

УДК 657
ББК 65.052.2
Б 94

Авторы-составители: Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент;
Н. Н. Мурина, ст. преподаватель

Рецензенты: Н. П. Булавкина, зам. главного бухгалтера
СП «Комбинат общественного питания
ОАО «ОРС Гомель»;
А. Н. Трофимова, канд. экон. наук, доцент
Белорусского торгово-экономического
университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 9 декабря 2014 г.

Бухгалтерский учет : практикум для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. : Т. А. Езерская, Н. Н. Мурина. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2015. – 140 с.
ISBN 978-985-540-235-1

Издание предназначено для студентов специальности 1-26 02 03 «Маркетинг» специализации 1-26 02 03 07 «Маркетинг предприятий промышленности» и специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» специализации 1-25 01 07 11 «Экономика и управление на предприятии промышленности», а также слушателей системы повышения квалификации и переподготовки руководящих работников и специалистов.

УДК 657
ББК 65.052.2

ISBN 978-985-540-235-1

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2015

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Бухгалтерский учет является функцией управления и средством контроля финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. В условиях формирования рыночных отношений успешное развитие любой отрасли требует коренного улучшения управления на основе использования экономических методов хозяйствования. Бухгалтерский учет позволяет осуществлять контроль эффективности использования производственного потенциала и финансовых ресурсов организаций, рентабельности ведения производства.

Бухгалтерский учет является специальной дисциплиной, формирующей профессиональные знания, навыки и умения экономиста в области методики и организации бухгалтерского учета.

Использование данного практикума в процессе изучения курса «Бухгалтерский учет» позволит обучающимся получить профессиональные знания и практические навыки в области методологии учета у субъектов хозяйствования в условиях рыночной экономики.

Основная цель данного практикума – научить обучающихся методике отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, что позволит им выполнить следующие задачи:

- научиться правильно и рационально организовывать и вести учет в организациях производственной сферы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством с использованием современных средств автоматизации учетно-аналитической информации;
- получить прочные знания по вопросам организации учета, овладеть методикой учета, практическими навыками ведения учетных регистров, составления расчетов, методами оперативного контроля, документального оформления хозяйственных операций, получения необходимой информации для принятия обоснованных управленческих решений в осуществлении хозяйственной деятельности организации.

Использование в учебном процессе данного практикума основывается на знаниях основ теоретических и общеэкономических дисциплин, необходимых для усвоения организации бухгалтерского учета, в частности, экономической теории, информатики, математики, теории бухгалтерского учета и др.

Цифровой материал в практикуме приведен условный.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ, ТЕСТЫ, ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

РАЗДЕЛ I. ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ, ЕГО ПРЕДМЕТ И МЕТОД

Вопросы для самоподготовки

1. Сущность хозяйственного учета, исторический характер его возникновения и развития.
2. Виды хозяйственного учета, их назначение и взаимосвязь.
3. Роль бухгалтерского учета в системе управления хозяйственными процессами в условиях развития рыночных отношений.
4. Основные принципы ведения бухгалтерского учета.
5. Измерители, применяемые в учете, их виды.
6. Характеристика предмета бухгалтерского учета.
7. Объекты бухгалтерского учета, их классификация.
8. Классификация имущества по составу и размещению.
9. Классификация имущества организации по источникам их образования (по совокупности имущественных прав собственника и кредитора).
10. Общее понятие метода бухгалтерского учета и его составных элементов.

Задачи

Задача 1.1. Произведите группировку имущества унитарного предприятия «Малевиичи» по состоянию на 1 февраля на основании данных таблицы 1.

Таблица 1 – Данные об имуществе унитарного предприятия «Малевиичи»

Имущество	Сумма, тыс. р.	Долгосроч- ные активы	Краткосроч- ные активы
Производственное здание	28 450,0		
Сырье и материалы на складе	16 240,0		
Готовая продукция	23 500,0		

Окончание таблицы 1

Имущество	Сумма, тыс. р.	Долгосроч- ные активы	Краткосроч- ные активы
Компьютеры	7 860,0		
Спецоснастка и спецобувь	6		
Задолженность работников по ссудам сроком погашения до 1 года	2 450,0		
Нематериальные активы	920,0		
Полуфабрикаты	4 280,0		
Оборудование, требующее монтажа	15 615,0		
Задолженность покупателей за оказанные услуги (сроком погашения до 1 года)	18 000,0		
Лицензия на осуществление розничной торговли	1 000,0		
Краткосрочные финансовые вложения	1 800,0		
Автомобиль легковой	9 860,0		
Задолженность подотчетных лиц по полученным авансам	945,0		
Незавершенные капитальные вложения	11 475,0		
Расходы незавершенного производства продукции	17 470,0		
Расходы будущих периодов	695,0		
Денежные средства в кассе организации	2		
Итого			

Задача 1.2. Произведите группировку имущества по совокупности имущественных прав собственности и кредиторов унитарного предприятия «Малевичи» по состоянию на 1 февраля на основании данных таблицы 2.

Таблица 2 – Исходные данные

Источник образования имущества	Сумма, тыс. р.	Собственный капитал	Заемный капитал
Задолженность по платежам в бюджет	8 219,0		
Уставный капитал	25 263,0		
Векселя выданные (к уплате)	7 600,0		
Резерв на оплату отпускных	6 739,0		
Задолженность работникам по начисленной заработной плате	15 860,0		

Окончание таблицы 2

Источник образования имущества	Сумма, тыс. р.	Собственный капитал	Заемный капитал
Резервный капитал	11 928,0		
Авансы полученные от покупателей за реализованную продукцию	4 021,0		
Задолженность организации по депонированной заработной плате	460,0		
Краткосрочные кредиты	5 000,0		
Нераспределенная прибыль отчетного года	823,0		
Долгосрочные финансовые вложения	11 200,0		
Резерв по сомнительным долгам	1 865,0		
Целевое финансирование	8 200,0		
Задолженность органам социального страхования и обеспечения	6 070,0		
Долгосрочные кредиты	35 000,0		
Краткосрочный заем, полученный от другой организации	12 320,0		
Итого			

Задача 1.3. Определите вид задолженности, возникающей в унитарном предприятии «Малевичи», по хозяйственным операциям на 1 марта (таблица 3).

Таблица 3 – Исходные данные для решения задачи 1.3

Статья	Сумма, тыс. р.	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Задолженность разным организациям за оказанные услуги (отопление, энергия и др.)	176,0		
Начисленный налог на прибыль	1 850,0		
Задолженность поставщика по выданному авансу под поставку строительных материалов	10 000,0		
Задолженность организации по депонированной заработной плате	460,0		
Задолженность подотчетного лица по средствам, полученным на командировочные расходы	945,0		
Начисленные учредителям дивиденды	16 000,0		
Задолженность работников по беспроцентным ссудам	2 450,0		

Окончание таблицы 3

Статья	Сумма, тыс. р.	Деби- торская задол- жен- ность	Креди- торская задол- жен- ность
Полученный долгосрочный кредит под строительство	35 000,0		
Начисленный НДС от доходов по реализации про- дукции	1 669,0		
Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	6 200,0		
Удержанный из заработной платы производственных рабочих подоходный налог	4 700,0		
Задолженность покупателей за реализованную про- дукцию	18 000,0		
Итого			

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что является чертами бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) быстрота получения информации;
- б) использование специальных приемов и способов получения и обработки информации;
- в) документирование всех хозяйственных операций;
- г) применение бухгалтерского учета в рамках отрасли;
- д) отсутствие специальной службы.

2. Какие исторические события послужили предпосылкой возникновения хозяйственного учета?

Варианты ответа:

- а) появление монет;
- б) товарное производство и обмен;
- в) появление счета.

3. Отражаются ли в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни, не поддающиеся стоимостной оценке?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) в некоторых случаях;
- в) нет.

4. С какими функциями управления связан бухгалтерский учет?

Варианты ответа:

- а) с анализом;
- б) с регулированием и планированием;
- в) с планированием, анализом, регулированием.

5. Какие из измерителей обеспечивают получение сводной информации в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) натуральный;
- б) денежный;
- в) трудовой.

6. Какие функции выполняет бухгалтерский учет?

Варианты ответа:

- а) контрольную и аналитическую;
- б) информационную;
- в) информационную, аналитическую, контрольную, обратной связи, обеспечения сохранности собственности.

7. Какую функцию выполняет бухгалтерский учет в системе управления?

Варианты ответа:

- а) информационного обеспечения управления;
- б) контроля;
- в) оперативного регулирования.

8. Каков состав пользователей учетной информации, имеющих прямой финансовый интерес?

Варианты ответа:

- а) налоговые органы;
- б) акционеры, инвесторы;
- в) покупатели, кредиторы;
- г) аудиторские фирмы.

9. Чем определяется полезность бухгалтерской информации?

Варианты ответа:

- а) значимостью;
- б) достоверностью;
- в) оперативностью;
- г) понятностью.

10. Какие виды хозяйственного учета существуют?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерский;
- б) статистический;
- в) индивидуальный;
- г) сводный.

Тема 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вопросы для самоподготовки

1. Сущность и значение бухгалтерского обобщения учетной информации.

2. Понятия «баланс», «статья баланса», «раздел баланса», «валюта баланса».

3. Государственное регулирование структуры баланса, порядка его составления, представления и утверждения.

4. Оценка статей баланса и правила его составления.

5. Влияние хозяйственных операций на изменение статей баланса.

6. Классификация балансов по различным признакам.

Задачи

Задача 2.1. На основании хозяйственных операций (таблица 4) определите тип изменений в балансе, вызванных воздействием хозяйственных операций.

Таблица 4 – **Хозяйственные операции организации**

Содержание операции	Сумма, тыс. р.	Тип изме- нения	Влияние на баланс
1. Оприходована из производства готовая продукция	8 425,0		
2. Оприходованы товары от поставщика	10 200,0		
3. Перечислено с расчетного счета организации поставщикам за поставленные материалы	10 200,0		
4. Получены по чеку деньги в кассу с расчетного счета	150,0		
5. Поступили платежи на расчетный счет от покупателей	1 298,5		
6. Начислена заработная плата руководителю организации И. И. Иванову	73,0		
7. Списаны материалы на строительство объекта (строительство производится хозяйственным способом)	1 462,0		
8. Оплачена кредитом банка задолженность перед поставщиком за полученные материалы	47 600,0		
9. По результатам переоценки отразить дооценку объектов основных средств	2 831,0		
10. Зачислена прибыль в резервный капитал	1 200,0		
11. Внесены учредителем основные средства в счет формирования уставного капитала	1 470,0		
12. С расчетного счета перечислен налог на прибыль	400,0		
13. Произведены удержания подоходного налога из заработной платы работников	192,0		
14. Списана себестоимость реализованной продукции	800,0		
15. Переданы безвозмездно основные средства сторонней организации	2 500,0		
16. Оприходована из производства готовая продукция	8 425,0		
17. Депонирована заработная плата работников организации	1 000,0		
18. С расчетного счета перечислена заработная плата работников	110,0		

Окончание таблицы 4

Содержание операции	Сумма, тыс. р.	Тип изме- нения	Влияние на баланс
19. Выдано из кассы под отчет заведующему складом П. П. Петрову	80,0		
20. Часть нераспределенной прибыли направлена на выплату дивидендов владельцам акций	1 000,0		

Задача 2.2. На основании данных заданий 1.1 и 1.2 составьте бухгалтерский баланс на начало года.

Задача 2.3. Для решения задачи выполните следующее:

1. Сгруппируйте экономические ресурсы исходя из классификационных признаков, указанных в таблице 5.
2. Дайте классификацию экономических ресурсов по составу и юридическому происхождению.

Таблица 5 – Признаки классификации хозяйственных средств

Хозяйственные средства (имущество)	
Состав	Юридическое происхождение
<i>И. Долгосрочные активы</i>	<i>И. Собственный капитал</i>
1.1. Основные средства	1.1. Уставный капитал
1.2. Нематериальные активы	1.2. Резервный капитал
1.3. Долгосрочные финансовые вложения	1.3. Добавочный капитал
	1.4. Нераспределенная прибыль
	1.5. Целевое финансирование
<i>II. Краткосрочные активы</i>	<i>II. Заемный капитал (обязательства)</i>
2.1. Запасы	2.1. Кредиты банка
2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	2.2. Кредиторская задолженность
2.3. Денежные средства и их эквиваленты	

Исходные данные

Состав экономических ресурсов организации следующий:

- материалы – 7 796 000 р.;
- денежные средства в кассе – 80 000 р.;
- добавочный капитал – 7 698 000 р.;

- нераспределенная прибыль – 9 920 000 р.;
- компьютер – 7 200 000 р.;
- денежные средства на расчетном счете – 692 000 р.;
- товары – 7 360 000 р.;
- уставный капитал – 36 358 000 р.;
- задолженность покупателей за отпущенные им товары – 18 960 000 р.;
- готовая продукция – 11 200 000 р.;
- лицензия – 2 516 000 р.;
- переводы в пути – 1 920 000 р.;
- задолженность учредителя по взносам в уставный капитал – 1 096 000 р.;
- задолженность банку по краткосрочному кредиту – 7 096 000 р.;
- задолженность подотчетного лица – 72 000 р.;
- офисная мебель – 12 100 000 р.;
- задолженность бюджету по налогам и сборам – 5 160 000 р.;
- автомобиль – 19 580 000 р.;
- задолженность персоналу по оплате труда – 9 872 000 р.;
- денежные средства на валютном счете – 18 800 000 р.;
- задолженность поставщику за поставленные сырье и материалы – 25 086 000 р.;
- незавершенное производство – 400 000 р.;
- резервный капитал – 8 420 000 р.;
- целевое финансирование – 3 902 000 р.;
- долгосрочные финансовые вложения – 3 740 000 р.

Задача 2.4. Для решения задачи выполните следующее:

1. Составьте бухгалтерский баланс производственного предприятия ОАО «Луч» на 1 марта 201_ г., сгруппировав в нем имущество по составу и юридическому происхождению по разделам, указанным в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерский баланс ОАО «Луч» на 1 марта 201_ г.

Активы	Собственный капитал и обязательства
I. Долгосрочные активы	III. Собственный капитал
1.1. Основные средства	3.1. Уставный капитал
1.2. Нематериальные активы	3.2. Резервный капитал
II. Краткосрочные активы	3.3. Добавочный капитал
2.1. Запасы	3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Окончание таблицы 6

Активы	Собственный капитал и обязательства
2.2. Расходы будущих периодов	<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>
2.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	4.1. Долгосрочные кредиты и займы
	4.2. Доходы будущих периодов
2.4. Краткосрочная дебиторская задолженность	<i>V. Краткосрочные обязательства</i>
2.5. Денежные средства и их эквиваленты	5.1. Краткосрочные кредиты и займы
	5.2. Краткосрочная кредиторская задолженность
	5.3. Доходы будущих периодов
	5.4. Прочие краткосрочные обязательства

2. Подсчитайте итоги по разделам бухгалтерского баланса, проверьте наличие равенства активов и собственного капитала и обязательств.

Исходные данные

Состав активов, а также собственного капитала и обязательств ОАО «Луч» на 1 сентября 201_ г. следующий:

- готовая продукция – 5 212 000 р.;
- сырье и материалы – 16 410 000 р.;
- уставный капитал – 56 000 000 р.;
- добавочный капитал – 2 000 000 р.;
- нераспределенная прибыль – 29 440 000 р.;
- основные средства: первоначальная стоимость – 106 000 000 р., амортизация – 39 868 000 р.;
- краткосрочная дебиторская задолженность покупателей, получателей услуг – 3 120 000 р.;
- денежные средства на расчетном счете – 39 400 000 р.;
- нематериальные активы: первоначальная стоимость – 1 960 000 р., амортизация – 314 000 р.;
- доходы будущих периодов – 180 000 р., в том числе подлежащие отнесению на доходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты – 85 000 р.;
- расходы будущих периодов – 492 000 р.;
- краткосрочные кредиты и займы – 1 200 000 р.;
- кредиторская задолженность – 39 468 000 р., в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками – 24 000 000 р., расчеты по опла-

те труда – 9 000 000 р., расчеты по налогам и сборам – 2 700 000 р., расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 3 768 000 р.;

- незавершенное производство – 4 000 000 р.;
- резервный капитал – 7 000 000 р.;
- долгосрочные кредиты – 1 124 000 р.

Задача 2.5. Для решения задачи выполните следующее:

1. Отрадите изменения объектов учета вследствие хозяйственных операций по ОАО «Луч» за сентябрь 201_ г. с указанием суммы со знаками «+» или «-» по соответствующим статьям баланса.

2. Подсчитайте итоги по изменениям с детализацией по типам и выведите сальдо по статьям активов, собственного капитала и обязательств бухгалтерского баланса на 1 октября 201_ г.

Решение задачи представьте по форме таблицы 7.

Таблица 7 – Изменение статей бухгалтерского баланса ОАО «Луч» под влиянием хозяйственных операций, р.

Статьи бухгалтерского баланса	Сальдо на 1 марта 201_ г.	Типы изменений статей бухгалтерского баланса				Сальдо на 1 апреля 201_ г.
		Структурные изменения в активах	Структурные изменения в собственном капитале и обязательствах	Увеличение активов и собственного капитала и обязательств на одну сумму	Уменьшение активов и собственного капитала и обязательств на одну сумму	

Исходные данные

За сентябрь 201_ г. в ОАО «Луч» произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили сырье и материалы от ОАО «Прометей» по отпускным ценам без НДС на сумму 15 200 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. С расчетного счета произведена оплата поставщикам за поступившие ранее сырье и материалы. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 1.

Операция 3. Перечислено с расчетного счета в бюджет в погашение задолженности по налогам и сборам 2 700 000 р.

Операция 4. С расчетного счета Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь перечислены обязательные отчисления на социальное страхование в сумме 3 768 000 р.

Операция 5. Поступили на расчетный счет платежи от покупателей за реализованную им продукцию по отпускным ценам с НДС на сумму 1 240 000 р.

Операция 6. Перечислено с расчетного счета банку в погашение задолженности по полученным кредитам 1300 000 р.

Операция 7. Израсходованы сырье и материалы на нужды основного производства на сумму 10 200 000 р.

Операция 8. Начислена заработная плата работникам основного производства по сдельным расценкам в сумме 9 400 000 р.

Операция 9. Произведены обязательные удержания из заработной платы на сумму 1 856 000 р., в том числе:

- подоходный налог – 1 050 000 р.;
- отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 94 000 р.

Операция 10. Произведены отчисления от фонда заработной платы на сумму 6 440 000 р., в том числе:

- обязательные отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 3 196 000 р.;
- страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профилактике профессиональных заболеваний – 56 400 р.

Операция 11. Оприходована выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости на 25 000 000 р.

Задача 2.6. Сгруппируйте экономические ресурсы организации по составу и юридическому происхождению и определите валюту баланса на отчетную дату на основании следующих данных:

- денежные средства – 1450 000 р.;
- долгосрочные финансовые вложения – 1 250 000 р.;
- уставный капитал – 27 000 000 р.;
- незавершенное производство – 1 500 000 р.;

- задолженность по налогам и сборам – 2 700 000 р.;
- задолженность персоналу по оплате труда – 11 250 000 р.;
- задолженность прочим кредиторам – 1 250 000 р.;
- задолженность покупателей – 16 000 000 р.;
- нераспределенная прибыль – 26 100 000 р.;
- задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал – 10 500 000 р.;
- задолженность поставщикам – 7 950 000 р.;
- краткосрочные кредиты банка – 1 950 000 р.;
- расходы будущих периодов – 150 000 р.;
- основные средства – 35 850 000 р.;
- материалы – 10 000 000 р.;
- готовая продукция – 3 500 000 р.

