

УДК 657
ББК 65 052.2
Б 94

Авторы-составители: П. Г. Пономаренко, канд. экон. наук, доцент;
О. В. Уханова, канд. экон. наук, доцент;
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент;
О. И. Клименко, ассистент;
Т. Ф. Герцева, ассистент;
И. К. Мирончик, ассистент

Рецензенты: Т. И. Панова, канд. экон. наук, доцент Гомельского государственного университета им. Ф. Скорины;
С. А. Данилкова, 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 № 4 от 9 апреля 2013 г.

Бухгалтерский учет. Бухгалтерский и управленческий учет : практикум
Б 94 для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. : П. Г. Пономаренко [и др.]. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2014. – 108 с.
ISBN 978-985-540-123-1

Практикум предназначен для студентов экономических специальностей и слушателей факультета повышения квалификации и переподготовки.

Данное издание дает возможность изучить общетеоретические вопросы бухгалтерского учета и основные термины базового курса, позволяющие освоить механизм отражения хозяйственных операций и процессов в системе счетов бухгалтерского учета, рассмотреть учет движения товарно-материальных ресурсов, денежных средств, расчетных взаимоотношений товарного и нетоварного характера и др.

**УДК 657
ББК 65 052.2**

ISBN 978-985-540-123-1

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2014

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс «Бухгалтерский учет. Бухгалтерский и управленческий учет» является специальной дисциплиной, формирующей экономическое мышление и навыки экономического чтения учетных данных, использования учетной информации для управления хозяйственными средствами и процессами.

Целью изучения дисциплины является освоение основополагающих принципов методологии бухгалтерского учета, ознакомление с содержанием основных учетных категорий.

Данный практикум дает возможность изучить общетеоретические вопросы бухгалтерского учета и основные термины базового курса, позволяющие освоить механизм отражения хозяйственных операций и процессов в системе счетов бухгалтерского учета, рассмотреть учет движения товарно-материальных ресурсов, денежных средств, расчетных взаимоотношений товарного и нетоварного характера и др.

В практикум включены вопросы для самоконтроля, тесты, задачи для практических занятий и самостоятельной работы. Цифровые данные в задачах приведены условные и подлежат корректировке с учетом изменений в законодательстве Республики Беларусь.

Во втором разделе практикума на сквозном примере представлены хозяйственные операции розничной торговой организации ОАО «Торговый дом "Пралеска"» за март 201_ г. по следующим темам:

- Учет денежных средств и расчетных операций.
- Учет вложений в долгосрочные активы.
- Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
- Учет товаров в розничной торговле.
- Учет доходов, расходов и финансовых результатов.

Выполнение заданий по данным темам позволит студентам и слушателям более глубоко рассмотреть хозяйственные ситуации и процессы розничной торговли, определить финансовый результат как от реализации товаров, так и в целом по хозяйственной деятельности ОАО «Торговый дом "Пралеска"» за март 201_ г.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ТЕСТЫ, ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вопросы для самоконтроля

1. Каково значение периодического обобщения данных текущего бухгалтерского учета?
2. Что понимают под бухгалтерским балансом?
3. Какой принцип лежит в основе построения бухгалтерского баланса?
4. Какой баланс называют вступительным или начальным?
5. Какой баланс называют заключительным или конечным?
6. В какой части баланса отражаются средства по их составу и размещению?
7. В какой части баланса отражаются источники образования средств?
8. Какова структура бухгалтерского баланса в Республике Беларусь?
9. Что представляет собой статья бухгалтерского баланса?
10. Что понимают под разделом бухгалтерского баланса?
11. Что является валютой баланса?
12. Какие изменения в балансе вызывают хозяйственные операции? Приведите примеры.
13. Каково значение баланса в руководстве деятельностью организации?
14. В каких единицах измерения составляется бухгалтерский баланс в Республике Беларусь?
15. Как влияет на содержание бухгалтерского баланса отраслевая принадлежность организации?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

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

Варианты ответа:

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

2. Сколько разделов имеет бухгалтерский баланс организации в настоящее время в Республике 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.

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 «Целевое финансирование»?

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) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

Задачи для практических занятий

Задача 1.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Сгруппировать экономические ресурсы исходя из классификационных признаков, указанных в таблице 1.

Таблица 1 – Признаки классификации хозяйственных средств

Хозяйственные средства (имущество)	
Состав	Юридическое происхождение
I. Долгосрочные активы	
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
II. Краткосрочные активы	
2.1. Запасы	1.4. Нераспределенная прибыль
2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	1.5. Целевое финансирование
	II. Заемный капитал (обязательства)
2.3. Денежные средства и их эквиваленты	2.1. Кредиты банка
	2.2. Кредиторская задолженность

2. Дать классификацию экономических ресурсов по составу и юридическому происхождению.