Тест

Выберите правильный вариант ответа из предложенных ниже.

1. Какой раздел бухгалтерского баланса содержит статью «Запасы»?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные активы;
- б) краткосрочные активы;
- в) краткосрочные обязательства.

2. Сколько разделов имеет действующий бухгалтерский баланс организации Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) четыре;
- б) пять;
- в) шесть.

3. Обязательно ли должно достигаться равенство активов собственному капиталу и обязательствам бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) да;

- б) нет;
- в) на усмотрение организации.

4. Что отражается в части «Активы» бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) обязательства и капитал;
- б) состав и размещение хозяйственных средств;
- в) источники образования средств.

5. Что является валютой баланса?

Варианты ответа:

- а) денежные средства на расчетном счете и в кассе;
- б) итоговая сумма остатков средств организации в активах и собственном капитале и обязательствах по строке «Баланс»;
- в) денежные средства организации на валютном счете.

6. Какой раздел бухгалтерского баланса содержит статью «Уставный капитал»?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные активы;
- б) собственный капитал;
- в) долгосрочные обязательства.

7. Какой раздел бухгалтерского баланса содержит статью «Денежные средства и их эквиваленты»?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные активы;
- б) краткосрочные активы;
- в) собственный капитал.

8. К какому типу изменений в балансе относится хозяйственная операция «Выплачена из кассы заработная плата рабочим»?

Варианты ответа:

- а) Актив (+) Актив (-);

- б) Актив (+) Обязательства (+);
- в) Актив (-) Обязательства (-);
- г) Собственный капитал (+) Собственный капитал (-).

9. Какая прибыль отражается в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) нераспределенная прибыль;
- б) налогооблагаемая прибыль;
- в) прибыль от реализации;
- г) валовая прибыль.

10. Что можно проанализировать по данным бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) структуру доходов и расходов организации;
- б) степень обеспеченности собственными оборотными средствами;
- в) производительность труда.

Тема 3. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Вопросы для самоподготовки

1. Сущность бухгалтерских счетов и их строение.
2. Порядок ведения записей по счетам.
3. Назначение и взаимосвязь счетов синтетического и аналитического учета.
4. Классификация счетов бухгалтерского учета.
5. Сущность и значение двойной записи.
6. Последовательность формирования бухгалтерских записей.
7. Типовой план счетов бухгалтерского учета, его структура и значение.

Задачи

Задача 3.1. Укажите, какие из счетов (01, 04, 05, 08, 10, 16, 20, 23, 26, 28, 44, 51, 52, 60, 62, 66, 68, 70, 73, 76, 80, 82, 84, 86, 90, 91, 98, 99) относятся:

- к счетам учета имущества;
- к счетам учета обязательств;
- к счетам учета собственного капитала;
- к счетам учета доходов и расходов;
- к счетам учета финансовых результатов.

Задача 3.2. Проклассифицируйте следующие счета по экономическому содержанию:

02, 05, 08, 15, 21, 25, 28, 43, 50, 52, 55, 60, 62, 67, 69, 71, 73, 75, 79, 81, 83, 86, 90, 91, 94, 96.

Задача 3.3. Проклассифицируйте счета 01, 02, 04, 05, 10, 16, 20, 23, 25, 44, 50, 51, 60, 62, 66, 68, 70, 73, 76, 80, 82, 84, 86, 90, 91, 94, 99 по назначению:

- основные;
- регулирующие;
- операционные.

Задача 3.4. На основании исходных данных задания 2.5 проведите моделирование учетных записей на счетах бухгалтерского учета. Результаты оформите в виде таблицы 8.

Таблица 8 – Моделирование учетных записей на счетах бухгалтерского учета

Содержание хозяйственной операции	1-й этап	2-й этап	3-й этап	4-й этап			Сущность операции
				Бухгалтерская запись			
	Счет и номер	Вид счета	Характер изменения	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.	

Тест

Выберите правильный вариант ответа из предложенных ниже.

1. Что такое бухгалтерский счет?

Варианты ответа:

а) способ регистрации, группировки, текущего контроля и отраже-

ния в денежной оценке хозяйственных операций по экономически однородным объектам учета;

б) стадия учетного процесса, в результате которой происходит запись о наличии имущества и обязательств, их принадлежности, а также о всех изменениях в их составе;

в) показывает наличие данного вида средств или источников на конец отчетного периода.

2. Что отражает оборот по бухгалтерскому счету?

Варианты ответа:

а) оценку объекта учета;

б) движение конкретного вида имущества или обязательств;

в) остаток конкретного вида имущества или обязательств на начало (конец) отчетного периода.

3. Как рассчитать сальдо на конец отчетного периода по счету учета активов организации?

Варианты ответа:

а) *Сальдо на начало + Оборот по дебету – Оборот по кредиту;*

б) *Сальдо на начало + Оборот по кредиту – Оборот по дебету;*

в) *Сумма большего оборота – Сумма меньшего оборота + Сальдо на начало.*

4. С какой целью применяются счета аналитического учета?

Варианты ответа:

а) для обобщения характеристики объектов учета;

б) для выявления связи между аналитическими и синтетическими счетами;

в) для детализации счетов синтетического учета.

5. Как рассчитать сальдо на конец отчетного периода по счету учета уставного капитала организации?

Варианты ответа:

а) *Сальдо на начало + Оборот по дебету – Оборот по кредиту;*

б) *Сальдо на начало + Оборот по кредиту – Оборот по дебету;*

в) Сумма большего оборота – Сумма меньшего оборота + Сальдо на начало.

6. В чем заключается сущность двойной записи?

Варианты ответа:

- а) в применении балансового метода обобщения данных;
- б) в отражении хозяйственной операции по двум счетам одновременно в одинаковой сумме;
- в) в составлении корреспонденции счетов;
- г) в применении единого денежного измерителя.

7. По какому признаку сгруппированы счета в типовом плане счетов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) в зависимости от расположения счетов в бухгалтерском балансе;
- б) по экономическому содержанию учитываемых на них объектов учета;
- в) по хронологической последовательности бухгалтерских записей на счетах.

8. В чем проявляется взаимосвязь синтетического и аналитического учета?

Варианты ответа:

- а) итоги оборотов и остатков по аналитическим счетам должны быть равны обороту и остатку по синтетическим счетам;
- б) итоги оборотов и остатков по аналитическим счетам должны быть больше оборота и остатка их синтетического счета;
- в) итоги оборотов и остатков по аналитическим счетам должны быть меньше оборота и остатка их синтетического счета.

9. Имеют ли право субъекты хозяйствования открывать счета синтетического (аналитического) учета, не предусмотренные типовым планом счетов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

10. Как субъекты хозяйствования согласовывают возможность открытия дополнительных синтетических счетов, субсчетов для использования в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) по устному соглашению с руководителем организации;
- б) отражают в учетной политике организации;
- в) решение принимает главный бухгалтер самостоятельно без согласования.

Тема 4. УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

Вопросы для самоподготовки

1. Принципы и методы оценки объектов бухгалтерского учета.
2. Калькуляция как способ расчета стоимости объектов учета: сущность, объекты, калькуляционная единица, элементы затрат и статья затрат.
3. Виды калькуляций и их содержание.
4. Учет операций по созданию организации.
5. Учет операций по приобретению активов.
6. Учет операций по созданию активов.
7. Учет операций по реализации активов.

Задачи

Задача 4.1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов. Согласно учетной политике организация использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

Операция 1. Приняты к оплате счета поставщиков материалов по покупным ценам на сумму 16 280 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 2. Начислена автотранспортной организации сумма за услуги по доставке материалов по тарифу без НДС в размере 1 230 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 3. Начислена заработная плата по трудовому соглашению за разгрузку поступивших материалов на сумму 1 000 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления от заработной платы (операция 3) согласно действующему законодательству Республики Беларусь. Сумму определить расчетным путем.

Операция 5. Оприходованы на склад приобретенные у поставщика материалы по учетным ценам на сумму 5 850 тыс. р.

Операция 6. Отражается на счетах бухгалтерского учета отклонение фактической себестоимости поступивших материалов от их стоимости по учетным ценам. Сумму определить расчетным путем.

Задача 4.2. Отражите в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на производство продукции, на сумму 39 470 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата:

- производственным рабочим – 159 000 тыс. р.;
- персоналу заводоуправления – 39 000 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Суммы определить расчетным путем.

Операция 4. Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения в сумме 3 900 тыс. р.

Операция 5. Согласно расчету распределения списана сумма отрицательных отклонений фактической себестоимости использованных материалов от учетной их стоимости в размере 1 825 тыс. р.

Операция 6. Начислено кредиторам за электроэнергию (по тарифу без НДС), использованную:

- на производственные цели – 60 740 тыс. р.;
 - на общепроизводственные цели – 4 032 тыс. р.;
- Ставка НДС по услугам – 20%.

Операция 7. Списаны в конце отчетного периода общепроизводственные затраты. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. Списаны в конце отчетного периода общехозяйственные затраты. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Определить фактическую себестоимость произведенной готовой продукции и оприходовать ее. Сумму определить расчетным путем.

Задача 4.3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции формирования финансового результата по текущей деятельности производственной организации:

Операция 1. Отгружена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости 95 420 тыс. р.

Операция 2. Предъявлен счет покупателю для оплаты за реализованную готовую продукцию по отпускным ценам с учетом НДС на сумму 139 944 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 3. Реализованы полуфабрикаты собственного производства другим организациям:

- стоимость по учетным ценам – 18 700 тыс. р.;
- стоимость по ценам реализации без НДС – 21 340 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

Операция 4. Списана сумма отклонений фактической себестоимости полуфабрикатов от их учетной стоимости, относящаяся к реализованным полуфабрикатам. Согласно расчету распределения процент отклонений составил 3,102%.

Операция 5. Списаны расходы на реализацию – 15 200 тыс. р.

Операция 6. Списаны управленческие расходы – 21 200 тыс. р.

Операция 7. Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки материалов – 7 280 тыс. р.

Операция 8. Списаны потери по безнадежной дебиторской задолженности – 1 200 тыс. р.

Операция 9. Отражается начисление налога на добавленную стоимость по реализованной готовой продукции и полуфабрикатам в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

Операция 10. Отражается финансовый результат по текущей деятельности. Сумму определить расчетным путем.

Задача 4.4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат и калькулированию себестоимости продук-

ции производственной организации. ОАО «Луч» производит швейные изделия. В отчетном месяце объем производства составил 400 единиц продукции. Затраты на производство продукции составили:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на производство продукции, на сумму 122 940 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата производственным рабочим – 25 900 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством (суммы определить расчетным путем).

Операция 4. Начислено кредиторам за электроэнергию (по тарифу без НДС), использованную на производственные нужды, – 60 740 тыс. р. Ставка НДС по услугам 20% (сумму НДС определить расчетным путем).

Операция 5. Списаны в конце отчетного периода общепроизводственные затраты в сумме 20 000 тыс. р.

Операция 6. Составляется калькуляция фактической себестоимости единицы произведенной продукции.

Тест

Выберите правильный вариант ответа из предложенных ниже.

1. В какой оценке основные средства принимаются к учету?

Варианты ответа:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по цене приобретения.

2. В какой оценке активы организации показываются в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по цене приобретения;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по учетной стоимости.

3. Какие вы знаете элементы затрат?

Варианты ответа:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) работы и услуги сторонних организаций;
- г) денежные средства и их эквиваленты;
- д) амортизация основных средств.

4. Какие вы знаете виды калькуляций?

Варианты ответа:

- а) плановая;
- б) переоцененная;
- в) фактическая;
- г) приближительная.

5. Что включается в фактическую себестоимость приобретенных активов?

Варианты ответа:

- а) покупная стоимость и расходы по доставке;
- б) покупная стоимость, расходы по доставке и таможенные пошлины;
- в) покупная стоимость, таможенные пошлины, затраты на заготовку и доставку.

6. Что включается в фактическую себестоимость готовой продукции?

Варианты ответа:

- а) материальные, трудовые, финансовые затраты по установленным нормам согласно калькуляции;
- б) любые затраты по решению руководителя организации;
- в) фактически израсходованные материальные, трудовые, финансовые затраты.

7. По какой стоимости израсходованные материалы включаются в себестоимость изготавливаемой продукции?

Варианты ответа:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по плановой себестоимости;
- в) по учетным ценам.

8. Что такое управленческие расходы?

Варианты ответа:

- а) затраты, связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг);
- б) затраты на содержание аппарата управления и другие общехозяйственные затраты;
- в) затраты, не связанные с содержанием производственных цехов, и другие общепроизводственные затраты.

9. Что такое прямые затраты?

Варианты ответа:

- а) затраты основного производства;
- б) затраты основного и вспомогательного производства;
- в) затраты основного, вспомогательного производства и общехозяйственные затраты.

10. Что относится к процессам хозяйственной деятельности производственной организации?

Варианты ответа:

- а) распределение;
- б) снабжение;
- в) потребление;
- г) производство;
- д) реализация.

Тема 5. ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Вопросы для самоподготовки

1. Понятие первичного учетного документа.

2. Требования к регистрации данных в бухгалтерских документах.
3. Обязательные реквизиты бухгалтерских документов.
4. Классификация бухгалтерских документов.
5. Сущность инвентаризации и ее цель, задачи.
6. Виды инвентаризации активов и обязательств организации.
7. Сроки и порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

Задача

Рассмотрите предложенные операции и определите объекты бухгалтерского учета, отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Операция 1. По товарно-транспортной накладной поступили на склад материалы в порядке предварительной оплаты. Стоимость материалов по отпускным ценам без НДС – 8 120 тыс. р., ставка НДС – 20%. Учетная цена равна покупной цене поставщика без НДС.

При приемке материалов на складе фактически их оказалось на сумму 6 770 тыс. р.

Операция 2. На стоимость недопоставленных материалов (см. операцию 1) поставщику предъявлена претензия (сумму определить расчетным путем).

Операция 3. На складе выявлена порча материалов по причине несоблюдения условий хранения на сумму 75 тыс. р.

Операция 4. Списывается естественная убыль по выявленной недостаче материалов (см. операцию 3) в сумме 18 тыс. р.

Операция 5. Недостача материалов (см. операции 3 и 4) признана материально ответственным лицом.

Операция 6. Недостача материалов (см. операцию 5) погашена путем внесения денежных средств в кассу организации. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. По результатам инвентаризации материалов на складе выявлены и оприходованы излишки в сумме 650 тыс. р.

Операция 8. По результатам инвентаризации материалов на складе выявлены следующие результаты:

- произведен взаимозачет недостачи излишками по одноименным материалам в сумме 300 тыс. р.;

- недостача материалов на сумму 1 200 тыс. р.;
- излишки материалов на сумму 900 тыс. р.

Операция 9. Стоимость недостачи материалов (см. операцию 8) признана материально ответственным лицом и погашена путем внесения денежных средств на расчетный счет. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. По товарно-транспортной накладной поступили на склад материалы. Стоимость материалов по отпускным ценам без НДС – 4 800 тыс. р., ставка НДС – 20%. Учетная цена равна покупной цене поставщика без НДС.

При приемке материалов на складе фактически их оказалось на сумму 6 770 тыс. р.

Операция 11. На стоимость недопоставленных материалов (см. операцию 10) поставщику предъявлена претензия. Сумму определить расчетным путем.

Операция 12. На расчетный счет зачислен платеж от покупателя по предъявленной претензии. Сумму определить по данным операции 11.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Чем подтверждается достоверность совершенных хозяйственных операций?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерской отчетностью;
- б) отчетностью материально ответственных лиц;
- в) первичными учетными документами.

2. Какие функции выполняют первичные документы?

Варианты ответа:

- а) передача и группировка данных;
- б) фиксация и хранение данных о хозяйственной операции;
- в) первичный контроль за совершением операций.

3. Какими могут быть бухгалтерские документы по назначению?

Варианты ответа:

- а) распорядительные;
- б) оправдательные;
- в) разовые;
- г) копии.

4. Какими могут быть бухгалтерские документы по степени обобщения информации?

Варианты ответа:

- а) распорядительные;
- б) первичные;
- в) разовые;
- г) сводные.

5. Какими могут быть бухгалтерские документы по подлинности исполнения?

Варианты ответа:

- а) выписки;
- б) оправдательные;
- в) дубликаты;
- г) копии.

6. С какой целью проводится инвентаризация активов организации?

Варианты ответа:

- а) выявление фактического наличия имущества;
- б) проверка реальности оценки активов;
- в) контроль за работой материально ответственных лиц.

7. Какова последовательность проведения инвентаризации?

Варианты ответа:

а) отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации, снятие остатков и составление инвентаризационной описи,

рассмотрение материалов инвентаризации, создание инвентаризационной комиссии;

б) снятие остатков и составление инвентаризационной описи, отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации, рассмотрение материалов инвентаризации, создание инвентаризационной комиссии;

в) рассмотрение материалов инвентаризации, создание инвентаризационной комиссии, снятие остатков и составление инвентаризационной описи, отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации;

г) создание инвентаризационной комиссии, снятие остатков и составление инвентаризационной описи, рассмотрение материалов инвентаризации, отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации.

8. Куда относятся выявленные и оприходованные при инвентаризации излишки материалов?

Варианты ответа:

- а) на доходы по текущей деятельности организации;
- б) на прочие доходы организации;
- в) на увеличение прибыли организации за отчетный период;
- г) на доходы будущих периодов.

9. Куда относится выявленная при инвентаризации недостача материалов при отсутствии конкретного виновного лица?

Варианты ответа:

- а) на расходы по текущей деятельности организации;
- б) на прочие расходы организации;
- в) на уменьшение прибыли организации за отчетный период;
- г) на расходы будущих периодов.

10. Что из нижеперечисленного относится к первичным бухгалтерским документам?

Варианты ответа:

- а) товарно-транспортная накладная;

- б) машинограмма «Анализ счета 50 "Касса"»;
- в) приходный кассовый ордер;
- г) ведомость расчета начисления амортизации основных средств.

Тема 6. ФОРМЫ, РЕГИСТРЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вопросы для самоподготовки

1. Учетные регистры, их виды и классификация.
2. Порядок исправления записей в бухгалтерском учете.
3. Формы бухгалтерского учета, их достоинства и недостатки.
4. Государственное регулирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь.
5. Учетная политика организации: сущность, принципы формирования.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что включает методологическое и правовое обеспечение бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) распоряжения руководителя организации;
- б) указы Президента Республики Беларусь;
- в) законодательные и нормативные документы, утвержденные законодательными и исполнительными органами власти и управления.

2. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации?

Варианты ответа:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) руководитель и главный бухгалтер.

3. Какие формы бухгалтерского учета существуют?

Варианты ответа:

- а) журнально-ордерная и мемориально-ордерная;
- б) журнально-ордерная, мемориально-ордерная и упрощенная;
- в) журнально-ордерная, мемориально-ордерная, упрощенная и с использованием ПЭВМ.

4. Для чего предназначены учетные регистры?

Варианты ответа:

- а) для отражения и обобщения в них хозяйственных операций в натуральных, трудовых и денежных измерителях;
- б) для отражения начисленной заработной платы;
- в) для отражения и исчисления финансового результата организации.

5. Что относится к способам исправления ошибок в учетные регистры?

Варианты ответа:

- а) корректурный способ;
- б) сторнировочная запись;
- в) способ дополнительных проводок.

6. Кем формируется учетная политика организации?

Варианты ответа:

- а) руководителем организации;
- б) главным бухгалтером;
- в) заместителем главного бухгалтера.

7. Что отражается в учетной политике организации?

Варианты ответа:

- а) виды деятельности организации;
- б) правовые аспекты деятельности организации;
- в) методические, организационные и технические аспекты бухгалтерского учета.

8. Кто осуществляет непосредственное руководство системой бухгалтерского учета организаций промышленности?

Варианты ответа:

- а) Управление бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Республики Беларусь;
- б) Министерство финансов Республики Беларусь;
- в) Национальный статистический комитет Республики Беларусь;
- г) Управление методологии, бухгалтерского учета и отчетности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

9. Каким нормативным документом закрепляются отраслевые особенности ведения бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции организаций промышленности?

Варианты ответа:

- а) отраслевые инструкции по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции;
- б) основные положения по учету затрат и калькулированию себестоимости пищевых отраслей промышленности;
- в) основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

10. Бизнес-план – это организационно-технические и методические аспекты бухгалтерского учета, действующего в организации промышленности?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

11. Типовой и рабочий план бухгалтерского учета организаций промышленности одинаковы по своему содержанию?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

РАЗДЕЛ II. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Тема 7. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Вопросы для самоподготовки

1. Сущность производственных запасов, их состав и классификация.
2. Оценка запасов организации в бухгалтерском учете и отчетности.
3. Документальное оформление и учет поступления материалов.
4. Документальное оформление и учет расхода и прочего выбытия материалов со склада.
5. Учет материалов в местах хранения и на складе.
6. Методика учета и списания суммы отклонений фактической себестоимости материалов от учетной их стоимости.
7. Организация контроля за наличием и сохранностью материалов.

Задачи

Задача 7.1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции движения материальных ресурсов в организации. Согласно учетной политике организация использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили материалы от поставщика по покупным ценам на сумму 3 410 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 2. Начислено автотранспортной организации за услуги по доставке материалов по тарифу 320 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 3. Начислены командировочные расходы работнику по сопровождению груза на сумму 65 тыс. р.

Операция 4. Начислена заработная плата по трудовому соглашению за разгрузку поступивших материалов на сумму 250 тыс. р.

Операция 5. Произведены отчисления от заработной платы (см. операцию 4) согласно действующему законодательству Республики Беларусь. Сумму определить расчетным путем.

Операция 6. Оприходованы на склад приобретенные у поставщика материалы по учетным ценам на сумму 3 650 тыс. р.

Операция 7. Отражено на счетах бухгалтерского учета отклонение фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. С расчетного счета оплачены поставщику поставленные материалы (см. операцию 1) в полном объеме. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. С расчетного счета организации перечислена задолженность Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и БРСУП «Белгосстрах» по начисленным страховым взносам (см. операцию 5).

Задача 7.2. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции движения материальных ресурсов в организации. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной получены материалы от поставщика. Стоимость материалов по покупным ценам без НДС – 64 200 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Материалы оприходованы по ученым ценам на сумму 66 100 тыс. р.

Операция 2. По накладной получены материалы от поставщика по покупным ценам без НДС на сумму 13 800 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 12 950 тыс. р.

Операция 3. За отчетный период материалы были использованы следующим образом:

- на основное производство – 6 500 тыс. р.;
- на вспомогательное производство – 2 780 тыс. р.;
- на общехозяйственные нужды организации – 240 тыс. р.;
- на строительство производственного цеха – 3 450 тыс. р.

Операция 4. По результатам инвентаризации выявлена недостача материалов на складе в сумме 350 тыс. р.

Операция 5. Списывается согласно расчету распределения сумма отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящуюся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем.

При составлении расчета распределения сумм отклонений необходимо учесть следующее:

- остаток материалов на начало месяца по учетным ценам – 10 000 тыс. р.;
- сумма отклонений в стоимости материалов, относящаяся к остатку материалов на начало месяца, – 4 320 тыс. р.

Операция 6. По приказу руководителя недостача материалов (см. операцию 4) взыскивается с материально ответственного лица в полном объеме. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. С расчетного счета организации перечислена задолженность поставщику (см. операцию 1) за поставленные материалы. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. По лимитированной чековой книжке произведен расчет с поставщиком (см. операцию 2) за поставленные материалы. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Принят к зачету налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам. Сумму определить расчетным путем по данным операций 1 и 2.

Задача 7.3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В отчетном периоде материалы использованы:

- на вспомогательное производство – 945 тыс. р.;
- на строительство склада – 1 002 тыс. р.;
- на общехозяйственные нужды – 279 тыс. р.

Операция 2. Списываются с подотчета материально ответственного лица отгруженные покупателю материалы по учетной стоимости на сумму 2 280 тыс. р.

Операция 3. Списываются с подотчета материально ответственного лица переданные безвозмездно в качестве шефской помощи материалы по учетной стоимости на сумму 800 тыс. р.

Операция 4. Переданы со склада материалы в производственный цех на сумму 4 500 тыс. р.

Операция 5. Согласно производственному отчету списана учетная стоимость материалов, израсходованных при производстве продукции, в сумме 3 580 тыс. р.

Операция 6. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, относящихся к использованным и реализованным материалам, в размере 5,2%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. На расчетный счет организации поступил платеж от покупателя за реализованные материалы в полном объеме в сумме 3 000 тыс. р.

Операция 8. Оприходованы на склад неиспользованные материалы из производственного цеха на сумму 340 тыс. р.

Операция 9. В результате проведения инвентаризация центрального склада выявлены излишки материалов по учетным ценам на сумму 920 тыс. р.

Задача 7.4. Отрадите операции по реализации материалов покупателям и определите финансовый результат данных операций.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной отгружены материалы покупателю по отпускной цене без НДС на сумму 6 890 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Списываются с подотчета материально ответственного лица реализованные материалы по учетной стоимости на сумму 5 280 тыс. р.

Операция 3. Согласно расчету распределения списано отклонение фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, приходящееся на реализованные материалы, в размере 5,2%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 4. Отражается на счетах бухгалтерского учета начисление налогов по реализованным материалам в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь. Сумму определить расчетным путем.

Операция 5. Списана доля расходов на реализацию, приходящихся на реализованные материалы, в сумме 65 тыс. р.

Операция 6. Отражен финансовый результат от реализации материалов. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. На расчетный счет организации поступил платеж от покупателя за реализованные материалы в полном объеме. Сумму определить расчетным путем.

Тест

Выберите правильный вариант ответа из предложенных ниже.

1. Относится ли к запасам организации готовая продукция?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

2. На какие группы делятся материалы по видам?

Варианты ответа:

- а) основные и вспомогательные;
- б) основные и дополнительные;
- в) вспомогательные и дополнительные;
- г) основные и накладные.

3. Относятся ли запасные части к вспомогательным материалам в производственных организациях?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

4. Какие приходные документы используются при оформлении операций поступления материалов на склад?

Варианты ответа:

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) акт о приемке материалов;

- в) лимитно-заборная карта;
- г) требование на замену материалов.

5. Как рассчитывается фактическая себестоимость запасов?

Варианты ответа:

- а) как первоначальная цена без НДС с учетом транспортно-заготовительных затрат;
- б) как покупная цена с НДС и транспортно-заготовительные затраты;
- в) как покупная цена без НДС и транспортно-заготовительные затраты;
- г) как рыночная цена с НДС.

6. Какие методы оценки материалов разрешены к применению в практике учета организаций Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) фактической себестоимости изготовления;
- г) учетных цен;
- д) фиксированных цен.

7. В каком случае по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» может быть сальдо на конец месяца?

Варианты ответа:

- а) если материальные ценности находятся в пути;
- б) если материальные ценности оприходованы;
- в) если фактическая себестоимость материалов выше, чем учетная их цена изготовления;
- г) другой вариант.

8. Какой записью отражается поступление материалов от подразделений, выделенных на отдельный баланс?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;
- в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

9. По кредиту какого счета приходуются материалы, полученные от утилизации брака, отраженные по дебету счета 10 «Материалы»?

Варианты ответа:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 28 «Брак в производстве»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки»;
- д) 20 «Основное производство».

10. Какие существуют способы складского учета?

Варианты ответа:

- а) партионный;
- б) сортовой;
- в) фиксированный;
- г) определенный;
- д) последовательный.

11. Какой проводкой отражается отпуск материалов на упаковку готовой продукции в связи с ее реализацией?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 44 «Расходы на реализацию»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- г) дебет счета 28 «Брак в производстве»,
кредит счета 10 «Материалы».

12. Какой проводкой отражается оприходование излишков материалов, выявленных при инвентаризации на складе?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

13. По дебету какого счета отражается списание сумм отклонений в стоимости, относящихся к реализованным материалам по кредиту счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»?

Варианты ответа:

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

14. Какой проводкой отражается сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»,
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»,
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»,
кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

15. Отпуск материалов в цеховую кладовую служит основанием для списания их на затраты производства?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

16. Оцениваются ли в учете используемые возвратные отходы?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

17. Какой проводкой отражается сумма потерь материалов, выявленная по результатам инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты»,
кредит счета 10 «Материалы»;
- г) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

18. Отражается ли в балансе отдельной строкой счет 16 «Отклонение в стоимости материалов»?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

Тема 8. УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Вопросы для самоподготовки

1. Экономическая сущность затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг).
2. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
3. Бухгалтерский учет прямых затрат на производство.
4. Бухгалтерский учет и методики распределения общепроизводственных затрат.
5. Бухгалтерский учет и списание общехозяйственных затрат.
6. Методы оценки незавершенного производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
7. Учет затрат вспомогательных производств.
8. Сводный учет затрат на производство продукции (работ, услуг).

Задачи

Задача 8.1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции организации по учету затрат на производство продукции. Выполните расчет по формированию отпускной цены.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы, использованные для производства продукции, на сумму 64 900 тыс. р. по учетным ценам.

Операция 2. Начислена заработная плата работникам основного производства на сумму 217 500 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления от заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

Операция 4. Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве, на сумму 21 400 тыс. р.

Операция 5. Списано согласно расчету распределения отклонение фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, приходящееся на израсходованные материалы, в размере 5,2%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 6. Списана согласно показаниям часть услуги по обеспечению производства электроэнергией на сумму 86 300 тыс. р. по тарифу (без НДС), ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 7. Списаны в конце отчетного периода общепроизводственные затраты организации в сумме 78 300 тыс. р.

Операция 8. Списана стоимость оказанных услуг и вспомогательного производства на сумму 56 800 тыс. р.

Операция 9. Оприходована готовая продукция. Фактическую себестоимость определить расчетным путем.

Выполните расчеты по формированию отпускной цены выпущенной готовой продукции, если плановый уровень рентабельности составляет 18%. Ставка НДС по готовой продукции установлена в размере 20%. При формировании отпускной цены следует руководствоваться действующим законодательством Республики Беларусь.

Задача 8.2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции и сделайте необходимые расчеты по учету общехозяйственных затрат организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата работникам аппарата управления в сумме 256 300 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

Операция 3. Начислена амортизация здания заводоуправления на сумму 56 тыс. р.

Операция 4. Списана доля расходов будущих периодов, приходящихся на отчетный месяц, в сумме 66 тыс. р.

Операция 5. Начислены командировочные расходы работникам аппарата управления на сумму 325 тыс. р.

Операция 6. Списаны материалы, использованные на общехозяйственные нужды организации, на сумму 450 тыс. р.

Операция 7. Списаны отклонения фактической стоимости матери-

алов от их учетной стоимости в размере 8%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. Списана стоимость использованной электроэнергии согласно показаниям счетчиков по тарифу без НДС в размере 138 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 9. Начислена амортизация по нематериальным активам организации на сумму 116 тыс. р.

Операция 10. Начислены налоги относимые на затраты организации в сумме 31 500 тыс. р.

Операция 11. Принят к зачету НДС по оказанным организации услугам (см. операцию 8).

Операция 12. Списана сумма общехозяйственных затрат организации. Сумму определить расчетным путем.

Операция 13. С расчетного счета организации перечислены денежные средства за использованную электроэнергию. Сумму определить по данным операции 8.

Задача 8.3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции и сделайте необходимые расчеты по учету общепроизводственных затрат организации.

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата работникам аппарата управления цеха на сумму 326 300 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

Операция 3. Начислена амортизация производственных помещений на сумму 86 тыс. р.

Операция 4. Начислены командировочные расходы начальнику цеха в размере 255 тыс. р.

Операция 5. Списаны материалы на общепроизводственные нужды на 450 тыс. р.

Операция 6. Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости в размере 6%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. Списана стоимость использованной электроэнергии согласно показаниям счетчиков по тарифу без НДС в размере 57 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 8. С расчетного счета организации перечислены денежные средства за использованную электроэнергию. Сумму определить по данным операции 7.

Операция 9. Распределена и списана сумма общепроизводственных затрат (в организации принят коэффициентный метод расчета).

Исходные данные представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Исходные данные для распределения и списания суммы общепроизводственных затрат

Продукция	Фактическое количество, шт.	Коэффициент пересчета
А	1 500	1
В	2 400	1,5
С	3 600	0,8
Итого	–	–

Операция 10. Распределена и списана сумма общепроизводственных затрат пропорционально заработной плате производственных рабочих (пропорциональный метод расчета), если заработная плата рабочих по производству продукции А составила 215 300 тыс. р., продукции В – 160 500 тыс. р., продукции С – 95 000 тыс. р. Суммы определить расчетным путем.

Задача 8.4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции и сделайте необходимые расчеты по учету общепроизводственных затрат организации.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата работникам цеха на сумму 6 550 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

Операция 3. Списаны хозяйственные материалы на сумму 1 264 тыс. р.

Операция 4. Списана доля расходов будущих периодов, относящихся к текущему месяцу, в размере 230 тыс. р.

Операция 5. Начислена амортизация основных средств на сумму 387 тыс. р.

Операция 6. Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости в размере 6%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. Списана стоимость использованной электроэнергии согласно показаниям счетчиков по тарифу без НДС в размере 112 тыс. р., ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 8. Распределены между видами продукции и списаны на соответствующий счет общепроизводственные затраты (таблица 10).

Таблица 10 – **Исходные данные для распределения и списания общепроизводственных затрат**

Изделие	Фактическое количество изделий, шт.	Норматив расходов, р.
А	20 000	1 000
Б	15 000	1 000
С	25 000	1 000
Итого	–	–

Задача 8.5. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции вспомогательного производства (автотранспортного цеха).

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны использованные за месяц бензин, смазочные и другие эксплуатационные материалы на сумму 134 080 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата водителям автомобилей на сумму 62 030 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления от заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Сумму определить расчетным путем.

Операция 4. Начислена амортизация основных средств подвижного состава на сумму 5 700 тыс. р.

Операция 5. Начислен экологический налог на выбросы вредных веществ в окружающую среду на сумму 3 120 тыс. р.

Операция 6. Оприходовано на склад отработанное масло на сумму 360 тыс. р.

Операция 7. За отчетный период автотранспортным хозяйством было выполнено 15 000 т·км, в том числе для собственных нужд организации – 10 000, для сторонних организаций – 5 000 т·км.

Определить и списать на соответствующий счет фактическую себестоимость перевозок.

Операция 8. Начислено за оказанные услуги заказчикам без НДС 180 800 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Суммы НДС определить расчетным путем.

Операция 9. Начислены налоги из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Сумму определить расчетным путем (см. операцию 8).

Операция 10. Отражен финансовый результат от оказания транспортных услуг покупателю. Сумму определить расчетным путем (см. операции 7–9).

Операция 11. На расчетный счет организации поступил платеж за оказанные транспортные услуги в полном объеме. Сумму определить по данным операции 8.

Задача 8.6. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции вспомогательного производства.

Расходы вспомогательного производства за месяц представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Затраты вспомогательного производства, тыс. р.

Вид затрат	Сумма затрат	
	Ремонтный цех	Парокотельная
Использовано материалов (по учетным ценам)	4 700	3 000
Использовано топлива	–	8 100
Начислена заработная плата	6 600	7 200
Произведены начисления на заработную плату		

Окончание таблицы 11

Вид затрат	Сумма затрат	
	Ремонтный цех	Парокотельная
Начислено разным организациям за услуги по установленным ставкам без НДС	1 200	1 900
НДС по услугам (20%)		
Итого		

Объем выполненных работ составляет:

а) парокотельная выработала 500 т пара, в том числе:

- для основного производства – 300 т;
- для ремонтного цеха – 200 т.

б) ремонтным цехом выполнено 400 ч работ, в том числе:

- для основного производства – 300 ч;
- для парокотельной – 100 ч.

Плановая себестоимость:

- одного часа – 108 тыс. р.;
- одной тонны пара – 62 тыс. р.

Задача 8.7. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат по теплоснабжению.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Затраты котельной за отчетный месяц составили:

- списаны сырье и материалы из них:
 - топливо на сумму 4 820 тыс. р.;
 - запасные части на сумму 560 тыс. р.
- списана специальная оснастка стоимостью до 1 базовой величины на сумму 180 тыс. р.;
- начислена заработная плата работникам котельной в размере 6 700 тыс. р.;
- произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 34% (сумму определить расчетным путем);
- произведены отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,6% (сумму определить расчетным путем);
- начислен резерв на оплату отпусков работникам котельной в размере 9% (сумму определить расчетным путем);

- начислена амортизация основных средств – 36 тыс. р.;
- списана электроэнергия, используемая на технологические цели, в размере 123 тыс. р. по тарифу без НДС, ставка НДС – 20% (сумму НДС определить расчетным путем);
- списано отклонение в стоимости израсходованных материалов в размере 10% (сумму отклонений определить расчетным путем);
- списана стоимость услуг, выполненных собственными вспомогательными производствами, в сумме 2 160 тыс. р.;
- списана стоимость услуг, выполненных сторонними организациями по тарифу без НДС, в сумме 960 тыс. р., ставка НДС – 20% (сумму НДС определить расчетным путем).

Операция 2. За отчетный месяц выработано 1 100 Гкал теплоэнергии. Потребителями теплоэнергии явились:

- котельная (для собственных нужд) – 60 Гкал;
- административное здание – 180 Гкал;
- столовая – 190 Гкал;
- детский сад – 230 Гкал;
- сторонние организации – 240 Гкал;
- производственные подразделения – 200 Гкал.

Исчислить фактическую себестоимость 10 Гкал и списать ее между потребителями.

Операция 3. Предъявлен счет за оказанные услуги сторонней организации по тарифу на сумму 4 600 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 4. На расчетный счет поступил платеж от покупателя. Сумму определить расчетным путем.

Операция 5. Начислены налоги из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Сумму определить расчетным путем по данным операции 3.

Операция 6. Отражается финансовый результат от оказания услуг покупателю. Сумму определить расчетным путем.

Задача 8.8. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции учета расходов и потерь от брака.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В основном производстве выявлен брак на сумму 2 520 тыс. р.

Операция 2. Списаны материалы на исправление брака на сумму 3 160 тыс. р.

Операция 3. Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости в размере 6%. Сумму отклонений определить расчетным путем.

Операция 4. Начислена заработная плата работникам по исправлению брака в размере 1 111 тыс. р.

Операция 5. Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы отчислений определить расчетным путем.

Операция 6. Списаны затраты на электроэнергию, потребленную на исправление брака, по тарифу без НДС на сумму 238 тыс. р., ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 7. Часть расходов по браку признана материально ответственным лицом в размере 300 тыс. р.