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 1.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерский баланс ОАО «Мираж» на 1 марта 201_ г., сгруппировав в нем имущество по составу и юридическому происхождению по разделам, указанным в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерский баланс ОАО «Мираж» на 1 марта 201_ г.

Активы	Собственный капитал и обязательства
<i>И. Долгосрочные активы</i>	<i>III. Собственный капитал</i>
1.1. Основные средства	3.1. Уставный капитал
1.2. Нематериальные активы	3.2. Резервный капитал
<i>II. Краткосрочные активы</i>	3.3. Добавочный капитал
2.1. Запасы	3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
2.2. Расходы будущих периодов	
2.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>
2.4. Краткосрочная дебиторская задолженность	4.1. Долгосрочные кредиты и займы
2.5. Денежные средства и их эквиваленты	4.2. Доходы будущих периодов
	<i>V. Краткосрочные обязательства</i>
	5.1. Краткосрочные кредиты и займы
	5.2. Краткосрочная кредиторская задолженность
	5.3. Доходы будущих периодов
	5.4. Прочие краткосрочные обязательства

2. Подсчитать итоги по разделам бухгалтерского баланса, проверить наличие равенства активов и собственного капитала и обязательств.

Исходные данные

Состав активов и собственного капитала и обязательств ОАО «Мираж» на 1 марта 201_ г. следующий:

- готовая продукция – 15 212 000 р.;
- сырье и материалы – 6 410 000 р.;
- уставный капитал – 56 000 000 р.;
- добавочный капитал – 12 000 000 р.;
- нераспределенная прибыль – 19 440 000 р.;
- основные средства: первоначальная стоимость – 106 000 000 р., амортизация – 39 868 000 р.;
- краткосрочная дебиторская задолженность покупателей – 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 – 1 124 000 р.;
- кредиторская задолженность – 39 468 000 р., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками – 24 000 000 р., расчеты по оплате труда – 9 000 000, расчеты по налогам и сборам – 2 700 000, расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 3 768 000 р.;
- незавершенное производство – 4 000 000 р.;
- резервный капитал – 7 000 000 р.;
- долгосрочные кредиты – 1 200 000 р.

Задача 1.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

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

2. Подсчитать итоги по изменениям по их типам и вывести сальдо по статьям активов, собственного капитала и обязательств бухгалтерского баланса на 1 апреля 201_ г. Решение задачи оформить по форме таблицы 3.

Таблица 3 – **Изменение статей бухгалтерского баланса ОАО «Мираж» 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 март 201_ г. в ОАО «Мираж» произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили сырье и материалы от ОАО «Луч» по отпускным ценам без НДС на сумму 5 600 000 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 на сумму 12 100 000 р.

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 на сумму 1 240 000 р.

Операция 6. Перечислено с расчетного счета банку в погашение задолженности по полученным кредитам 300 000 р.

Операция 7. Израсходованы сырье и материалы на производственные нужды на сумму 10 900 000 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 профессиональных заболеваний – 56 400 р.

Операция 11. Списана часть расходов будущих периодов, относящихся к отчетному месяцу, в сумме 130 000 р.

Операция 12. Оприходована выпущенная из производства готовая продукция на сумму 23 280 000 р.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1.4. Сгруппировать экономические ресурсы организации по составу и юридическому происхождению и определить валюту баланса на отчетную дату на основании следующих данных:

- денежные средства – 450 000 р.;
- долгосрочные финансовые вложения – 2 250 000 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 – 2 250 000 р.;
- задолженность покупателей – 15 000 000 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 – 9 000 000 р.;
- готовая продукция – 4 500 000 р.

Тема 2. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Вопросы для самоконтроля

1. Каково назначение счетов бухгалтерского учета?
2. В чем заключается двойственность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета?
3. В чем состоит контрольное и познавательное значение двойной записи?
4. По каким признакам классифицируются счета бухгалтерского учета?
5. Какова взаимосвязь балансовых счетов с бухгалтерским балансом?
6. Для чего предназначены аналитические и синтетические счета? Какова их взаимосвязь?
7. Каково определение счета бухгалтерского учета?
8. Каков порядок записей по счетам в отчетном периоде?
9. В чем сущность и значение двойной записи?
10. Что понимают под бухгалтерской проводкой?
11. Что значит «раскрыть экономическое содержание хозяйственной операции»?
12. Каковы отличительные особенности балансовых, небалансовых и забалансовых счетов?

13. Какие три элемента содержит любой бухгалтерский счет?
14. Что характеризует начальный остаток (начальное сальдо) счета?
15. Как называется итог записей по дебету или кредиту счета за определенный период без начального сальдо?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что означает следующая бухгалтерская проводка: дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

Варианты ответа:

- а) начислена заработная плата работникам;
- б) удержан подоходный налог из заработной платы работников;
- в) выплачена заработная плата работникам.