Операция 8. Списывается сумма окончательных потерь от брака. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Материально ответственное лицо внесло денежные средства в кассу организации в счет погашения задолженности (см. операцию 7).

Операция 10. С расчетного счета организации перечислены денежные средства за использованную электроэнергию. Сумму определить расчетным путем (см. операцию 6).

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Каким нормативным документом регламентирован состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) типовым планом счетов;
- б) методическими рекомендациями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);

- в) инструкцией «Доходы и расходы организации»;
- г) инструкцией по учету запасов.

2. Какие статьи затрат являются калькуляционными?

Варианты ответа:

- а) материальные затраты;
- б) возвратные отходы;
- в) сырье и материалы;
- г) затраты на оплату труда;
- д) заработная плата производственных рабочих;
- е) отчисления на социальные нужды;
- ж) амортизация основных средств;
- з) прочие затраты.

3. Что означает бухгалтерская запись по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 10 «Материалы»?

Варианты ответа:

- а) оприходованы материалы из основного производства;
- б) реализованы материалы сторонней организации;
- в) использованы материалы на производственные нужды;
- г) использованы материалы на общехозяйственные нужды.

4. Как в бухгалтерском учете отражается начисление заработной платы работникам вспомогательного производства?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) дебет счета 10 «Материалы»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,
кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

5. Какова фактическая себестоимость готовой продукции, если незавершенное производство на начало отчетного периода составляло

100 тыс. р., на конец – 150, затраты на производство за отчетный период – 1 000 тыс. р.?

Варианты ответа:

- а) 950 тыс. р.;
- б) 850 тыс. р.;
- в) 900 тыс. р.

6. Какова фактическая себестоимость готовой продукции, если незавершенное производство на начало отчетного периода составляло 300 тыс. р., на конец – 200, затраты на производство за отчетный период – 5 000 тыс. р.?

Варианты ответа:

- а) 5 100 тыс. р.;
- б) 5 200 тыс. р.;
- в) 5 300 тыс. р.

7. Что означает бухгалтерская запись по дебету счета 25 «Общехозяйственные затраты» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»?

Варианты ответа:

- а) начислено пособие по листку временной нетрудоспособности;
- б) произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- в) произведено удержание подоходного налога;
- г) произведены отчисления по обязательному страхованию работников.

8. Какие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) Вы знаете?

Варианты ответа:

- а) полуфабрикатный;
- б) бесполуфабрикатный;
- в) попроцессный;
- г) позаказный;

- д) попередельный;
- е) нормативный.

9. Какие существуют варианты сводного учета?

Варианты ответа:

- а) полуфабрикатный;
- б) бесполуфабрикатный;
- в) простой;
- г) попроцессный;
- д) попередельный;
- е) нормативный.

10. Что означает сальдо по счету 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) остаток незавершенного производства на начало отчетного месяца;
- б) остаток полуфабрикатов на конец месяца;
- в) фактическая себестоимость продукции;
- г) другое.

Тема 9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Вопросы для самоподготовки

1. Экономическая сущность заработной платы и принципы оплаты труда.
2. Формы и системы оплаты труда.
3. Учет численности работников, отработанного времени и выработки.
4. Порядок расчета заработной платы, доплаты и надбавки.
5. Расчет заработной платы за время отпуска и пособий по временной нетрудоспособности.
6. Виды удержаний из заработной платы и их учет.
7. Бухгалтерский учет расчетов с рабочими и служащими по оплате труда.
8. Учет отчислений страховых взносов по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве и профилактику профессиональных заболеваний (в пользу БРУСП «Белгосстрах»).

Задачи

Задача 9.1. Составьте расчет по начислению заработной платы производственным рабочим, отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету расчетов по оплате труда.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Определены сдельные бригадные расценки для бригады за выпуск продукции по видам.

Исходные данные представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Состав и квалификация членов бригады

Состав бригады	Часовая тарифная ставка, р.
Михайлов П. О.	2 600
Осипов Р. В.	2 300
Козлов М. Р.	2 400
Бычков Ф. Д.	2 800

Продолжительность смены – 7 ч.

Нормы выработки бригады за смену:

- продукция А – 1 600 кг;
- продукция Б – 1 900 кг.

Операция 2. Составлен расчет начисления заработной платы бригаде и она распределена между членами бригады, если фактический объем производства за смену составил:

- продукции А – 1 800 кг;
- продукции Б – 2 300 кг.

Операция 3. Начислена заработная плата:

- работникам основного производства (сумму определить);
- работникам вспомогательного производства в размере 54 600 тыс. р.;
- аппарату управления – 19 300 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы отчислений определить расчетным путем.

Операция 5. С расчетного счета организации перечислены денежные средства в счет погашения задолженности БРУСП «Белгосстрах». Сумму определить расчетным путем.

Операция 6. С расчетного счета организации перечислены денежные средства в счет погашения задолженности Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. Сумму определить расчетным путем.

Задача 9.2. Начислите заработную плату работникам строительной бригады по строительству административного здания, отразите операции на счетах бухгалтерского учета в следующей последовательности:

Используя нижеприведенную информацию, необходимо:

- рассчитать заработную плату бригады за выполненный объем работ и распределить ее между членами бригады;
- определить сумму премии и распределить ее между членами бригады;
- рассчитать сумму заработной платы, начисленной каждому работнику и бригаде в целом по выполненному наряду.

Бригаде выдан аккордный наряд на возведение стен – 130 м².

Расценка за 1 м² – 76 700 р.

Норматив трудовых затрат на 1 м² – 6,2 чел.

Фактические затраты труда составили 723 чел.

В соответствии с трудовым соглашением бригаде выплачивается премия за досрочное выполнение работ в размере 2,3% за каждый процент сокращения нормативного времени выполнения работ.

Распределите начисленную заработную плату и премию между членами бригады, используя информацию, приведенную в таблице 13.

Таблица 13 – Исходные данные для начисления заработной платы

ФИО	Отработано часов	Часовая тарифная ставка, р.	Коэффициент трудового участия
Иванов А. Р.	180	10 800	1,0
Кротов С. И.	150	10 900	0,8
Изогов Т. Р.	185	10 900	1,1
Мишин О. П.	20	10 400	0,9

Отразите на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы строительной бригаде по строительству объекта. Сумму определите расчетным путем.

Произведите отчисления от суммы начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы отчислений определите расчетным путем.

Задача 9.3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению заработной платы и произведенных из нее удержаний.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата следующим категориям рабочих и служащих:

- административно-управленческому персоналу – 68 560 тыс. р.;
- работникам основного производства – 50 830 тыс. р.;
- работникам вспомогательных производств – 12 500 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы отчислений определить расчетным путем.

Операция 3. Из начисленной заработной платы произведены следующие удержания:

- подоходный налог – 8 560 тыс. р.;
- в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 708 тыс. р.;
- профсоюзные взносы – 708 тыс. р.;
- за недостачу материальных ценностей – 642 тыс. р.;
- ссуды, выданные на индивидуальное жилищное строительство, – 360 тыс. р.;
- очередные платежи по добровольному личному страхованию – 80 тыс. р.;
- стоимость ущерба из-за производственного брака – 258 тыс. р.;
- неизрасходованные подотчетные суммы – 130 тыс. р.;
- по исполнительным документам (алиментам) – 3 584 тыс. р.

Операция 4. Определяется расчетным путем сумма заработной платы, подлежащая выплате работникам организации.

Операция 5. В кассу организации с расчетного счета получена сумма наличных денежных средств для выплаты заработной платы работникам организации.

Задача 9.4. Составьте расчет начисления отпускных работнику организации и произвести записи на счетах бухгалтерского учета.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Рассчитана сумма отпускных рабочему Иваненко А. Р. за дни предоставленного очередного отпуска с 10 августа сроком 30 рабочих дней на основании данных таблицы 14.

Таблица 14 – Заработная плата для расчета отпускных

Месяц	Оклад, р.	Сумма начисленной заработной платы, р.	Коэффициент пересчета зарплаты
Прошлый год:			
август	1 800 000	3 396 100	
сентябрь	1 800 000	3 315 200	
октябрь	1 800 000	3 283 400	
ноябрь	1 800 000	3 290 300	
декабрь	1 910 000	3 598 600	
Отчетный год:			
январь	1 910 000	3 301 500	
февраль	1 910 000	3 596 800	
март	1 910 000	3 804 970	
апрель	1 910 000	3 962 910	
май	1 980 000	4 146 100	
июнь	1 980 000	4 269 500	
июль	1 980 000	4 390 200	

Операция 2. Отражено на счетах бухгалтерского учета начисление отпускных работникам организации (см. операцию 1).

Операция 3. Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы отчислений определить расчетным путем.

Задача 9.5. Составьте расчет начисления работнику организации пособия по временной нетрудоспособности и произведите записи на счетах бухгалтерского учета.

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Произведен расчет пособия по временной нетрудоспособности рабочему Иванченко И. Р. за период с 5 сентября по 21 сентября на основании данных таблицы 15.

Таблица 15 – **Исходные данные для расчета пособия по временной нетрудоспособности**

Месяц	Сумма начисленной заработной платы, принимаемой к расчету, р.	Число дней в месяце
Март	3 615 200	31
Апрель	3 815 400	30
Май	4 021 500	31
Июнь	4 315 800	30
Июль	3 968 700	31
Август	4 025 900	30
Итого		

Операция 2. Отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности работнику организации (см. операцию 1).

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какой документ является основным по учету вновь принятого на работу сотрудника по трудовому договору (контракту)?

Варианты ответа:

- а) лицевой счет;
- б) расчетно-платежная ведомость;
- в) табель учета использованного времени;
- г) приказ (распоряжение) о приеме работника на работу.

2. Какими первичными документами оформляется оплата труда рабочих-сдельщиков?

Варианты ответа:

- а) акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), заключенному на время выполнения определенной работы, табель учета использования рабочего времени;
- б) бухгалтерские справки, табель учета рабочего времени и расчеты заработной платы;

- в) рапорт о выработке, маршрутные листы, наряд на сдельную работу;
- г) табель учета рабочего времени и расчеты заработной платы, лицевой счет, табель учета использования рабочего времени.

3. Какие существуют системы сдельной формы оплаты труда?

Варианты ответа:

- а) аккордная;
- б) индивидуальная;
- в) премиальная;
- г) бригадная;
- д) простая.

4. Какие существуют обязательные виды удержаний из заработной платы работника?

Варианты ответа:

- а) неиспользованные подотчетные суммы;
- б) профсоюзные взносы;
- в) удержания в пенсионный фонд;
- г) удержания за телефонные услуги связи;
- д) удержания по исполнительным листам;
- е) подоходный налог.

5. Что является основой при составлении расчета распределения сдельного заработка между работниками бригады?

Варианты ответа:

- а) тарифная заработная плата членов бригады;
- б) уровень квалификации членов бригады и их разряд;
- в) количество отработанных часов каждым работником бригады;
- г) тарифная заработная плата бригады с учетом коэффициента трудового участия;
- д) количество продукции, произведенной бригадой.

6. Какие обязательные отчисления от фонда оплаты труда производятся организациями?

Варианты ответа:

- а) отчисления в пенсионный фонд;
- б) отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- в) отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;
- г) подоходный налог;
- д) отчисления в профсоюзные фонды.

7. Как в бухгалтерском учете отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности работнику?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

8. За какой период принимается в расчет заработная плата работника при начислении ему пособия по временной нетрудоспособности?

Варианты ответа:

- а) последние 2 месяца, предшествующих месяцу нетрудоспособности;
- б) последние 12 месяцев, предшествующих месяцу нетрудоспособности;
- в) последние 6 месяцев, предшествующих месяцу нетрудоспособности;
- г) последний месяц, предшествующий месяцу нетрудоспособности.

9. За счет каких средств производится начисление оплаты основного трудового отпуска производственным рабочим?

Варианты ответа:

- а) себестоимости;
- б) прибыли;
- в) средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- г) средств государственного бюджета.

10. Как определить сумму приработка, начисленного производственным рабочим?

Варианты ответа:

- а) сдельная зарплата плюс заработная плата по тарифу с учетом коэффициента трудового участия;
- б) сдельная зарплата минус заработная плата по тарифу с учетом коэффициента трудового участия;
- в) сдельная заработная плата плюс заработная плата по тарифу;
- г) сдельная заработная плата минус заработная плата по тарифу.

11. За счет каких средств производится оплата пособий по временной нетрудоспособности?

Варианты ответа:

- а) себестоимости;
- б) прибыли;
- в) средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- г) резервного фонда;

12. Какой коэффициент применяется для расчета среднедневного заработка при начислении отпускных?

Варианты ответа:

- а) 25,4;
- б) 29,7;
- в) 30,0;
- г) 12,0.

13. Как в бухгалтерском учете отражается начисление заработной платы работникам основного производства?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,
кредит счета 94 «Недостачи и потери»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

14. Как в бухгалтерском учете отражается начисление заработной платы работнику за работы по монтажу объекта основных средств?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 01 «Основные средства»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

15. Что означает бухгалтерская запись по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

Варианты ответа:

- а) выдана заработная плата производственным рабочим;
- б) уменьшение долга предприятия перед производственными рабочими по оплате труда;
- в) увеличение долга предприятия перед производственными рабочими по оплате труда;
- г) произведены удержания подоходного налога из заработной платы производственных рабочих.

Тема 10. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ИХ РЕАЛИЗАЦИИ

Вопросы для самоподготовки

1. Экономическая сущность готовой продукции, ее состав.
2. Оценка готовой продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете и отчетности.
3. Документальное оформление и учет выпуска готовой продукции.
4. Документальное оформление и учет реализации готовой продукции.
5. Расходы на реализацию: состав, учет, списание.

Задачи

Задача 10.1. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Выпущена из производства и оприходована готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 650 300 тыс. р.

Операция 2. Отражается задолженность покупателей за реализованную готовую продукцию. Стоимость готовой продукции по отпускным ценам без НДС – 66 980 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем. Реализацию считают по моменту начисления.

Операция 3. Списана с подотчета материально ответственного лица реализованная готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 55 280 тыс. р.

Операция 4. Начислены налоги из выручки от реализации готовой продукции. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 2.

Операция 5. Списываются расходы на реализацию продукции в сумме 1 065 тыс. р.

Операция 6. Отражается финансовый результат от реализации готовой продукции. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. На расчетный счет организации поступил платеж от покупателя за реализованную продукцию в полном объеме. Сумму определить расчетным путем.

Задача 10.2. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску и реализации готовой продукции.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 950 000 тыс. р.

Операция 2. Отражается задолженность покупателей за реализованную готовую продукцию. Стоимость готовой продукции по отпускным ценам без НДС – 890 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем. Реализацию считают по моменту начисления.

Операция 3. Списана с подотчета материально ответственного лица реализованная готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 851 000 тыс. р.

Операция 4. Начислено кредиторам за услуги по рекламе по тарифу без НДС 730 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 5. На расчетный счет промышленного предприятия поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам без НДС на сумму 820 000 тыс. р., в том числе НДС по ставке 20%.

Операция 6. Списана сумма коммерческих расходов по реализованной продукции. Сумму определить по данным операции 4.

Операция 7. Начислены налоги из выручки от реализации готовой продукции. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 2.

Операция 8. Отражен финансовый результат от реализации продукции. Сумму определить расчетным путем.

Задача 10.3. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции промышленного предприятия.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной покупателям отгружена готовая продукция. Стоимость продукции по учетным ценам (нормативной себестоимости) – 5 000 тыс. р.

Операция 2. В связи с реализацией продукции покупателям произведены следующие расходы:

- списаны материалы для упаковки готовой продукции на сумму 270 тыс. р.;
- начислено кредиторам за услуги по рекламе по тарифу 160 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20% (сумму НДС определить расчетным путем);
- начислена автотранспортному предприятию за услуги по перевозке продукции по тарифу сумма в размере 1 130 тыс. р. без НДС, ставка НДС – 20% (сумму НДС определить расчетным путем).

Операция 3. На расчетный счет организации поступил платеж от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам на сумму 6 000 тыс. р. с НДС, ставка НДС – 20%.

Операция 4. Списана отгруженная и оплаченная покупателями продукция. Стоимость реализованной продукции по учетным ценам – 4 000 тыс. р.

Операция 5. Списана сумма коммерческих расходов, относящаяся к реализованной продукции. Сумму определить расчетным путем.

Операция 6. Списана сумма отклонений фактической себестоимости выпущенной готовой продукции от нормативной. Сумму отклонений определить расчетным путем, если:

- нормативная себестоимость выпущенной продукции – 7 000 тыс. р.;
- незавершенное производство на начало месяца – 500 тыс. р.;
- затраты на производство продукции за месяц – 5 500 тыс. р.;
- незавершенное производство на конец месяца – 300 тыс. р.

Операция 7. Начислены налоги из выручки от реализации готовой продукции в соответствии с действующим законодательством. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. Отражается финансовый результат от реализации продукции. Сумму определить расчетным путем.

Задача 10.4. Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету расходов на реализацию продукции.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции материалы по учетным ценам на сумму 400 тыс. р.

Операция 2. Начислено автотранспортному предприятию за услуги по перевозке готовой продукции по тарифу 1 000 тыс. р. без НДС. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 3. Начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС 195 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 4. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости, равной 26 800 тыс. р.

Операция 5. Отгружена готовая продукция покупателям по отпускным ценам без НДС на сумму 35 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Фактическая себестоимость продукции – 18 800 тыс. р.

Операция 6. На расчетный счет поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию (см. операцию 5).

Операция 7. Списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции. Сумму расходов определить расчетным путем.

Операция 8. Начислены налоги с выручки от реализации готовой продукции в соответствии с действующим законодательством. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Отражается на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации продукции. Сумму определить расчетным путем.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что называют готовой продукцией?

Варианты ответа:

а) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном пред-

приятии, по качеству соответствующие требованиям ГОСТов или технических условий и сданные на склад;

б) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии, по качеству соответствующие требованиям ГОСТов или технических условий;

в) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии.

2. Что можно отнести к готовой продукции, если в организации отсутствует склад готовой продукции?

Варианты ответа:

а) отгруженную покупателю продукцию;

б) оплаченную покупателем продукцию;

в) выпущенную продукцию;

г) если в организации нет склада готовой продукции, то готовая продукция отсутствует.

3. Оформляется ли сдача готовой продукции на склад приемо-сдаточной накладной?

Варианты ответа:

а) да;

б) нет.

4. Оформляется ли приемо-сдаточной накладной реализация готовой продукции покупателям?

Варианты ответа:

а) да;

б) нет.

5. Какой учетной записью отражается поступление готовой продукции на склад с основного производства?

Варианты ответа:

а) дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 20 «Основное производство»;

б) дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 43 «Готовая продукция»;

в) дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

6. Какой учетной записью отражается отгрузка готовой продукции покупателям?

Варианты ответа:

а) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит 43 счета «Готовая продукция»;

б) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 43 «Готовая продукция»;

в) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

7. Какой учетной записью отражается списание затрат на реализацию продукции?

Варианты ответа:

а) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 44 «Расходы на реализацию»;

б) дебет счета 44 «Расходы на реализацию» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

в) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 44 «Расходы на реализацию».

8. Включается ли в сумму выручки от реализации продукции (работ, услуг), оплачиваемую покупателем, НДС?

Варианты ответа:

а) да;

б) нет.

9. На каком счете формируется финансовый результат от реализации оказанных услуг автотранспорта, находящегося на балансе организации?

Варианты ответа:

а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

10. Какой учетной записью отражается начисление НДС из выручки от реализации готовой продукции?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

11. Какой учетной записью отражается списание себестоимости оказанных услуг (выполненных работ) заказчиком?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 43 «Готовая продукция»;
- б) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- в) дебет счета 23 «Вспомогательные производства» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- г) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

12. Какой учетной записью отражается выручка от реализации продукции покупателям?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 43 «Готовая продукция»;
- б) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 43 «Готовая продукция».

Тема 11. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Вопросы для самоподготовки

1. Сущность вложений в долгосрочные активы и их классификация.
2. Учет затрат на создание долгосрочных нефинансовых вложений.
3. Учет затрат на приобретение долгосрочных нефинансовых вложений.
4. Определение инвентарной стоимости и учет ввода в эксплуатацию долгосрочных нефинансовых вложений.
5. Бухгалтерский учет долгосрочных финансовых вложений.
6. Сущность, состав, классификация основных средств.
7. Оценка объектов основных средств.
8. Документальное оформление и учет поступления основных средств.
9. Документальное оформление и учет списания и прочего выбытия основных средств.
10. Учет обесценения и переоценки основных средств.
11. Сущность, состав и оценка нематериальных активов.
12. Бухгалтерский учет нематериальных активов.
13. Амортизация основных средств и нематериальных активов: порядок начисления и учет.

Задачи

Задача 11.1. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету вложений в долгосрочные активы и вводу объекта основных средств в эксплуатацию.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От завода торгового оборудования поступило оборудование по отпускной цене без НДС на сумму 4 953 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 2. Поступившее оборудование по расходной накладной передано в монтаж. Сумму определить по данным операции 1.

Операция 3. Произведены следующие затраты по монтажу оборудования:

- списаны использованные материалы на сумму 359 тыс. р.;

- начислена заработная плата работникам, занятым монтажом, в размере 229 тыс. р.;
- произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (суммы определить расчетным путем).

Операция 4. Согласно акту приемки-передачи объекта основных средств оборудование введено в эксплуатацию. Стоимость введенного объекта определить расчетным путем.

Задача 11.2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету вложений в долгосрочные активы и вводу объекта основных средств в эксплуатацию. Строительство объекта производится хозяйственным способом.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено подрядной организации за составление проектно-сметной документации на объект строительства по тарифу без НДС 1 200 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 2. Списаны израсходованные на строительство объекта материалы в пределах установленных норм стоимостью 36 600 тыс. р.

Операция 3. Начислена заработная плата строительным рабочим по наряду в сумме 5 680 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

Операция 5. Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости в размере 8%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 6. Списаны затраты по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов в сумме 320 тыс. р.

Операция 7. Начислена амортизация по строительным машинам на сумму 45 тыс. р.

Операция 8. Списана стоимость оказанных услуг вспомогательных производств в сумме 1 400 тыс. р.

Операция 9. Списана стоимость использованной электроэнергии согласно показаниям счетчиков по тарифу без НДС в размере 108 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 10. Со склада передано оборудование для монтажа на объекте строительства стоимостью 650 тыс. р.

Операция 11. Списана часть страховых взносов по страхованию строительных машин в сумме 32 тыс. р.

Операция 12. По окончании строительства объект введен в эксплуатацию. Стоимость введенного объекта определить расчетным путем.

Задача 11.3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств в организацию.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета перечислена поставщику в счет предоплаты сумма 15 500 тыс. р. за приобретаемый автобус.

Операция 2. В организацию доставлен приобретенный объект основных средств. Стоимость автобуса по документам поставщика по отпускной цене (без НДС) – 25 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 3. Списаны горюче-смазочные материалы на перегон автобуса от поставщика покупателю по нормам на сумму 139, 4 тыс. р.

Операция 4. Начислена заработная плата водителю за перегон транспортного средства в размере 165 тыс. р.

Операция 5. Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

Операция 6. Начислены командировочные расходы работникам по сопровождению груза в размере 60 тыс. р.

Операция 7. На основании утвержденного акта формы № ОС-1 объект основных средств введен в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость объекта расчетным путем.

Операция 8. С расчетного счета произведен окончательный расчет с поставщиком объекта основных средств. Сумму определить расчетным путем.

Задача 11.4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств в организацию.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Организацией приобретен объект основных средств – станок деревообрабатывающий, стоимость которого по документам поставщика составляет 2 800 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 2. Списаны транспортные услуги по доставке объекта от поставщика покупателю транспортом поставщика по тарифу без НДС на сумму 139, 4 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 3. Начислены командировочные расходы работникам по сопровождению груза на сумму 120 тыс. р.

Операция 4. Списаны материалы, израсходованные на установку деревообрабатывающего станка, на сумму 124 тыс. р. по учетной стоимости.

Операция 5. Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости в размере 8%. Сумму отклонений определить расчетным путем.

Операция 6. На основании утвержденного акта формы № ОС-1 объект основных средств введен в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость объекта расчетным путем.

Операция 7. С расчетного счета произведен расчет с поставщиком по объекту основных средств. Сумму определить расчетным путем по данным операций 1 и 2.

Задача 11.5. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по капитальному ремонту основных средств. Организация осуществляет ремонт транспортных средств собственными силами и пользуется услугами сторонних организаций.

За отчетный период произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны использованные для выполнения ремонтных работ:

- запасные части – 1 250 тыс. р.;

- комплектующие изделия – 352 тыс. р.;
- топливо, материалы – 105 тыс. р.

Операция 2. Начислена амортизация оборудования ремонтного цеха в сумме 95 тыс. р.

Операция 3. Начислена заработная плата рабочим за проведение ремонтных работ в сумме 425 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

Операция 5. Начислено мотороремонтному заводу за услуги по капитальному ремонту автомобиля 865 тыс. р., в том числе НДС по ставке 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 6. Перечислена сумма с расчетного счета в погашение задолженности за услуги мотороремонтному заводу. Сумму определить расчетным путем по данным операции 5.

Операция 7. Списаны затраты по ремонту автомобиля. Сумму определить расчетным путем.

Задача 11.6. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по переоценке объектов основных средств:

Операция 1. Проведена переоценка объектов основных средств на основании данных, представленных в таблице 16.

Таблица 16 – Исходная информация для переоценки основных средств

Наименование	Метод пересчета	Первоначальная стоимость, р.	Амортизация, р.	Коэффициент пересчета	Переоцененная стоимость, р.
Станок	Коэффициентный	4 528 000	872 500	1,1789	
Компьютер	Прямой	2 586 000	53 420		2 459 000
Здание администрации	Коэффициентный	10 527 400	986 520	1,1236	
Копировальная техника	Прямой	982 300	125 600		987 600

Операция 2. Результаты переоценки основных средств отражены на счетах бухгалтерского учета. Суммы определить по данным операции 1.

Задача 11.7. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по списанию объекта основных средств.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списан согласно акту на списание имущества объект основных средств по причине его поломки и нерациональности ремонта. Первоначальная стоимость объекта – 45 600 тыс. р. Сумма начисленной амортизации за весь период эксплуатации – 40 300 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата рабочим механической мастерской по разборке объекта на сумму 210 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

Операция 4. Списаны материалы, израсходованные на разборку объекта, по учетной стоимости на сумму 104 тыс. р.

Операция 5. Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости в размере 6%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 6. Списана стоимость оказанных услуги вспомогательными производствами в сумме 62 тыс. р.

Операция 7. Оприходованы от разборки списываемого объекта запасные части, пригодные к дальнейшему использованию, на сумму 1 350 тыс. р.

Операция 8. Отражен финансовый результат от списания объекта основных средств. Сумму определить расчетным путем.

Задача 11.8. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету нематериальных активов.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Промышленное предприятие приобрело объект нематериальных активов по договорной цене без НДС на сумму 2 100 000 р., ставка НДС – 20%.

Операция 2. Объект нематериальных активов введен в эксплуата-

цию. Сумму определить расчетным путем.

Операция 3. Промышленное предприятие создало объект нематериальных активов. В связи с созданием объекта нематериальных активов были произведены следующие расходы:

- списаны использованные материалы на сумму 265 000 р.;
- начислена заработная плата работникам, занятым созданием объекта нематериальных активов, в размере 150 000 р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем);
- начислено сторонней организации за услуги по созданию объекта нематериальных активов по тарифу без НДС на сумму 125 000 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20% (сумму НДС определить расчетным путем).

Операция 4. Согласно акту приемки-передачи объект нематериальных активов включен в состав нематериальных активов организации. Стоимость введенного объекта определить расчетным путем.

Операция 5. Сторонним организациям был продан нематериальный актив по договорной цене без НДС на сумму 2 700 000 р., ставка НДС – 20%. Первоначальная стоимость объекта – 1 550 000 р., сумма начисленной амортизации – 120 000 р.

Операция 6. На расчетный счет зачислена выручка от реализации нематериального актива. Сумму выручки определить по данным операции 5.

Операция 7. От промышленного предприятия безвозмездно поступили нематериальные активы стоимостью 530 000 р. без НДС, ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 8. Предприятием были безвозмездно переданы нематериальные активы. Первоначальная стоимость нематериальных активов 1 400 000 р., сумма начисленной амортизации – 554 000 р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Задача 11.9. Начислите амортизацию по объектам основных средств и отразите на счетах бухгалтерского учета.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Произведено начисление амортизации по объектам

основных средств организации различными способами и методами на основании данных таблицы 17.

Таблица 17 – **Исходные данные для начисления амортизации объектов основных средств**

Объект основных средств	Первоначальная стоимость, р.	Способ (метод) начисления
Производственное здание	138 500 000	Линейный
Станок токарный	12 965 000	Производительный
Здание гаража	94 230 000	Линейный
Компьютер	7 560 000	Прямой суммы чисел лет
Станок деревообрабатывающий	16 410 000	Уменьшаемого остатка
Производственное оборудование	13 450 800	Обратный суммы чисел лет

Примечание – При проведении расчета используйте необходимую информацию: срок эксплуатации зданий – 70 лет; ресурс производства деталей – 200 000 шт., за отчетный месяц произведено 18 шт.; срок эксплуатации производственного оборудования – 10 лет; коэффициент ускорения равен 2.

Операция 2. Отражается на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации за отчетный месяц по данным операции 1.

Операция 3. Отражается на счетах бухгалтерского учета списание начисленной амортизации по выбывшим объектам основных средств в отчетном месяце в сумме 85 020 р.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что такое первоначальная стоимость приобретенных объектов основных средств?

Варианты ответа:

- а) стоимость поставщика без НДС;
- б) рыночная стоимость;
- в) сумма всех затрат по приобретению, доставке и монтажу объекта;
- г) справедливая договорная стоимость.

2. Какие Вы знаете способы выполнения капитального ремонта

основных средств?

Варианты ответа:

- а) позаказный;
- б) подрядный;
- в) попередельный;
- г) хозяйственный;
- д) нормативный.

3. Что такое переоцененная стоимость основных средств?

Варианты ответа:

- а) первоначальная стоимость за вычетом амортизации;
- б) первоначальная стоимость с учетом стоимости работ по реконструкции;
- в) первоначальная стоимость с учетом стоимости ремонта;
- г) стоимость объекта после переоценки.

4. Какая хозяйственная операция отражается записью по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»?

Варианты ответа:

- а) начисление амортизации основных средств;
- б) списание амортизации основных средств на момент их выбытия;
- в) продажа основных средств;
- г) уценка основных средств.

5. Какими способами может производиться переоценка основных средств?

Варианты ответа:

- а) валютным;
- б) прямого пересчета;
- в) пропорциональным;
- г) коэффициентным;
- д) нормативным.

6. Результатом каких процедур является восстановление основных средств?

Варианты ответа:

- а) ремонта;
- б) модернизации;
- в) ремонта, модернизации и реконструкции;
- г) ремонта, реконструкции и аренды.

7. Какой первичный документ является основанием для принятия объекта в состав основных средств организации?

Варианты ответа:

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) лимитно-заборная карта;
- в) акт приемки-передачи объектов основных средств;
- г) акт о приемке оборудования;
- д) акт о приемке здания (сооружения).

8. Какие Вы знаете способы начисления амортизации основных средств?

Варианты ответа:

- а) линейный;
- б) пропорциональный;
- в) производительный;
- г) нормативный;
- д) нелинейный.

9. Как рассчитывается годовая сумма амортизации основных средств линейным способом?

Варианты ответа:

- а) от стоимости объекта отнимается сумма начисленной амортизации, а разница делится на нормативный срок службы;
- б) стоимость объекта умножается на рассчитанный процент амортизации;
- в) стоимость объекта делится на предполагаемый ресурс, а частное умножается на количество произведенной продукции отчетного пе-

риода.

10. Какая хозяйственная операция отражается записью по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»?

Варианты ответа:

- а) объект основных средств принят к учету;
- б) списывается остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств;
- в) оприходованы излишки основных средств по результатам инвентаризации.

11. Какими методами начисляется амортизация при нелинейном способе?

Варианты ответа:

- а) суммы чисел лет;
- б) коэффициентным;
- в) уменьшаемого остатка;
- г) нормативным;
- д) пропорциональным.

12. Как рассчитать годовую сумму амортизации основных средств производительным способом?

Варианты ответа:

- а) стоимость объекта умножить на рассчитанный процент амортизации;
- б) стоимость объекта разделить на предполагаемый ресурс и частное умножить на количество произведенной продукции отчетного периода;
- в) из стоимости объекта вычесть сумму начисленной амортизации и полученную разницу разделить на нормативный срок службы;
- г) стоимость объекта разделить на нормативный срок службы.

13. Какая хозяйственная операция отражается записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 98 «Доходы бу-

дущих периодов»?

Варианты ответа:

- а) поступили нематериальные активы от поставщиков;
- б) поступили безвозмездно нематериальные активы;
- в) поступили нематериальные активы от вышестоящей организации;
- г) переданы нематериальные активы безвозмездно.

14. Начисляется ли амортизация после окончания срока полезного использования объекта основных средств?

Варианты ответа:

- а) не начисляется;
- б) начисляется, если объект остается в эксплуатации;
- в) начисляется по пониженной ставке;
- г) начисляется по установленной ставке.

15. Как в бухгалтерском учете списываются фактические затраты на ремонт основных средств при отсутствии резерва на эти цели?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»,
кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- б) дебет счета 82 «Резервный капитал»,
кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- в) дебет счета 20 «Основное производство»,
кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- г) дебет счета 96 «Резерв предстоящих расходов»,
кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

16. Какими первичными документами оформляется выбытие основных средств, пришедших в негодность?

Варианты ответа:

- а) накладной на внутреннее перемещение основных средств;
- б) актом о списании имущества;
- в) товарно-транспортной накладной;
- г) актом о списании автотранспортных средств;

д) накладной-требованием.

17. На какую сумму делается запись по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 01 «Основные средства» при выбытии объекта основных средств?

Варианты ответа:

- а) на первоначальную стоимость;
- б) на сумму начисленной амортизации;
- в) на остаточную стоимость;
- г) на договорную стоимость.

18. С какой даты производится начисление амортизации по вновь введенным объектам основных средств?

Варианты ответа:

- а) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта;
- б) с 1-го числа квартала, следующего за кварталом ввода в эксплуатацию объекта;
- в) с даты ввода объекта в эксплуатацию;
- г) с даты поступления объекта от поставщика.

19. Как в бухгалтерском учете отражается начисление амортизации по основным средствам производственного назначения?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 02 «Амортизация основных средств», кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- б) дебет счета 02 «Амортизация основных средств», кредит счета 20 «Основное производство»;
- в) дебет счета 20 «Основное производство», кредит 02 «Амортизация основных средств».

Тема 12. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Вопросы для самоподготовки

1. Правила ведения, документальное оформление и учет кассовых операций.
2. Порядок открытия счетов в банке.
3. Документальное оформление и учет движения денежных средств на расчетных счетах.
4. Валютные счета организации, их виды и назначение.
5. Документальное оформление и учет движения денежных средств на валютных счетах.
6. Учет краткосрочных финансовых вложений организации.
7. Учет расчетов с поставщиками и покупателями.
8. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
9. Учет расчетов с органами социального страхования.
10. Учет расчетов с подотчетными лицами.
11. Учет расчетов с учредителями.
12. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
13. Учет расчетов по кредитам и займам.

Задачи

Задача 12.1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции движения средств по расчетному счету организации за 20 мая текущего года.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Возвращена из кассы на расчетный счет сумма депонированной заработной платы в размере 759 тыс. р.

Операция 2. Зачислен на расчетный счет организации платеж от покупателя за реализованную продукцию. По товарно-транспортной накладной стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 21 450 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 3. Перечислено с расчетного счета в счет погашения задолженности:

- удержанный подоходный налог из заработной платы – 1 450 тыс. р.;
- отчисления Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 3 000 тыс. р.;
- поставщикам за материальные ценности – 10 000 тыс. р.;
- кредиторам за оказанные организации услуги – 2 300 тыс. р.;

- подрядной организации за выполненные работы по тарифу с НДС – 900 тыс. р.

Операция 4. Зачислена на расчетный счет сумма штрафа, полученного поставщиком за нарушение условий поставки материалов, в размере 152 тыс. р.

Операция 5. Получена от поставщика в счет погашения задолженности по предъявленной претензии за недопоставку материалов сумма в размере 1 365 тыс. р.

Операция 6. Получены средства от учредителей в счет вклада в уставный капитал организации в размере 500 тыс. р.

Операция 7. Зачислены средства от покупателей за реализованные основные средства на сумму 4 700 тыс. р.

Операция 8. С расчетного счета перечислены средства на пополнение лимитированной чековой книжки на сумму 10 000 тыс. р.

На основе хозяйственных операций рассчитайте остаток денежных средств на расчетном счете организации на конец дня, если на начало дня сумма на счете составляла 25 641 892 р.

Задача 12.2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по движению наличных денежных средств в кассе организации за 20 мая.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета по чеку № 44316 получены деньги в кассу на сумму 10 300 000 р.

Операция 2. По платежной ведомости выплачена заработная плата работнику в размере 9 000 000 р.

Операция 3. По расходному кассовому ордеру выплачены алименты Сидоровой П. Р. в сумме 220 000 р.

Операция 4. По расходному кассовому ордеру выдано под отчет на командировочные расходы 600 000 р.

Операция 5. По расходному кассовому ордеру выдано материально ответственному лицу для приобретения материальных ценностей 280 000 р.

Операция 6. На расчетный счет сдана выручка, поступившая в кас-

су, на сумму 500 000 р.

Операция 7. Сдана в банк сумма депонированной заработной платы в размере 200 000 р.

Операция 8. С расчетного счета по чеку № 44317 получены деньги для выплаты пособия по временной нетрудоспособности на сумму 1 104 000 р.

Операция 9. По расходному кассовому ордеру выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 1 104 000 р.

Операция 10. По приходному кассовому ордеру получен возврат неиспользованных подотчетных сумм в размере 5 300 р.

Операция 11. На основании произведенных операций рассчитан остаток денежных средств в кассе организации на конец дня, если остаток на начало дня составил 700 000 р.

Задача 12.3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по учету расчетов с подотчетными лицами.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета организации получены денежные средства для расчетов с подотчетными лицами в сумме 750 000 р.

Операция 2. Из кассы под отчет инженеру организации Т. Н. Иванову 15 марта выданы командировочные расходы в размере 600 000 р.

Операция 3. Произведена доплата работнику службы снабжения С. М. Петрову за приобретенные материалы на сумму 150 000 р.