2. Какой учетной записью отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности работникам?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 44 «Расходы на реализацию» и кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- б) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- в) дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

3. Для каких целей предназначен бухгалтерский счет?

Варианты ответа:

- а) для первичной регистрации данных;
- б) для текущего отражения информации о наличии и движении объектов учета;
- в) для проверки правильности записей в отчетности.

4. Позволяет ли оборотная ведомость по синтетическим счетам обнаружить ошибки, которые не нарушают принцип двойной записи?

Варианты ответа:

- а) позволяет всегда;
- б) не позволяет;
- в) позволяет в некоторых случаях.

5. Для чего предназначены аналитические счета?

Варианты ответа:

- а) для ведения учета наличия и движения средств и их источников;
- б) для ведения учета совершаемых процессов;
- в) для подробной характеристики объектов бухгалтерского учета и детализации синтетического счета или субсчета.

6. Как называется левая часть счета?

Варианты ответа:

- а) сальдо начальное;
- б) дебет;
- в) кредит.

7. Что называется оборотом по счету?

Варианты ответа:

- а) итог записей всех операций по дебету или кредиту счета за определенный период с учетом начального сальдо;
- б) итог записей всех операций по дебету или кредиту счета за определенный период без начального сальдо;
- в) итог записей всех операций по дебету или кредиту счета за определенный период с учетом конечного сальдо.

8. Что показывает конечное сальдо бухгалтерского счета?

Варианты ответа:

- а) наличие объекта учета на начало отчетного периода;
- б) наличие объекта учета на конец отчетного периода;
- в) итог всех записей операций по дебету или кредиту данного счета.

Задачи для практических занятий

Задача 2.1. Открыть схему счета 01 «Основные средства» и сделать записи по нему на основании следующих данных:

- начальное сальдо – 120 500 000 р.;
- введено в эксплуатацию основных средств на сумму 3 120 000 р.;
- ликвидировано основных средств на сумму 4 610 000 р.

Определить сальдо на конец месяца. Указать, в каком разделе бухгалтерского баланса отражается данный счет.

Задача 2.2. Открыть схему счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сделать записи по нему на основании следующих данных:

- начальное сальдо (кредиторская задолженность) – 38 500 000 р.;
- поступили материалы от поставщика на сумму 2 200 000 р.;
- оплачены счета поставщиков на сумму 13 100 000 р.

Определить сальдо на конец месяца. Указать, в каком разделе бухгалтерского баланса отражается данный счет.

Задача 2.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. На основании данных таблицы 4 открыть счета бухгалтерского учета ОАО «Мара».

Таблица 4 – **Остатки средств на счетах синтетического учета ОАО «Мара» на 1 апреля 201_ г., р.**

Шифр счета	Наименование счета	Сумма
01	Основные средства	4 816 600
02	Амортизация основных средств	1 873 600
10	Материалы	1 500 400
20	Основное производство	124 500
43	Готовая продукция	125 600
50	Касса	8 200
51	Расчетные счета	160 400
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	200 600
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	340 500
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	226 400
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	650 200
68	Расчеты по налогам и сборам	180 600
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	35 600
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	120 800
80	Уставный капитал	2 850 400
82	Резервный капитал	420 300
84	Нераспределенная прибыль	517 700

2. Зарегистрировать хозяйственные операции за апрель в Журнале регистрации хозяйственных операций (представить в виде таблицы 5) и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 5 – Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Мара» за апрель 201_ г., р.

Номер операции	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	

Исходные данные

За апрель 201_ г. в ОАО «Мара» произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей за реализованную им продукцию в сумме 340 000 р.

Операция 2. С расчетного счета погашена задолженность перед поставщиками за полученные материалы в сумме 200 600 р.

Операция 3. Получены денежные средства в кассу с расчетного счета в сумме 105 600 р.

Операция 4. Выдан из кассы аванс на командировочные расходы в сумме 60 000 р.

Операция 5. За счет нераспределенной прибыли увеличен резервный капитал на сумму 100 000 р.

Операция 6. Начислена амортизация основных средств производственного назначения на сумму 120 400 р.

Операция 7. Списаны материалы, использованные на производство готовой продукции, на сумму 850 400 р.

Операция 8. Оприходована выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 1 090 000 р.

Операция 9. Из кассы на расчетный счет зачислены денежные средства в сумме 50 800 р.

Операция 10. С расчетного счета погашена задолженность перед бюджетом по налогам и сборам в сумме 84 200 р.

Операция 11. С расчетного счета погашена задолженность перед персоналом по оплате труда в сумме 90 800 р.

Операция 12. Перечислено с расчетного счета в счет погашения задолженности по полученному краткосрочному кредиту в сумме 50 000 р.