Операция 4. Отражено начисление на счетах бухгалтерского учета командировочных расходов (сумму определить расчетным путем).

По приказу руководителя организации инженер Т. Н. Иванов направлен в командировку в г. Минск с 10 января по 12 января 201_ г. для заключения договора на поставку материалов. По прибытии из командировки 13 января 201_ г. Т. Н. Иванов предоставил авансовый отчет, к которому приложил следующие документы:

- два железнодорожных билета стоимостью 30 600 р. каждый, в том числе НДС по ставке 20 % (сумму НДС определить расчетным путем);
- в одном билете указана стоимость постельных принадлежностей

на сумму 5 000 р.;

- счет гостиницы за проживание на сумму 240 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (сумму НДС определить расчетным путем);
- сумма суточных указана по действующим нормам.

Операция 5. Неиспользованная сумма командировочных расходов инженером организации внесена в кассу. Сумму определить расчетным путем на основании предыдущих операций.

Операция 6. На расчетный счет организации внесены денежные суммы, не использованные для расчетов с подотчетными лицами в установленный срок. Сумму определить расчетным путем.

Задача 12.4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета расчетов следующие операции:

Операция 1. Возвращены из кассы на расчетный счет денежные средства в сумме 2 600 тыс. р.

Операция 2. Зачислены на расчетный счет организации платежи от покупателей за реализованную продукцию в сумме 45 000 тыс. р.

Операция 3. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:

- бюджету по подоходному налогу с заработной платы 1 450 тыс. р.;
- Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 3 000 тыс. р.;
- поставщикам за материальные ресурсы – 10 000 тыс. р.

Операция 4. Зачислена на расчетный счет сумма штрафа, полученная от поставщика за нарушение условий поставки материалов, – 152 тыс. р.

Операция 5. Получена от завода в погашение задолженности по предъявленной претензии за недопоставку материалов сумма в размере 5 365 тыс. р.

Операция 6. Получены средства от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации – 7 550 тыс. р.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из

предложенных ниже.

1. Какой документ регламентирует выдачу денежных средств под отчет?

Варианты ответа:

- а) Положение о банковском переводе;
- б) Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- в) Правила ведения кассовых операций в Республике Беларусь;
- г) Инструкция по бухгалтерскому учету запасов.

2. Как в бухгалтерском учете отражается выдача денежных средств из кассы работнику под отчет?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 50 «Касса»;
- б) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 50 «Касса»;
- г) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- д) дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредит счета 50 «Касса».

3. В какой срок после возвращения из командировки должен быть предъявлен отчет об использовании денежных средств?

Варианты ответа:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 7 дней;
- в) в течение 3 рабочих дней;
- г) в течение 5 рабочих дней;
- д) в течение 3 календарных дней.

4. По какому документу работник организации получает с расчет-

ного счета наличные деньги в кассу?

Варианты ответа:

- а) по чеку;
- б) по платежному требованию;
- в) по объявлению на взнос наличными;
- г) по платежной ведомости.

5. Начисляется ли заработная плата работнику, находящемуся в командировке?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

6. Какой документ составляется командированным лицом при отчете об использовании денежных средств?

Варианты ответа:

- а) кассовый отчет;
- б) авансовый отчет;
- в) кассовый чек;
- г) отчет об использовании денежных средств на командировочные цели.

7. Как в бухгалтерском учете отражается возврат неиспользованных подотчетных сумм в кассу организации?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б) дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредит счета 50 «Касса»;
- в) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 50 «Касса».

8. Как в бухгалтерском учете отражается начисление командировочных расходов работников вспомогательного производства про-

мышленной организации?

Варианты ответа:

а) дебет счета 23 «Вспомогательные производства» и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

б) дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

в) дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

9. Как в бухгалтерском учете списываются командировочные расходы работников аппарата управления?

Варианты ответа:

а) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты» и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

б) дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредит счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

в) дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредит счета 26 «Общехозяйственные затраты».

10. Определен ли срок действия чековой книжки?

Варианты ответа:

а) да;

б) нет.

11. Как в бухгалтерском учете отражается перечисление денежных средств с расчетного счета на пополнение лимитированной чековой книжки?

Варианты ответа:

а) дебет счета 55 «Специальные счета в банке» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) дебет счета 55 «Специальные счета в банке» и кредит счета 51 «Расчетные счета»;

в) дебет счета 51 «Расчетный счет» и кредит счета 55 «Специальные счета в банке»;

12. Как в бухгалтерском учете отражается использование аккредитива на оплату задолженности кредитору по нетоварным операциям?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 55 «Специальные счета в банке»;
- б) дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредит счета 55 «Специальные счета в банке»;
- в) дебет счета 55 «Специальные счета в банке» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

13. На какие цели выдаются наличные денежные средства?

Варианты ответа:

- а) на командировочные расходы;
- б) на административно-хозяйственные нужды;
- в) на оплату счетов поставщиков;
- г) на оплату задолженности Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- д) на оплату задолженности бюджету.

14. Являются ли каждый дебитор и каждая образовавшаяся претензия объектом аналитического учета по расчетам по претензиям?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

15. На какую сумму предъявляется претензия поставщику?

Варианты ответа:

- а) стоимость материалов по покупным ценам с НДС;
- б) стоимость материалов по покупным ценам без НДС;
- в) стоимость материалов по договорным ценам с НДС;
- г) стоимость материалов по договорным ценам без НДС;
- д) другое.

16. Как в бухгалтерском учете отражается удовлетворение претензии

поставщиком и поступление денежных средств на расчетный счет?

Варианты ответа:

а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям» и кредит счета 51 «Расчетный счет»;

в) дебет счета 51 «Расчетный счет» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям»;

г) дебет счета 57 «Переводы в пути», субсчета 1 «Инкассированные денежные средства» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям».

17. Как в бухгалтерском учете отражается поступление денежных средств на расчетный счет в качестве страховых возмещений от страховых организаций?

Варианты ответа:

а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и кредит счета 51 «Расчетный счет»;

в) дебет счета 51 «Расчетный счет» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

18. Равнозначны ли понятия «кредит» и «заем»?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

19. Как в бухгалтерском учете отражается поступление денежных средств на расчетный счет при погашении краткосрочных облигаций по номиналу?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- б) дебет счета 51 ««Расчетные счета» и кредит счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;
- в) дебет счета 51 «Расчетный счет» и кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- г) дебет счета 55 «Специальные счета в банках», кредит счета 58 «Финансовые вложения».

Тема 13. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вопросы для самоподготовки

1. Состав и методика учета формирования финансового результата по текущей деятельности организации.
2. Состав и методика учета формирования финансового результата по инвестиционной деятельности организации.
3. Состав и методика учета формирования финансового результата по финансовой деятельности организации.
4. Формирование и учет конечного финансового результата деятельности организации.
5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Задачи

Задача 13.1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата деятельности организации.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Предъявлены счета покупателям за реализованную продукцию. Стоимость готовой продукции по отпускным ценам с НДС – 140 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. На расчетный счет зачислена выручка от реализации продукции покупателям (см. операцию 1) по отпускным ценам с НДС

на сумму 140 000 тыс. р.

Операция 3. Списаны затраты, образующие фактическую себестоимость реализованной продукции, в размере 113 600 тыс. р.

Операция 4. Предъявлены счета покупателю за реализованный деревообрабатывающий станок по договорной цене с НДС 3 600 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 5. Отражается списание с баланса организации реализованного покупателем объекта основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 8 900 тыс. р., сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 5 800 тыс. р.

Операция 6. Согласно расчету отражается начисление налогов и неналоговых платежей по объектам налогообложения:

- по реализованной готовой продукции;
- по реализованному объекту основных средств.

Операция 7. Отражается финансовый результат по текущей деятельности. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. Отражается финансовый результат по инвестиционной деятельности. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Отражается конечный финансовый результат деятельности организации. Сумму определить расчетным путем.

Задача 13.2. Рассчитайте и отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету доходов и расходов, финансовых результатов деятельности организации.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В отчетном месяце реализованы излишки материалов по учетной стоимости на сумму 5 800 тыс. р. Средний процент отклонения фактической стоимости материалов от стоимости по учетным ценам составил 3,7%. Сумма отклонений в стоимости материалов рассчитать расчетным путем. Договорная цена без НДС – 8 030 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 2. В отчетном месяце отгружена продукция покупателям по отпускным ценам без НДС на сумму 385 400 тыс. р. Фактическая себестоимость реализованной продукции – 263 700 тыс. р. Ставка

НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

Операция 3. В отчетном месяце имели место следующие доходы и расходы:

- оприходованы выявленные при инвентаризации излишки материалов на сумму 652 тыс. р.;
- на расчетный счет поступили долги, списанные ранее как безнадежные, на сумму 1 253 тыс. р.;
- списаны потери от безнадежной дебиторской задолженности в размере 369 тыс. р.;
- оприходованы выявленные при инвентаризации излишки нематериальных активов на сумму 9 650 тыс. р.;
- оприходованы полученные безвозмездно основные средства (по полученным объектам амортизация не начисляется) на сумму 11 200 тыс. р.

Операция 4. Начислен налог на прибыль в сумме 2 600 тыс. р.

Операция 5. Отражается на счетах бухгалтерского учета закрытие финансово-результативных счетов.

Задача 13.3. Отражите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата деятельности организации.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В отчетном году организация получила прибыль:

- от реализации продукции – 687 310 р.;
- от оказания транспортных услуг – 87 600 р.;
- от реализации ценных бумаг – 56 800 р.

Операция 2. В отчетном году организация получила убытки:

- от списания основных средств – 138 900 р.;
- от списания недостачи материалов, происшедшей в результате стихийного бедствия, – 7 620 р.;
- от оплаты штрафов покупателю за невыполнение договорных обязательств – 13 200 р.

Операция 3. Отражается финансовый результат по текущей деятельности. Сумму определить расчетным путем.

Операция 4. Отражается финансовый результат по инвестиционной деятельности. Сумму определить расчетным путем.

Операция 5. Отражается конечный финансовый результат деятельности организации. Сумму определить расчетным путем.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что считается доходами организации?

Варианты ответа:

- а) увеличение экономической выгоды в результате поступления имущества и (или) уменьшения обязательств;
- б) любое поступление денег;
- в) поступление имущества;
- г) погашение долгов.

2. Какие из перечисленных доходов являются прочими текущими доходами?

Варианты ответа:

- а) штрафы и пени полученные;
- б) доходы от ликвидации основных средств;
- в) арендные платежи;
- г) выручка от реализации материалов.

3. Как в бухгалтерском учете отражается финансовый результат (прибыль) от текущей деятельности организации?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 80 «Уставный капитал»;
- б) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

4. Что относится к доходам и расходам по инвестиционной деятельности?

Варианты ответа:

- а) выбытие объектов долгосрочных активов;
- б) выбытие материалов;
- в) доходы и расходы, связанные с процессом реализации продукции;
- г) непредвиденные доходы и расходы.

5. Какие из указанных поступлений имущества не являются доходами организации?

Варианты ответа:

- а) выручка от продажи товаров;
- б) проценты за хранение денежных средств на расчетных счетах;
- в) арендные платежи;
- г) вклады учредителей в уставный капитал организации.

6. Как в бухгалтерском учете отражается списание остаточной стоимости основных средств, передаваемых безвозмездно?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит счета 01 «Основные средства»;
- б) дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 01 «Основные средства».

7. Что считается расходами организации?

Варианты ответа:

- а) уменьшение экономической выгоды в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств;
- б) уменьшение денег;
- в) уменьшение имущества;
- г) увеличение обязательств погашения долгов.

8. Как в бухгалтерском учете отражается начисление дивидендов?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредит счета 50 «Касса».

9. Какой счет предназначен для учета финансового результата по текущей деятельности организации?

Варианты ответа:

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 83 «Добавочный капитал»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

10. Какое сальдо имеет счет 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) дебетовое;
- б) кредитовое;
- в) никогда не имеет сальдо;
- г) дебетовое или кредитовое.

11. Как рассчитать прибыль от реализации продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) *Выручка – Налоги – Себестоимость продукции;*
- б) *Выручка без налогов – Себестоимость продукции – Управленческие расходы и расходы на реализацию;*
- в) *Выручка – Себестоимость продукции – Управленческие расходы.*

12. Операции с какими активами относятся к текущей деятельности организации?

Варианты ответа:

- а) с готовой продукцией;

- б) с материалами;
- в) с основными средствами;
- г) с облигациями.

13. Операции с какими активами относятся к инвестиционной деятельности организации?

Варианты ответа:

- а) с безвозмездной передачей товарного знака;
- б) с реализацией материалов;
- в) со списанием основных средств;
- г) с погашением облигаций.

14. Операции с какими активами относятся к финансовой деятельности организации?

Варианты ответа:

- а) с реализацией материалов;
- б) со списанием основных средств;
- в) с погашением облигаций;
- г) с продажей акций других акционерных обществ.

Тема 14. УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Вопросы для самоподготовки

1. Сущность и порядок формирования уставного капитала.
2. Сущность и порядок формирования добавочного капитала.
3. Сущность и порядок формирования резервного капитала.
4. Сущность и порядок формирования резерва предстоящих расходов.
5. Учет доходов и расходов будущих периодов.
6. Сущность и порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Задачи

Задача 14.1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию уставного капитала.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Размер уставного капитала организации на момент ее регистрации зафиксирован в размере 85 600 тыс. р.

Операция 2. В счет погашения задолженности поступили от учредителей:

- основные средства на сумму 25 300 тыс. р.;
- материальные ценности – 38 900 тыс. р.;
- наличные денежные средства – 40 000 тыс. р.;
- безналичные средства на расчетный счет – 18 600 тыс. р.

Операция 3. По результатам работы за год начислены дивиденды учредителям на сумму 946 тыс. р.

Операция 4. Часть средств нераспределенной прибыли в размере 15 000 тыс. р. направлена на пополнение уставного капитала организации.

Операция 5. Отражена сумма дооценки основных средств по результатам проведения их переоценки в размере 23 000 тыс. р.

Операция 6. По результатам работы за год часть прибыли в размере 50 000 тыс. р. направлена на пополнение резервного капитала организации.

Задача 14.2. Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету средств целевого финансирования.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Строительная организация получила заказ на строительство здания администрации района. Для выполнения заказа получены субсидии в размере 55 000 000 р.

Операция 2. Для осуществления строительства от поставщика поступили строительные материалы стоимостью 42 050 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

Операция 3. Организация рассчиталась с поставщиком за поставленные строительные материалы. Сумму определить расчетным путем.

Операция 4. Начислена заработная плата строительным рабочим за выполненный объем работ в размере 5 160 000 р.

Операция 5. Произведены отчисления от заработной платы в соответствии с действующим законодательством (сумму определить).

Операция 6. Приобретено и установлено оборудование на сумму 2 190 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

Операция 7. Начислена амортизация основных средств, используемых при проведении строительных работ, в размере 71 000 р.

Операция 8. Отражаются общехозяйственные затраты организации, относящиеся на выполнение заказа, – 2 900 100 р.

Операция 9. На основании акта ввода в эксплуатацию построенный объект сдан приемной комиссии и оприходован. Определить стоимость объекта.

Операция 10. Отразить на счетах бухгалтерского учета использование средств целевого финансирования.

Задача 14.3. Отражите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету использования прибыли и расчетов с учредителями в следующей последовательности:

1. Рассчитайте сумму прибыли, направленную на выплату дивидендов, если за истекший отчетный период балансовая прибыль составила 34 860 тыс. р., в том числе доходы по принадлежащим акционерному обществу ценным бумагам других обществ составили 2 315 тыс. р. Определите расчетным путем сумму налога на прибыль.

На выплату дивидендов по акциям и процентов по облигациям направлено 25% от чистой прибыли организации.

2. Рассчитайте суммы прибыли, предназначенные на выплату процентов по облигациям, дивидендов по простым и привилегированным акциям. Определите доход на одну простую и привилегированную акцию.

Уставный фонд акционерного общества разделен на 17 000 простых и 600 привилегированных акций номинальной стоимостью 10 тыс. р. за акцию. Акционерное общество выпустило облигации на сумму 3 254 тыс. р. с выплатой дохода по ним в размере 12% годовых. По привилегированным акциям дивиденды выплачиваются в размере 16% годовых.

3. Отражите на счетах бухгалтерского учета эмитента начисление и выплату дивидендов по акциям и процентов по облигациям.

С акционерами произведены расчеты в следующем порядке:

- физическим лицам почтовым переводом (общим собранием ак-

ционеров принято решение об отнесении почтового сбора на затраты текущей деятельности акционерного общества) – 1 370 тыс. р.;

- из кассы акционерного общества – 7 806 тыс. р.;
- перечислено с расчетного счета акционерного общества – 1 903 тыс. р.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже вариантов.

1. За счет чего формируется уставный капитал?

Варианты ответа:

- а) собственных денежных средств;
- б) кредитов банка;
- в) взносов имущества в натуральной форме.

2. Что является источником формирования резервного капитал?

Варианты ответа:

- а) уставный капитал;
- б) нераспределенная прибыль;
- в) добавочный капитал.

3. Как в бухгалтерском учете отражается начисление дивидендов акционерам?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

4. По кредиту какого счета отражаются фактические взносы участников в уставный капитал организации?

Варианты ответа:

- а) 80 «Уставный капитал»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 75 «Расчеты с учредителями»;
- г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5. Где в бухгалтерском учете отражается сумма дооценки основных средств?

Варианты ответа:

- а) в составе добавочного капитала;
- б) в составе прочих доходов организации;
- в) в составе нераспределенной прибыли отчетного периода.

6. Кем устанавливается размер дивидендов?

Варианты ответа:

- а) руководителем организации;
- б) советом директоров;
- в) общим собранием акционеров.

7. Что такое резервный капитал организации?

Варианты ответа:

- а) часть чистой прибыли организации;
- б) сумма, накапливаемая для покрытия возможных убытков от хозяйственной деятельности;
- в) сумма, накапливаемая для покрытия обязательных расходов за счет прибыли при отсутствии или недостатке нераспределенной прибыли.

8. В результате чего формируется добавочный капитал?

Варианты ответа:

- а) дополнительного взноса учредителя;
- б) безвозмездного поступления имущества;
- в) переоценки (дооценки) объектов основных средств.

9. Каким образом формируется резервный капитал?

Варианты ответа:

- а) путем ежегодных отчислений от прибыли при ее распределении;
- б) за счет поступления средств от учредителей;
- в) за счет прироста стоимости имущества.

10. По кредиту какого счета отражаются начисление резерва предстоящих расходов?

Варианты ответа:

- а) 89 «Резерв предстоящих расходов»;
- б) 82 «Резервный капитал»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов»;
- г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Тема 15. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Вопросы для самоподготовки

1. Сущность и место отчетности в управлении организацией.
2. Задачи бухгалтерской отчетности.
3. Принципы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
4. Государственное регулирование отчетности в Республике Беларусь.
5. Классификация бухгалтерской отчетности.
6. Бухгалтерский баланс: структура и порядок составления.
7. Структура и содержание отчета о прибылях и убытках.
8. Структура и содержание отчета об изменении собственного капитала.
9. Структура и содержание отчета о движении денежных средств.

Задачи

Задача 15.1. Составьте бухгалтерский баланс. Данные об остатках средств по счетам на начало отчетного периода приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Остатки средств по счетам, тыс. р.