Операция 13. От поставщика поступили материалы в сумме 25 400 р.

3. Подсчитать обороты и определить сальдо по счетам синтетического учета на 1 мая 201_ г.

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за апрель 201_ г. (представить в виде таблицы 6).

Таблица 6 – **Оборотная ведомость по счетам синтетического учета, р.**

Наименование счета	Сальдо на 1 апреля 201_ г.		Оборот за апрель 201_ г.		Сальдо на 1 мая 201_ г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

5. По данным конечных остатков составить бухгалтерский баланс ОАО «Мара» на 1 мая 201_ г.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 2.4. Сформулировать содержание хозяйственных операций на основании корреспонденции счетов бухгалтерского учета, приведенной в таблице 7. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций.

Таблица 7 – **Корреспонденция счетов бухгалтерского учета, р.**

Дебет счета	Кредит счета	Сумма
10	60	54 200
60	51	54 200
51	62	82 450
50	51	64 200
68	51	81 420
44	70	63 200
41	60	15 400

Задача 2.5. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть аналитические счета по учету расчетов с поставщиками на 1 апреля 201_ г. на основании данных, приведенных в таблице 8.

Таблица 8 – Данные о кредиторской задолженности поставщикам ОАО «Мара» на 1 апреля 201_ г., р.

Поставщик	Сумма
ОАО «Натали»	120 300
ОАО «Старт»	80 300
Итого	200 600

2. Оразить хозяйственные операции за март на счетах синтетического и аналитического учета.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета погашена задолженность перед ОАО «Натали» в сумме 120 300 р.

Операция 2. С расчетного счета погашена задолженность перед ОАО «Старт» в сумме 80 300 р.

Операция 3. От ОАО «Старт» поступили материалы на сумму 25 400 р.

3. Составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета расчетов с поставщиками по форме, приведенной в таблице 9.

Таблица 9 – Оборотная ведомость по счетам аналитического учета, р.

Поставщик	Сальдо (остаток) на 1 апреля 201_ г.	Оборот за апрель 201_ г.		Сальдо (остаток) на 1 апреля 201_ г.
		Дебет	Кредит	

Тема 3. УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой хозяйственный процесс?
2. В чем сущность хозяйственных операций?
3. Каковы основные процессы в хозяйственной деятельности организации?
4. В чем сущность и значение стоимостного измерения?
5. Как характеризуются виды оценки объектов учета?

6. В чем заключается необходимость калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)?

7. Что нужно учитывать при определении себестоимости объектов учета?

8. Какие существуют виды калькуляций?

9. В чем сущность нормативной калькуляции?

10. Каковы особенности плановой (сметной) калькуляции?

11. В чем сущность фактической (отчетной) калькуляции?

12. Какова сущность процесса снабжения?

13. Каковы основные моменты процесса производства?

14. В чем сущность процесса реализации?

15. Какими процессами будет представлен кругооборот средств в сфере торговли?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. К какому методу бухгалтерского учета относится оценка?

Варианты ответа:

- а) обобщение;
- б) наблюдение;
- в) измерение.

2. Как называется ведомость, в которой указываются статьи в расчете на единицу изделия?

Варианты ответа:

- а) оборотная ведомость;
- б) калькуляция;
- в) баланс.

3. Какие производственные процессы включают кругооборот средств в организациях сферы производства?

Варианты ответа:

- а) снабжение и реализация;

- б) производство и реализация;
- в) снабжение, производство и реализация;
- г) снабжение и производство.

4. В каком измерении оцениваются экономические явления в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) натуральном;
- б) натуральном и денежном;
- в) денежном;
- г) трудовом.

5. В какой оценке включаются в итог бухгалтерского баланса основные средства?

Варианты ответа:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по рыночной стоимости;
- в) по переоцененной стоимости;
- г) по остаточной стоимости.

6. Что представляет собой калькуляционная единица?

Варианты ответа:

- а) измеритель объекта калькулирования;
- б) объект калькулирования;
- в) элемент метода бухгалтерского учета;
- г) первичный однородный вид затрат.

7. Какие счета используются для отражения фактов хозяйственной жизни, из которых состоит процесс снабжения?

Варианты ответа:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 01 «Основные средства»;
- в) 15 «Заготовление и приобретение материалов».

8. Какие счета используются для отражения фактов хозяйственной жизни, из которых состоит процесс производства?

Варианты ответа:

- а) 25 «Общепроизводственные затраты»;
- б) 01 «Основные средства»;
- в) 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Задачи для практических занятий

Задача 3.1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции процесса снабжения производственной организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Приняты к оплате счета поставщиков за материалы. Стоимость материалов по ценам приобретения без НДС – 2 450 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Оприходованы фактически поступившие материалы на склад по учетным ценам на сумму 2 016 000 р.

Операция 3. Отражается сумма отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной стоимости (сумму определить расчетным путем).

Операция 4. Отпущены материалы со склада по лимитно-заборной ведомости в цех по учетным ценам на сумму 1 800 000 р.

Операция 5. На основании производственных отчетов списаны материалы, израсходованные для производства готовой продукции, по учетным ценам на сумму 1 800 000 р.

Операция 6. Определить и списать на соответствующий счет сумму отклонений в стоимости, относящуюся к материалам, израсходованным на выработку готовой продукции. Сумму определить на основании расчета распределения сумм отклонений. На начало месяца остатки материалов в организации характеризуются следующими данными: стоимость по учетным ценам – 90 000 р., фактическая себестоимость – 78 000 р.

Задача 3.2. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции процесса производства промышленной организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата рабочим бригады за производство продукции на сумму 950 000 р.

Операция 2. Начислена заработная плата:

- обслуживающему персоналу цехов – 65 000 р.;
- администрации организации – 350 000 р.

Операция 3. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы:

- обязательные отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Операция 4. Начислена амортизация основных средств производственного назначения на сумму 12 600 р., общецехового назначения – 8 500, общехозяйственного назначения – 9 400 р.

Операция 5. Списаны на соответствующий счет общепроизводственные затраты. Сумму определить расчетным путем на основании данных операций 2–4.

Операция 6. Списаны на соответствующий счет общехозяйственные затраты. Сумму определить расчетным путем на основании данных операций 2–4.

Операция 7. Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 5 задачи 3.1 и операций задачи 3.2. Остатки незавершенного производства на начало и конец отсутствуют.

Задача 3.3. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции процесса реализации производственной организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списана реализованная продукция по фактической себестоимости на сумму 3 540 400 р.

Операция 2. Отражается задолженность покупателей за реализованную продукцию. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 4 056 200 р. Ставка НДС – 20%. Реализацию считают по моменту начисления.

Операция 3. На расчетный счет поступили платежи от покупателя в полном объеме. Сумму определить расчетным путем, используя данные операции 2.

Операция 4. Списаны расходы на реализацию готовой продукции в сумме 42 500 р.

Операция 5. Начислен НДС от выручки, полученной от реализации продукции. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 2.

Операция 6. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от текущей деятельности.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 3.4. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные процессы производственной организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Оприходованы на склад поступившие от поставщика материалы:

- по фактической себестоимости – 856 450 р.;
 - по учетным ценам – 850 250 р.
- Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Отражается сумма отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной стоимости (сумму определить расчетным путем).

Операция 3. На основании производственных отчетов списаны материалы, израсходованные для производства готовой продукции, по учетным ценам на сумму 758 400 р.

Операция 4. Определить и списать на соответствующий счет сумму отклонений в стоимости, относящуюся к материалам, израсходованным на выработку готовой продукции. Сумму определить на основании расчета распределения сумм отклонений. На начало месяца остатки материалов в организации характеризуются следующими данными:

- стоимость по учетным ценам – 85 000 р.;
- фактическая себестоимость – 76 000 р.

Операция 5. Начислена заработная плата рабочим бригады за производство продукции на сумму 650 000 р.

Операция 6. Произведены отчисления от заработной платы:

- обязательные отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Операция 7. Списаны на соответствующий счет общепроизводственные затраты в сумме 98 400 р.

Операция 8. Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости. Сумму определить расчетным путем на основании данных операций 3–6. Остатки незавершенного производства на начало и конец отчетного месяца отсутствуют.

Операция 9. Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции на сумму 1 540 600 р.

Операция 10. Отражается задолженность покупателей за реализованную продукцию. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 1 986 300 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 11. На расчетный счет поступили платежи от покупателя в полном объеме. Сумму определить расчетным путем, используя данные операции 10.

Операция 12. Начислен НДС от выручки, полученной от реализации продукции. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 10.

Операция 13. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от текущей деятельности организации.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Тема 4. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

4.1. Учет денежных средств в кассе

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под кассовыми операциями?
2. В чем заключается порядок применения кассового оборудования? Какие имеются ограничения по его использованию?
3. При каких условиях и каким образом осуществляется прием наличных денежных средств без применения кассового оборудования, платежных терминалов?
4. Каков порядок документального оформления кассовых операций?
5. Каковы особенности документального оформления кассовых операций в иностранной валюте?
6. Почему бланки первичных учетных документов по оформлению кассовых операций типовых форм (КО-1 «Приходный кассовый ордер», КО-1в «Приходный кассовый ордер») относятся к бланкам строгой отчетности?
7. С какой целью ведется кассовая книга? Каков порядок ее составления?
8. Кем и каким образом устанавливаются остаток денег в кассе и целевое использование наличных денежных средств?
9. Какова методика учета кассовых операций?
10. В какие сроки и с какой целью проводится инвентаризация денежных средств в кассе?
11. Каким образом в учете отражаются результаты инвентаризации денежных средств в кассе?
12. Какова ответственность за нарушение установленного порядка учета кассовых операций?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 4.1. Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По приходному кассовому ордеру от заведующего магазином поступила выручка от реализации товаров на сумму 20 500 000 р.