Счет	Сумма
Основные средства	120 000
Материалы	118 000
Касса	10 000
Расчетный счет	50 000
Амортизация основных средств	8 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	96 000
Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)	4 700
Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	90 000

Окончание таблицы 18

Счет	Сумма
Уставный фонд	140 000
Долгосрочные кредиты банков	5 000
Основное производство	15 000
Расчеты по социальному страхованию (дебиторская задолженность)	2 000
Расчеты с учредителями (дебиторская задолженность)	13 000
Валютный счет	103 200
Резервный фонд	110 000
Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	36 000
Целевое финансирование и поступление	13 500

Задача 15.2. Используя данные таблицы 19, выполните следующее:

1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету реализации продукции, прочих доходов и расходов.
2. Проведите реформацию бухгалтерского баланса.
3. Подготовьте отчет о прибылях и убытках.

Таблица 19 – **Информация для заполнения отчета о прибылях и убытках, тыс. р.**

Показатели	2013 г.	2012 г.
1. Выручка от реализации продукции	666 030	244 931
2. Налоги с выручки согласно законодательству	197 830	40 230
3. Себестоимость реализуемой продукции	308 962	170 267
4. Управленческие расходы	28 412	12 680
5. Расходы на реализацию	10 270	2 450
6. Прочие доходы по текущей деятельности	241 517	62 978

7. Прочие расходы по текущей деятельности	245 098	64 719
8. Доходы	1 709	694
9. Расходы от выбытия основных средств и других долгосрочных активов	1 693	1 065
10. Доходы по финансовой деятельности:		
от курсовой разницы	94 418	18 766
прочие доходы	445	463
11. Расходы:		
проценты к уплате	11 476	–
курсовые разницы	165 523	18 524
12. Налог на прибыль	2 358	944

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. На каких принципах основывается составление отчетности?

Варианты ответа:

- а) непрерывность деятельности организации;
- б) значимость;
- в) осмотрительность;
- г) соответствие доходов и расходов;
- д) доверие.

2. Кто осуществляет государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности?

Варианты ответа:

- а) Президент Республики Беларусь;
- б) руководитель организации;
- в) Национальное собрание Республики Беларусь;
- г) Национальный банк Республики Беларусь;
- д) главный бухгалтер.

3. Как классифицируется отчетность по периодичности составления?

Варианты ответа:

- а) промежуточная;
- б) почтовая;
- в) годовая.

4. Как классифицируется отчетность по степени обобщения данных?

Варианты ответа:

- а) первичная;
- б) сводная;
- в) общегосударственная.

5. Является ли одним видом отчетности сводная и консолидированная отчетность?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

6. В каких единицах измерения составляется отчетность организаций?

Варианты ответа:

- а) на усмотрение руководителя;
- б) в долларах США;
- в) в национальной валюте.

7. Какие формы включаются в состав месячной отчетности?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) отчет об изменении собственного капитала.

8. Как распределяются разделы в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) три и два;

- б) два и три;
- в) два и два;
- г) три и три.

9. Что показывают данные бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) сальдо по незакрытым счетам;
- б) итоговые обороты по счетам (по дебету и кредиту) за месяц;
- в) выборочные остатки по отдельным счетам.

10. Что показывается в 4-м разделе баланса?

Варианты ответа:

- а) уставный капитал организации;
- б) задолженность организации перед поставщиками за материалы;
- в) задолженность организации перед банком по кредитам.

11. Что является источником информации для заполнения бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) главная книга;
- б) регистры аналитического учета;
- в) регистры синтетического учета;
- г) первичные документы.

12. Какую информацию несет отчет о прибылях и убытках?

Варианты ответа:

- а) о прибыли (убытках) организации;
- б) о формировании финансового результата деятельности организации;
- в) об использовании прибыли организации.

13. Как в отчете о прибылях и убытках рассчитывается прибыль от инвестиционной деятельности?

Варианты ответа:

- а) Доходы – Расходы;
- б) Выручка – Себестоимость;
- в) не рассчитывается.

14. Что является источником информации для заполнения отчета о прибылях и убытках?

Варианты ответа:

- а) главная книга;
- б) машинограммы по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 99 «Прибыли и убытки»;
- в) машинограммы по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «прибыли и убытки»;
- г) отчет о прибылях и убытках за прошлый отчетный период;
- д) отчет о прибылях и убытках за аналогичный период прошлого года.

15. Что считается отчетным периодом для отчета об изменении собственного капитала?

Варианты ответа:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

16. Какой показатель будет отражен в отчете об изменении собственного капитала?

Варианты ответа:

- а) чистая прибыль;
- б) выручка от реализации;
- в) целевое финансирование.

17. Какой показатель будет отражен в отчете об изменении собственного капитала?

Варианты ответа:

- а) себестоимость реализованной продукции;

- б) переоценка долгосрочных активов;
- в) прибыль по текущей деятельности.

18. Что считается отчетным периодом для отчета о движении денежных средств?

Варианты ответа:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

19. Какую информацию отражает отчет о движении денежных средств?

Варианты ответа:

- а) о поступивших денежных средствах и их использовании;
- б) о денежных потоках организации по видам деятельности;
- в) о денежных потоках организации по текущей и прочей деятельности.

20. Что показывают данные отчета о движении денежных средств по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности?

Варианты ответа:

- а) их движение в национальной валюте;
- б) их движение и остаток в национальной валюте;
- в) их движение и остатки в национальной и иностранной валюте.

21. В какой оценке составляется отчет о движении денежных средств, если в организации открыты расчетные и валютные счета?

Варианты ответа:

- а) в национальной валюте;
- б) в национальной и иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте в пересчете по курсу Национального банка Республики Беларусь на отчетную дату.

ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задача 1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

В отчетном периоде были совершены следующие операции:

Операция 1. В отчетном периоде материалы использованы:

- на вспомогательное производство – 945 тыс. р.;
- на строительство склада – 1 002 тыс. р.;
- на общехозяйственные нужды – 279 тыс. р.

Операция 2. Списываются с подотчета материально ответственного лица отгруженные покупателю материалы по учетной стоимости на сумму 2 280 тыс. р.

Операция 3. Списываются с подотчета материально ответственного лица переданные безвозмездно в качестве шефской помощи материалы по учетной стоимости на сумму 800 тыс. р.

Операция 4. Переданы со склада материалы в производственный цех на сумму 4 500 тыс. р.

Операция 5. Согласно производственному отчету списана учетная стоимость материалов, израсходованных при производстве продукции, в сумме 3 580 тыс. р.

Операция 6. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, относящаяся к использованным и реализованным материалам, в размере 5,2%. Суммы определить расчетным путем.

Операция 7. На расчетный счет организации поступил платеж от покупателя за реализованные материалы в полном объеме в сумме 3 000 тыс. р.

Операция 8. Оприходованы на склад неиспользованные материалы из производственного цеха на сумму 340 тыс. р.

Операция 9. В результате проведения инвентаризации центрального склада выявлены излишки материалов по учетным ценам на сумму

920 тыс. р.

Задача 2

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

В отчетном периоде были совершены следующие операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной поступили на склад материалы по отпускным ценам поставщика (без НДС) стоимостью 5 640 тыс. р., ставка НДС – 20%. Учетная цена материалов равна отпускной цене поставщика.

При приемке фактически оказалось материалов по отпускным ценам без НДС на сумму 5 300 тыс. р. Недостача материалов возникла по вине экспедитора.

Операция 2. Начислено поставщиком за услуги по доставке материалов по тарифу без НДС 380 тыс. р., ставка НДС – 20%.

Операция 3. Начислена заработная плата по трудовому соглашению за разгрузку поступивших материалов на сумму 100 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления с заработной платы согласно действующему законодательству Республики Беларусь. Сумму определить по данным операции 3.

Операция 5. Списывается естественная убыль материалов в пределах установленных норм в пути на сумму 85 тыс. р.

Операция 6. Списана сумма недостачи материалов, признанная виновным лицом в полном объеме. Сумму определить расчетным путем по данным операций 1 и 5.

Операция 7. С расчетного счета оплачены поставщику поставленные материалы и оказанные услуги. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. С заработной платы работника по заявлению удержана недостача материалов. Сумму определить расчетным путем.

Задача 3

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

В отчетном периоде были совершены следующие операции:

Операция 1. С расчетного счета организации перечислен аванс под поставку материалов в сумме 6 400 тыс. р.

Операция 2. По результатам инвентаризации материалов на складе выявлены следующие результаты:

- взаимозачет недостачи излишками по одноименным материалам в сумме 300 тыс. р.;
- недостача материалов на сумму 1 200 тыс. р.;
- излишки материалов на сумму 900 тыс. р.

Операция 3. Стоимость недостачи материалов признана материально ответственным лицом и погашена путем внесения денежных средств на расчетный счет. Сумму определить расчетным путем.

Операция 4. По товарно-транспортной накладной поступили на склад материалы. Стоимость материалов по отпускным ценам без НДС – 4 800 тыс. р., ставка НДС – 20%. Учетная цена равна покупной цене поставщика без НДС. При приемке материалов на складе фактически их оказалось на сумму 6 770 тыс. р.

Операция 5. На стоимость недопоставленных материалов (см. операцию 4) поставщику предъявлена претензия. Сумму определить расчетным путем.

Операция 6. По товарной накладной приняты от учредителя материалы, внесенные в счет вклада в уставный капитал организации, на сумму 1 000 тыс. р.

Операция 7. На расчетный счет организации зачислен платеж от покупателя по предъявленной претензии (см. операцию 5). Сумму определить расчетным путем.

Составьте схему счета 10 «Материалы», сделайте разноску хозяйственных операций и определите их остаток на конец месяца, если стоимость материалов на начало месяца составила 35 000 тыс. р.

Задача 4

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции движения материальных ресурсов в организации. Согласно учетной политике в организации не используют счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости ресурсов.

В отчетном периоде были совершены следующие операции:

Операция 1. По ТТН получены материалы от сахарного завода. Стоимость материалов по покупным ценам (без НДС) – 160 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Материалы оприходованы по учетным (планово-расчетным) ценам на сумму 161 000 тыс. р.

Операция 2. По накладной получены материалы от комбината. Стоимость материалов по покупным ценам (без НДС) 78 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Материалы оприходованы по учетным (планово-расчетным) ценам на сумму 76 000 тыс. р.

Операция 3. По заборной ведомости отпущены материалы в производственные цехи на сумму 70 000 тыс. р.

Операция 4. На основании производственных отчетов списаны материалы, израсходованные для выработки продукции в цехах, на сумму 70 000 тыс. р.

Операция 5. Списана учетная стоимость реализованных сторонним организациям материалов на сумму 4 000 тыс. р.

Операция 6. Отражается задолженность покупателей за реализованные материалы. Стоимость материалов по отпускным ценам без НДС 4 600 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Реализацию считают по моменту начисления.

Операция 7. Списывается сумма отклонений, относящаяся к израсходованным за отчетный период материалам. Сумму определить, составив расчет распределения суммы отклонений.

При составлении расчета распределения сумм отклонений учесть, что:

- остаток материалов на начало месяца по учетным ценам на сумму 10 000 тыс. р.;
- сумма отклонений в стоимости материалов, относящаяся к остатку материалов, на начало месяца составила 1 600 тыс. р.

Операция 8. Начисляется НДС от выручки, полученной от реализации материалов. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 6.

Составьте схему счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», сделайте разnosку хозяйственных операций. Определите и спишите финансовый результат от прочей текущей деятельности.

Задача 5

Отразите в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, использованные:

- для производства продукции – 45 250 тыс. р.
- при эксплуатации машин и оборудования – 4 550 тыс. р.

Операция 2. Начислено кредиторам за электроэнергию, использованную при эксплуатации машин и оборудования, стоимость по тарифу (без НДС) – 13 020 тыс.р. Ставка НДС – 20%.

Операция 3. Начислена амортизация по машинам и оборудованию производственного цеха на сумму 4 630 тыс. р.

Операция 4. Согласно расчету распределения списаны суммы отрицательных отклонений фактической себестоимости израсходованных материалов от учетной их стоимости. Суммы отклонений определить расчетным путем, если средний процент составляет 6,2%.

Операция 5. Начислена заработная плата работникам:

- за обслуживание машин и оборудования – 13 500 тыс. р.;
- за выпуск продукции – 54 250 тыс. р.

Операция 6. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

Операция 7. Распределяются между видами продукции и списываются на соответствующий счет затраты по эксплуатации машин и оборудования. Распределяются затраты пропорционально объемам производства, пересчитанным в условную продукцию при помощи переводных коэффициентов, на основании данных таблицы 20.

Таблица 20 – Исходные данные

Изделие	Коэффициент пересчета продукции в условную	Вес готовой продукции, кг
Батон	1,2	12 500

Хлеб ржаной	1,0	32 800
Сухари	1,5	2 400

Операция 8. Списываются управленческие расходы, сумма которых за отчетный период составила 436 540 тыс. р.

Операция 9. Оприходована на счетах бухгалтерского учета фактическая себестоимость произведенной готовой продукции. Незавершенное производство на начало и конец отчетного периода отсутствует. Сумму определить расчетным путем.

Задача 6

Отразите в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на производство продукции, – 39 470 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата:

- производственным рабочим – 159 000 тыс. р.;
- персоналу заводоуправления – 39 000 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Суммы определить расчетным путем.

Операция 4. Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения – 3 900 тыс. р.

Операция 5. Согласно расчету распределения списана сумма отрицательных отклонений фактической себестоимости использованных материалов от учетной их стоимости – 1 825 тыс. р.

Операция 6. Начислено кредиторам за электроэнергию (по тарифу без НДС), использованную:

- на производственные цели – 60 740 тыс. р.;
- на общепроизводственные цели – 4 032 тыс. р.

Ставка НДС по услугам – 20%.

Операция 7. Списаны в конце отчетного периода общепроизводственные затраты. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. Списаны в конце отчетного периода общехозяйственные затраты. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Приходится произведенная готовая продукция по фактической себестоимости. Сумму определить расчетным путем.

Задача 7

Отразите в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

Операция 1. Списаны материалы, использованные на производство готовой продукции по учетным ценам, на сумму 25 300 тыс. р.

Операция 2. Согласно расчету распределения списаны суммы отклонений фактической себестоимости израсходованных на производство продукции материалов от учетной их стоимости. Сумму отклонений определить, если средний процент отклонений в стоимости (отрицательный) составляет 12%.

Операция 3. Начислена заработная плата производственным рабочим за выпуск продукции в сумме 18 450 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

Операция 5. Начислена амортизация:

- по машинам и оборудованию цехов – 7 850 тыс. р.;
- по основным средствам общехозяйственного назначения – 9 450 тыс. р.

Операция 6. Начислена заработная плата управленческому персоналу организации – 28 650 тыс. р.

Операция 7. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы персоналу управления в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

Операция 8. Списаны затраты по эксплуатации машин и оборудования для включения в себестоимость произведенной готовой продукции. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Списаны в конце отчетного периода управленческие

затраты. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости. Сумму определить расчетным путем.

Задача 8

Отразите в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

Операция 1. Отражаются затраты на производство полуфабрикатов:

- списаны использованные материалы – 6 600 тыс. р.;
- начислена заработная плата производственным рабочим – 10 500 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством (суммы определить расчетным путем);
- списаны согласно расчету распределения общепроизводственные расходы – 2 700 тыс. р.

Операция 2. Оприходованы полуфабрикаты собственного производства по фактической себестоимости. Сумму определить расчетным путем.

Операция 3. Начислено пособие по листку временной нетрудоспособности производственному рабочему А. Н. Сидорову в сумме 950 тыс. р.

Операция 4. Начислена заработная плата обслуживающему персоналу цеха – 36 000 тыс. р.

Операция 5. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Суммы определить расчетным путем.

Операция 6. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на упаковку готовой продукции в связи с ее реализацией, на сумму 1 470 тыс. р.

Операция 7. Согласно расчету распределения списана сумма отрицательных отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, использованных на упаковку готовой продукции в связи с ее реализацией, – 225 тыс. р.

Операция 8. Списаны окончательные потери от брака в конце месяца в сумме 695 тыс. р.

Операция 9. Начислено кредиторам за электроэнергию (по тарифу без НДС), использованную на общехозяйственные нужды, – 1 740 тыс. р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 10. Списаны в конце отчетного периода расходы по реализации. Сумму определить расчетным путем.

Задача 9

Отразите в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на производство продукции, – 29 370 тыс. р.

Операция 2. Начислена заработная плата:

- производственным рабочим – 259 000 тыс. р.;
- цеховому персоналу 49 000 тыс. р.

Операция 3. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Суммы определить расчетным путем.

Операция 4. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 2 900 тыс. р.

В отчетном периоде были совершены следующие операции:

Операция 5. Согласно расчету распределения списана сумма положительных отклонений фактической себестоимости использованных материалов от учетной их стоимости – 725 тыс. р.

Операция 6. Начислено кредиторам за услуги (по тарифу без НДС), оказанные:

- на производственные цели – 60 740 тыс. р.;
- на общехозяйственные цели – 4 032 тыс. р.

Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 7. Списаны в конце отчетного периода общепроизводственные затраты. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. Списаны в конце отчетного периода общехозяйственные затраты. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Оприходована себестоимость произведенной готовой продукции. Сумму определить расчетным путем.

Задача 10

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции промышленного предприятия.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно смете были произведены следующие расходы по подготовке и освоению новых видов продукции – изделия Д:

- расходы на оплату труда работников составили 54 500 000 р.;
- произведены отчисления по суммам начисленной заработной платы в соответствии с законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем);
- израсходованы материалы по учетным ценам на сумму 11 350 000 р.;
- согласно расчету распределения списана сумма отклонений в стоимости материалов, относящихся к израсходованным (сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 11,3%);
- начислена амортизация машин и оборудования – 2 516 200 р.;
- начислено сторонним организациям за услуги по тарифу без НДС – 557 400 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

Операция 2. В отчетном месяце было произведено 2 500 ед. изделия Д. Плановый выпуск изделия Д в течение двух лет составит 14 000 ед.

Определить и списать на соответствующий счет сумму расходов по подготовке и освоению новых видов продукции, подлежащую включению в себестоимость конкретного вида продукции.

Операция 3. Списаны материалы, израсходованные для производства:

- изделия А – 52 695 000 р.;
- изделия Д – 31 563 000 р.

Операция 4. Начислена заработная плата работникам за производство:

- изделия А – 25 270 390 р.;
- изделия Д – 24 002 200 р.

Операция 5. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

Операция 6. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений учетной цены от фактической себестоимости материалов, относящихся к израсходованным (положительная).

Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 11%.

Операция 7. Оприходована на счетах выработанная продукция (определить фактическую себестоимость). Учетная стоимость продукции составляет:

- изделия А – 483 000 000 р.;
- изделия Д – 556 500 000 р.

Незавершенное производство на начало и на конец месяца отсутствует.

Задача 11

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции вспомогательного производства мелкого транспортного хозяйства.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата:

- водителям в сумме 6 200 тыс. р.;
- административному аппарату – 1 600 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Сумму определить расчетным путем.

Операция 3. Списаны горюче-смазочные материалы в соответствии с установленными нормами на сумму 8 900 тыс. р.

Операция 4. Списаны запасные части на текущий ремонт техники на сумму 1950 тыс. р.

Операция 5. Списывается хозяйственный инвентарь и принадлежности:

- на нужды общехозяйственного назначения на сумму 25 тыс. р.;
- на нужды автотранспорта – 162 тыс. р.

Операция 6. Списана использованная электроэнергия на производственные нужды, выработанная собственной подстанцией организации:

- гаража и ремонтной мастерской – 350 тыс. р.;
- административного здания – 87 тыс. р.