Операция 2. По объявлению на взнос наличными сдана выручка в банк для зачисления на текущий (расчетный) счет на сумму 20 500 000 р.

Операция 3. По приходному кассовому ордеру получено от экспедитора С. И. Дмитриева в возмещение материального ущерба 600 000 р.

Операция 4. По приходному кассовому ордеру от товароведа С. И. Макеевой принят остаток неиспользованного аванса на командировочные расходы в сумме 30 000 р.

Операция 5. По приходному кассовому ордеру и чеку кассиром оприходованы денежные средства, полученные с текущего (расчетного) счета в банке, на сумму 5 600 000 р.

Операция 6. По расходному кассовому ордеру выдан аванс на командировочные расходы директору организации А. А. Сычеву на сумму 2 300 000 р.

Операция 7. По расходному кассовому ордеру выплачены денежные средства индивидуальным сдатчикам за принятую сельскохозяйственную продукцию на сумму 1 800 000 р.

Операция 8. По расходному кассовому ордеру выплачена материальная помощь работнику организации Т. А. Марченко на сумму 400 000 р.

Операция 9. По расходному кассовому ордеру выдано практикантке Е. В. Ерохиной в возмещение расходов по найму жилья 300 000 р.

Операция 10. По расходному кассовому ордеру работнику организации А. А. Залевской выплачено пособие на рождение ребенка на сумму 2 800 000 р.

Операция 11. По расходному кассовому ордеру работнику организации П. И. Демченко выплачено вознаграждение за оформление по договору подряда рекламного стенда на сумму 600 000 р.

4.2. Учет денежных средств в пути

Вопросы для самоконтроля

1. Что относится к денежным средствам в пути?
2. Что представляют собой инкассированные денежные средства?
3. Каким образом осуществляется документальное оформление внесения наличных денежных средств в кассы банков через инкассацию, почтовые отделения?
4. По каким аналитическим статьям учитываются денежные средства в пути?
5. Какова методика учета денежных средств в пути?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 4.2. Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств в пути.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Заведующим магазином № 1 сдана торговая выручка инкассатору банка на сумму 30 800 000 р.

Операция 2. Заведующим магазином № 2 сдана торговая выручка в почтовое отделение связи для перечисления в банк на сумму 20 500 000 р.

Почтовый сбор по тарифу без НДС – 3 400 000 р.

Ставка НДС по услугам почтового отделения – 20% (сумму определить).

Операция 3. Заведующим магазином № 3 сдана торговая выручка в вечернюю кассу банка 31 января 201_ г. на сумму 25 000 000 р.

Операция 4. На текущий (расчетный) счет зачислена выручка, сданная:

- через инкассатора банка;
- через почтовое отделение;
- в вечернюю кассу банка (см. операции 1–3).

4.3. Учет денежных средств на счетах в банке

Вопросы для самоконтроля

1. В чем состоит необходимость хранения денежных средств на счетах в банке?
2. При каких условиях организация имеет право открыть счет в банке? Какие документы необходимо представить в банк для открытия счета?
3. Какие счета и с какой целью имеет право организация открыть в банке?
4. Какие счета в иностранной валюте открываются в банке? В чем необходимость их открытия?
5. Какими первичными документами оформляются операции по текущему (расчетному) и другим счетам в банке?
6. Какая очередность платежей с текущего (расчетного) счета должна быть соблюдена банком?
7. Каким образом осуществляется контроль за движением денежных средств на счетах в банке?
8. Как в учете отражаются выявленные ошибки по выпискам банка?
9. Когда производится списание средств в бесспорном порядке?
10. При каких условиях и с какой целью производится приостановление операций по счету в банке?
11. Как ведется аналитический и синтетический учет денежных средств на счетах в банке?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 4.3. Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств на текущем (расчетном) счете в банке.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На текущий (расчетный) счет зачислена выручка от реализации товаров и другие денежные поступления, сданные кассиром торговой организации, на сумму 25 800 000 р.

Операция 2. На текущий (расчетный) счет зачислена выручка от реализации товаров, сданная заведующим магазином № 1 через инкассатора, на сумму 30 800 000 р.

Операция 3. На текущий (расчетный) счет зачислена выручка от реализации товаров, сданная заведующим магазином № 2 через почтовое отделение связи, на сумму 20 500 000 р.

Операция 4. По платежному поручению перечислено ОАО «Ипуть» в оплату за товары, поступившие в магазин № 1, 10 300 000 р.

Операция 5. По платежному поручению перечислено почтовому отделению связи за выписанные газеты и журналы для служебного пользования 1 200 000 р.

Операция 6. По платежному требованию ОАО «Гомельобои» произведен платеж за товары, поступившие в магазин № 1, на сумму 12 300 000 р.

Операция 7. По платежному поручению перечислен в бюджет налог на недвижимость на сумму 320 000 р.

Операция 8. По платежному поручению перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость на сумму 8 100 000 р.

Операция 9. По платежному поручению перечислен в бюджет подоходный налог, удержанный из заработной платы работников торговой организации, на сумму 3 400 000 р.

Операция 10. По платежному поручению перечислены Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь обязательные страховые взносы на сумму 5 300 000 р.

Операция 11. По платежному требованию торговой организации от райпо зачислен платеж за товары, отпущенные детским дошкольным учреждениям, на сумму 20 800 000 р.

Операция 12. По платежному поручению уплачены штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам на сумму 1 200 000 р.

Операция 13. По платежному поручению перечислено Гомельскому РОВД за услуги по вневедомственной охране помещений 980 000 р.

Операция 14. По мемориальному ордеру банка с текущего (расчетного) счета снято 850 000 р. в оплату за расчетно-кассовое обслуживание.

Операция 15. На текущий (расчетный) счет торговой организации банком ошибочно зачислены денежные средства другой организации на сумму 14 500 000 р.

Операция 16. С текущего (расчетного) счета перечислены денежные средства на депозитный счет в сумме 12 500 000 р.

Операция 17. На текущий (расчетный) счет торговой организации банком зачислены проценты за хранение денежных средств на счетах в банке на сумму 3 000 000 р.

Операция 18. По платежному поручению перечислен аванс подрядной организации на строительство магазина на сумму 25 000 000 р.

Операция 19. По платежному требованию торговой организации получено от поставщика в возмещение предъявленной ранее претензии за недопоставку товаров 2 300 000 р.

Операция 20. С текущего (расчетного) счета банком ошибочно перечислены денежные средства другой организации в сумме 8 900 000 р.

Тема 5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ

5.1. Учет расчетов с поставщиками и покупателями

Вопросы для самоконтроля

1. В чем состоит экономическая сущность, назначение форм расчетов и способов платежа с поставщиками и покупателями по поставке товарно-материальных ценностей?

2. Какие экономические принципы безналичных расчетов применяются в платежном обороте организации?

3. Каковы достоинства и недостатки применяемых форм расчетов?

4. Каким образом учитываются условия хозяйствования организации для выбора рациональных форм расчетов и способов платежа?

5. В чем состоит сущность и назначение неденежной формы погашения обязательств?

6. В чем заключается управление дебиторской и кредиторской задолженностью по товарным операциям?

7. Каковы критерии признания дебиторской задолженности сомнительным долгом?

8. С какой целью создаются резервы по сомнительным долгам? Каковы способы создания резервов по сомнительным долгам?

9. Какова методика учета расчетов с поставщиками?

10. Какова методика учета расчетов с покупателями?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 5.1. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками и покупателями и выполнить соответствующие расчеты.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На склад оптовой базы от СП ОАО «Спартак» поступили товары. В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 10 500 000 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить);
- расходы по доставке товаров по тарифу без НДС – 300 000 р.;
- НДС по услугам по ставке 20% (сумму определить).

Необходимо выполнить следующее:

1. Рассчитать сумму к оплате по поставке товаров при условии их полного оприходования под отчет кладовщика.

2. Определить сумму к оплате по поставке товаров, если при приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам без НДС на сумму 100 000 р. Комиссией установлена вина поставщика. Расчеты с поставщиками осуществляются по предварительной оплате. Поставщику предъявлена претензия в связи с недопоставкой товаров. Рассчитать сумму предъявленной поставщику претензии.

3. Отразить на счетах бухгалтерского учета возникновение кредиторской задолженности поставщикам и ее погашение в связи с оплатой.

Операция 2. Со склада оптовой базы отгружены товары и тара организации розничной торговли. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 20 500 000 р.;
- стоимость возвратной тары без НДС – 100 000 р.;
- ставка НДС – 20%;
- торговая надбавка оптовой базы – 30%.

Необходимо выполнить следующее:

1. Определить сумму к оплате за отгруженные товары и тару.
2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета возникновение дебиторской задолженности покупателя и ее погашение в связи с оплатой.

Операция 3. Составить бухгалтерские проводки по учету резервов по сомнительным долгам:

- создан резерв по сомнительным долгам на сумму 30 600 000 р.;
- списана безнадежная к получению дебиторская задолженность покупателя за счет созданного резерва на сумму 25 600 000 р.;
- списана неиспользуемая сумма резерва по сомнительным долгам по окончании года (сумму определить).