Операция 7. Начислена амортизация основных средств:

- транспортных – 1 240 тыс. р.;
- гаража и ремонтной мастерской – 23 тыс. р.;
- административного здания – 8 тыс. р.

Операция 8. Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости в размере 3,5%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Списывается фактическая себестоимость перевозок. За отчетный период перевозки автотранспортного хозяйства составили 14 900 км, в том числе для собственных нужд организации – 12 000, для сторонних организаций – 2 900 км. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. Начислено за оказанные услуги заказчикам по тарифу без НДС 160 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Объем реализации определяется по моменту оказания услуг.

Операция 11. Отражаются на счетах бухгалтерского учета налоги на реализованные услуги в размерах, установленных законодательством Республики Беларусь. Сумму определить расчетным путем.

Операция 12. Списывается на соответствующий счет финансовый результат от оказанных транспортных услуг. Сумму определить расчетным путем.

Задача 12

Отразите в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

Операция 1. Начислена заработная плата производственным рабочим за выпуск продукции в сумме 28 450 тыс. р.

Операция 2. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

Операция 3. Списаны материалы, использованные на производство продукции, по учетным ценам на сумму 35 200 тыс. р.

Операция 4. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений фактической себестоимости израсходованных на производство продукции материалов от учетной их стоимости. Сумму отклонений определить, если средний процент отклонений составляет 8,5%.

Операция 5. Начислена заработная управленческому персоналу организации – 28 650 тыс. р.

Операция 6. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы персоналу управления в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

Операция 7. Начислена амортизация по машинам и оборудованию цехов – 2 850 тыс. р.; по основным средствам общехозяйственного назначения – 1 950 тыс. р.

Операция 8. Списаны затраты по эксплуатации машин и оборудования для включения в себестоимость произведенной готовой продукции. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Списаны в конце отчетного периода управленческие затраты. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости. Сумму определить расчетным путем.

Задача 13

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции расчетов по оплате труда работников основного производства и начислений на заработную плату:

Операция 1. Начислена заработная плата по сдельным расценкам – 240 746 тыс. р.

Операция 2. Начислена премия за объемные и качественные показатели в работе – 32 810 тыс. р.

Операция 3. Начислена доплата за совмещение профессий – 1 250 тыс. р.

Операция 4. Удержаны из заработной платы:

- подоходный налог – 28 689 тыс. р.;
- взносы по социальному страхованию – 2 736 тыс. р.;

- профсоюзные взносы – 2 736 тыс. р.;
- недостача материальных ценностей – 540 тыс. р.

Операция 5. Произведены отчисления обязательных страховых взносов на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 34% от суммы начисленной заработной платы. Сумму определить расчетным путем.

Операция 6. Произведены отчисления страховых взносов по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве и профилактику профессиональных заболеваний (в пользу БРУСП «Белгосстрах») в размере 0,6%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы. Сумму определить по данным операций 1–4.

Операция 8. Выплачена из кассы заработная плата работникам в сумме 229 680 тыс. р.

Операция 9. Депонирована неполученная в срок заработная плата. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. Возвращена из кассы на расчетный счет сумма депонированной заработной платы. Сумму определить расчетным путем.

Задача 14

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции расчетов по оплате труда работников основного производства и начислений на заработную плату:

Операция 1. Начислена заработная плата по сдельным расценкам – 322 115 тыс. р.

Операция 2. Начислена премия за объемные и качественные показатели в работе – 63 260 тыс. р.

Операция 3. Начислена заработная плата за работу в праздничные дни – 5 120 тыс. р.

Операция 4. Начислено вознаграждение по итогам работы за год – 29 520 тыс. р.

Операция 5. Начислена заработная плата за дни отпуска, приходящаяся на отчетный период, – 9 600 тыс. р.

Операция 6. Начислена компенсация работнику за неиспользованный отпуск – 3 520 тыс. р.

Операция 7. Удержаны из заработной платы:

- подоходный налог – 43 314 тыс. р.
- взносы по социальному страхованию – 4 280 тыс. р.
- профсоюзные взносы – 4 280 тыс. р.
- алименты по исполнительным листам – 12 790 тыс. р.

Операция 8. Произведены отчисления обязательных страховых взносов на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 34% от суммы начисленной заработной платы. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Произведены отчисления страховых взносов по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве и профилактику профессиональных заболеваний (в пользу БРУСП «Белгосстрах») в размере 0,6%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. Перечислена с расчетного счета организации на лицевые счета работников заработная плата. Сумму определить по данным операций 1–7.

Задача 15

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету расходов на реализацию и формированию финансового результата по основной текущей деятельности:

Операция 1. Списаны израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции материалы – 7 860 тыс. р.

Операция 2. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящихся к израсходованным материалам (положительная). Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 3,201%.

Операция 3. Начислено автотранспортной организации за услуги

по перевозке готовой продукции до станции железной дороги по тарифу без НДС – 12 620 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 4. Начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС – 8 365 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 5. Отгружена готовая продукция покупателям по фактической себестоимости – 78 938 тыс. р. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 94 540 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 6. Предъявлены счета покупателям за отгруженную им продукцию. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию – 85 326 тыс. р.

Операция 8. Списываются на соответствующий счет расходы на реализацию. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Отражается начисление налога на добавленную стоимость по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. Отражается на счетах финансовый результат по основной текущей деятельности организации. Сумму определить расчетным путем.

Задача 16

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции формирования финансового результата по текущей деятельности производственной организации:

Операция 1. Предъявлены счета заказчикам за оказанные услуги по тарифу без НДС – 94 210 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Списана фактическая себестоимость оказанных услуг – 72 215 тыс. р.

Операция 3. На расчетный счет поступили платежи от заказчиков за оказанные услуги по тарифу с НДС – 59 424 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 4. Реализованы материалы другим организациям:

- стоимость по учетным ценам – 15 230 тыс. р.;

• стоимость по отпускным ценам без НДС – 19 360 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

Операция 5. Списана сумма отклонений фактической себестоимости материалов от учетной их стоимости, относящаяся к реализованным материалам. Согласно расчету распределения процент отклонений составил 2,508%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 6. Списаны расходы по реализации – 9 860 тыс. р.

Операция 7. Списаны управленческие расходы – 15 720 тыс. р.

Операция 8. Отражается начисление налога на добавленную стоимость по оказанным услугам в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Сумму определить расчетным путем.

Операция 9. Отражается начисление налога на добавленную стоимость по реализованным материалам в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. Отражается финансовый результат по текущей деятельности. Сумму определить расчетным путем.

Задача 17

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции формирования финансового результата по текущей деятельности производственной организации:

Операция 1. Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции – 1 950 тыс. р.

Операция 2. На расчетный счет поступили долги, списанные ранее как безнадежные, – 5 720 тыс. р.

Операция 3. Отгружена покупателям готовая продукция по отпускным ценам без НДС – 64 620 тыс. р. Фактическая себестоимость продукции – 49 650 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 4. Предъявлен счет покупателю для оплаты за реализованную готовую продукцию по отпускным ценам с учетом НДС. Сумму определить расчетным путем.

Операция 5. Отражается начисление налога на добавленную стои-

мость по реализованной готовой продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить расчетным путем).

Операция 6. Списаны расходы на реализацию – 5 200 тыс. р.

Операция 7. Списаны управленческие расходы – 11 350 тыс. р.

Операция 8. Списаны потери по безнадежной дебиторской задолженности – 3 450 тыс. р.

Операция 9. Начислена материальная помощь по заявлениям работников в связи со смертью близких родственников – 1 200 тыс. р.

Операция 10. Отражается финансовый результат по текущей деятельности. Сумму определить расчетным путем.

Задача 18

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по текущей деятельности производственной организации.

На начало месяца на счетах бухгалтерского учета производственной организации имелись следующие остатки:

- стоимость готовой продукции по учетным (отпускным) ценам (без НДС) – 142 000 тыс. р.;
- фактическая себестоимость готовой продукции – 115 300 тыс. р.

В отчетном периоде были совершены следующие операции:

Операция 1. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция:

- стоимость продукции по учетным (отпускным) ценам (без НДС) – 438 700 тыс. р.;
- фактическая себестоимость продукции – 354 970 тыс. р.

Операция 2. Отгружена готовая продукция покупателям. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 456 700 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 3. Предъявлен счет покупателю для оплаты за реализованную готовую продукцию по отпускным ценам с учетом НДС. Сумму определить расчетным путем.

Операция 4. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной ее стоимости, относящаяся к реализованной продукции. Сумму определить расчетным путем.

Операция 5. В связи с реализацией продукции произведены следующие затраты:

- использованы материалы для дополнительной упаковки по учетным ценам – 2 110 тыс. р.;
- списана сумма отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящихся к израсходованным материалам (сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 2,305%);
- начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС 5 620 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

Операция 6. Списаны расходы на реализацию. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. Списаны управленческие расходы – 14 630 тыс. р.

Операция 8. Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки материалов – 1 140 тыс. р.

Операция 9. Отражается начисление налога на добавленную стоимость по реализованной готовой продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. Отражается финансовый результат по текущей деятельности. Сумму определить расчетным путем.

Задача 19

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости 950 000 тыс. р.

Операция 2. Отгружена готовая продукция покупателям по отпускным ценам без НДС на 900 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Фактическая себестоимость продукции – 851 000 тыс. р. Объем реализации продукции определяют по моменту оплаты счетов покупателей.

Операция 3. Начислено кредиторам за услуги по рекламе по тарифу без НДС 730 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 4. На расчетный счет промышленного предприятия поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам без НДС в размере 820 000 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 5. Списывается отгруженная и оплаченная покупателями продукция. Сумму определить расчетным путем.

Операция 6. Списывается сумма коммерческих расходов по реализованной продукции. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. Отражается начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим законодательством. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. Отражается финансовый результат от реализации продукции. Сумму определить расчетным путем.

Задача 20

Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Организация списывает автобус, пришедший в негодность. Первоначальная стоимость автобуса – 3 898 тыс. р. Амортизация, начисленная на момент списания, – 3 714 тыс. р.

На основании решения комиссии автобус не пригоден к использованию, не подлежит ремонту и списывается с баланса организации.

Операция 2. При разборке автобуса организация имеет следующие доходы и расходы:

- оприходованы на склад запасные части по цене возможного использования, полученные от списания автомобиля, на сумму 90 тыс. р.;
- начислена заработная плата работникам за разборку автобуса в размере 120 тыс. р.;
- произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством (сумму определить расчетным путем).

Операция 3. Отражается финансовый результат от списания объекта основных средств. Сумму определить расчетным путем.

Задача 21

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по капиталь-

ному ремонту основных средств.

Организация осуществляет ремонт транспортных средств в ремонтном цехе и пользуется услугами сторонних организаций.

За отчетный период произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно требованиям отпущены материалы со склада в ремонтный цех и использованы для выполнения ремонтных работ:

- запасные части – 250 тыс. р.;
- комплектующие изделия – 52 тыс. р.;
- топливо, материалы – 105 тыс. р.

Операция 2. Начислена амортизация оборудования ремонтного цеха в размере 25 тыс. р.

Операция 3. Начислена заработная плата рабочим за ремонтные работы – 125 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Сумму определить расчетным путем.

Операция 5. Предъявлен счет ремонтным заводом за услуги по капитальному ремонту автомобиля – 865 тыс. р., в том числе НДС по ставке 20%.

Операция 6. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности за услуги по ремонту автомобиля. Сумму определить расчетным путем.

Операция 7. Списаны затраты, связанные с ремонтом автомобилей (сумму определить). Показать возможные варианты отражения списания затрат по ремонту основных средств.

Задача 22

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету капитальных вложений подрядным способом с использованием материалов заказчика (у заказчика).

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено проектно-сметной организации за подго-

товку документации 6 750 тыс. р., в том числе НДС по ставке 20%.

Операция 2. Закуплены строительные материалы у поставщика по договорным ценам без НДС (учетным) на сумму 270 500 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 3. Переданы строительные материалы подрядчику по учетным ценам на сумму 250 000 тыс. р.

Операция 4. Закуплено у поставщика оборудование, требующее монтажа и установки, на сумму 56 890 тыс. р. по договорным ценам без НДС. Ставка НДС – 20%.

Операция 5. Оборудование передано подрядчику для установки и монтажа на строящемся объекте на сумму 56 890 тыс. р.

Операция 6. На основании акта выполненных работ отражаются:

- стоимость выполненных работ без стоимости материалов по сметной стоимости без НДС на сумму 54 000 тыс. р., ставка НДС – 20%;
- стоимость строительных материалов заказчика – 20 250 тыс. р.

Операция 7. Возвращены неиспользованные подрядчиком строительные материалы. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. С расчетного счета перечислена кредиторская задолженность подрядчику и проектно-сметной организации (сумму определить).

Операция 9. Введен в строй новый строительный объект по фактической стоимости строительства. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. Отражается источник финансирования нового объекта – амортизационный фонд. Сумму определить расчетным путем.

Операция 11. Отражается НДС, начисленный по введенному объекту, и НДС к зачету. Суммы определить расчетным путем.

Задача 23

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету вложений в долгосрочные активы и ремонт основных средств:

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено подрядной организации за строительство объекта основных средств без НДС 1 500 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Перечислена с расчетного счета сумма, причитающаяся подрядной организации за строительство объекта, без НДС в размере 15 000 000 р. и НДС по ставке 20%.

Операция 3. Произведено строительство объекта основных средств хозяйственным способом. В связи с этим осуществлены следующие расходы:

- начислено проектной организации за услуги по тарифу без НДС 458 000 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- израсходованы материалы на строительство объекта основных средств стоимостью 309 400 р.;
- списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным на основное производство материалам (согласно расчету распределения процент отклонений составил 4,5%);
- начислена заработная плата рабочим, занятым ремонтом основных средств, в размере 10 400 000 р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь (суммы определить расчетным путем);
- списана сумма накладных расходов по строительству в сумму 690 000 р.

Операция 4. Построенный объект основных средств введен в эксплуатацию. Сумму определить расчетным путем.

Операция 5. Предъявлены счета ремонтным заводом за ремонт основных средств по тарифу без НДС на 650 000 р., ставка НДС – 20%.

Операция 6. Затраты на ремонт объекта хозяйственным способом на производственном предприятии составили:

- израсходованы материалы на текущий ремонт стоимостью 309 400 р.;
- списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным на основное производство материалам (согласно расчету распределения процент отклонений составил 4,5%);
- начислена заработная плата рабочим, занятым ремонтом основных средств, в размере 104 000 р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь (суммы определить расчетным путем).

Операция 7. Списаны затраты по ремонту объекта. Сумму определить расчетным путем.

Задача 24

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств в организацию и начислению амортизации.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Организацией приобретен объект основных средств стоимостью по документам поставщика 162 300 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Списаны транспортные услуги по доставке объекта от поставщика покупателю транспортом поставщика по тарифу без НДС на сумму 339 тыс. р.

Операция 3. Начислена заработная плата за сопровождение груза на сумму 165 тыс. р.

Операция 4. Произведены отчисления от заработной платы согласно действующему законодательству. Сумму определить расчетным путем.

Операция 5. Начислены командировочные расходы работникам по сопровождению груза в размере 120 тыс. р.

Операция 6. Списаны материалы на установку объекта в сумме 204 тыс. р. по учетной стоимости.

Операция 7. Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости в размере 8%. Сумму определить расчетным путем.

Операция 8. На основании утвержденного акта формы № ОС-1 объект основных средств введен в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость объекта.

Операция 9. С расчетного счета произведен расчет с поставщиком объекта основных средств. Сумму определить расчетным путем.

Операция 10. Начислена и отражена на счетах бухгалтерского учета амортизация объекта основных средств методом уменьшаемого

остатка. Предполагаемый срок эксплуатации объекта – 6 лет. Коэффициент ускорения – 2.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерский финансовый учет : учеб. для вузов / И. И. Бочкарева [и др.] ; под общ. ред. Я. В. Соколова. – М. : Магистр, 2013. – 416 с.

Бухгалтерский финансовый учет : учеб. для вузов / О. И. Бахтурина [и др.] ; под общ. ред. Н. Г. Сапожниковой. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 505 с.

Бухгалтерский учет : учеб. для вузов / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.

Ладутько, Н. И. Бухгалтерский учет в промышленности : учеб. пособие для вузов / Н. И. Ладутько. – Минск : Кн. дом, 2005. – 688 с.

Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – Минск : Амалфея, 2012. – 648 с.

Дополнительная литература

Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2011 г. № 107 (в ред. постановления от 12 нояб. 2012 г. № 574) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Инструкция о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2013 г. № 185 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 (в ред. постановлений М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 2 дек. 2009 г. № 191/144/27, от 30 сент. 2010 г. № 141/106/28, от 30 сент. 2011 г. № 162/101/45, от 22 дек. 2012 г. № 117/80/37) // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 апр. 2002 г. № 62 (в ред. постановления от 14 дек. 2012 г. № 74) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 (в ред. постановлений М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25, от 14 дек. 2012 г. № 74, от 8 февр. 2013 г. № 11) // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г. № 133 (в ред. постановлений М-ва финансов Респ. Беларусь от 27 апр. 2011 г. № 25 от 30 апр. 2012 г. № 25, от 30 апр. 2012 г. № 26) // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 (в ред. постановления от 30 апр. 2012 г. № 25) // Консультант-Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2014.

Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 8 февр. 2013 г. № 11 // Консультант Плюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26// КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694 // Гл. бухгалтер. – 1998. – № 19. – С. 29–31.

Об утверждении типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций и инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 марта 2010 г. № 38 (в ред. постановления от 23 марта 2011 г. № 12) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 апр. 2011 г. № 23 (в ред. постановления от 30 апр. 2012 г. № 25) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Нормативные сроки службы основных средств : приложение к постановлению М-ва экономики Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 161 (в ред. постановления от 24 июля 2013 г. № 52) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. постановлений от 30 апр. 2012 г. № 25, от 30 апр. 2012 г. № 26, от 20 дек. 2012 г. № 77, от 8 февр. 2013 г. № 11) // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Вопросы для самоподготовки, тесты, задачи для практических занятий	4
Раздел I. Основы теории бухгалтерского учета	4
Тема 1. Бухгалтерский учет в системе управления деятельностью организацией, его предмет и метод	4
Тема 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета	9
Тема 3. Счета и двойная запись	18
Тема 4. Учет хозяйственных процессов.....	22
Тема 5. Документация и инвентаризация	27
Тема 6. Формы, регистры и организация бухгалтерского учета	32
Раздел II. Бухгалтерский учет в организациях.....	35
Тема 7. Учет производственных запасов	35
Тема 8. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	44
Тема 9. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	55
Тема 10. Учет готовой продукции (работ, услуг) и финансовых результатов от их реализации.....	65
Тема 11. Учет вложений в долгосрочные активы. Учет основных средств и нематериальных активов.....	72
Тема 12. Учет денежных средств и расчетных операций	84
Тема 13. Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности.....	94
Тема 14. Учет капитала и резервов	100
Тема 15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	105
Задачи для самостоятельной работы.....	111
Список рекомендуемой литературы	136

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Практикум

**для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Авторы-составители:

Езерская Татьяна Александровна

Мурина Наталья Николаевна

Редактор Е. Г. Привалова

Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 27.03.15. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.

Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 8,14. Уч.-изд. л. 8,45. Тираж 125 экз.

Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:

учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий

№ 1/138 от 08.01.2014.

Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.

<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и финансового менеджмента
в отраслях народного хозяйства

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Практикум

**для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2015