5.2. Учет расчетов с учредителями

Вопросы для самоконтроля

1. Когда возникают у организации расчетные взаимоотношения с ее учредителями?
2. Какие существуют способы погашения задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал?
3. Каким образом следует переоценивать и отражать в учете дебиторскую задолженность учредителей в иностранной валюте по вкладам в уставный капитал?
4. Как определяются и от чего зависят доходы учредителей по вкладам в уставный капитал?
5. В каких случаях и по какой ставке взимается налог на доходы учредителей?
6. Какова методика учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал?
7. Каким образом в учете отражаются выплаты учредителю при его выходе из состава учредителей?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 5.2. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету уставного капитала и расчетов с учредителями.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Объявлен уставный капитал в учредительских документах организации и учтена задолженность учредителей по вкладам в капитал на сумму 60 000 000 р.

Операция 2. Погашается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал:

- внесены денежные средства в кассу организации на сумму 3 000 000 р.;
- внесены денежные средства на расчетный счет в банк на сумму 12 000 000 р.;
- поступили товары по отпускным ценам в сумме 10 000 000 р.;
- поступили основные средства по рыночной стоимости в сумме 30 000 000 р.;
- поступили программные продукты на сумму 5 000 000 р.

Операция 3. Начислены дивиденды учредителям в соответствии с уставом организации за счет нераспределенной прибыли на сумму 4 600 000 р.

Операция 4. Отражена задолженность учредителю в связи с его выходом из состава учредителей организации:

- в части его первоначального вклада в уставный капитал, подлежащего возврату, – 10 000 000 р.;
- в части накопленного капитала за счет добавочного капитала – 1 500 000 р.

Операция 5. Удержан налог на доходы учредителей (физических лиц) по ставке 12% (сумму определить).

Операция 6. Перечислены учредителям с расчетного счета организации денежные средства в порядке возврата вложенного капитала и выплаты доходов на вложенный капитал (сумму определить).

5.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Вопросы для самоконтроля

1. В каких случаях возникают расчетные взаимоотношения с подотчетными лицами?
2. Каков порядок выдачи денежных средств под отчет?
3. Что является основанием для выдачи аванса денежных средств на командировочные расходы?
4. Какие расходы возмещаются подотчетным лицам при командировках?
5. Какие имеются особенности возмещения расходов при использовании подотчетным лицом корпоративной карточки для осуществления безналичных расчетов?
6. Как определить день отъезда из Республики Беларусь и день прибытия в Республику Беларусь для возмещения суточных (в иностранной валюте либо белорусских рублях)?
7. В каких случаях при направлении работника в зарубежную командировку необходимо отслеживать время пересечения границ государства, в том числе государственной границы Республики Беларусь?
8. Какие имеются особенности возмещения расходов подотчетного лица при служебных командировках за пределы Республики Беларусь?
9. Каков порядок пересчета командировочных расходов, произведенных в валюте страны командирования, в валюту, в которой командируемому работнику был выдан аванс на командировку (применяемый курс, дата, на которую производится пересчет)?
10. Каким образом отчитывается подотчетное лицо за израсходованный аванс, полученный на командировочные расходы?
11. Как учитываются подотчетные суммы, по которым работник не отчитался в установленный срок?
12. Как учитываются подотчетные суммы, по которым работник допустил перерасход сверхустановленных норм?
13. Какова методика учета расчетов с подотчетными лицами?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 5.3. Произвести расчеты по авансовым отчетам и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с подотчетными лицами в торговой организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По приказу руководителя розничной торговой организации от 10 января 201_ г. главный бухгалтер И. Д. Кравченко направлена в командировку в Минск с 11 по 15 января 201_ г. на семинар с целью повышения квалификации.

По расходному кассовому ордеру от 10 января 201_ г. из кассы работник получила аванс на командировочные расходы на сумму 400 000 р.

В командировочном удостоверении произведены следующие отметки:

- выбыл из Гомеля 11 января 201_ г.;
- прибыл в Минск 12 января 201_ г.;
- выбыл из Минска 13 января 201_ г.;
- прибыл в Гомель 15 января 201_ г.

В авансовый отчет подотчетного лица от 16 января 201_ г. включены следующие расходы:

- суточные по действующим нормам (сумму суточных определить);
- за проживание согласно счету гостиницы, в котором указано следующее: оплата за бронирование места в гостинице – 40 000 р.; стоимость номера за одни сутки – 96 000 р., в том числе НДС по ставке 20%;
- стоимость проезда в обе стороны, которая подтверждена железнодорожными билетами; стоимость каждого билета – 45 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

По авансовому отчету определить сумму остатка (перерасхода) подотчетных сумм и произвести окончательный расчет с подотчетным лицом.

Операция 2. Из кассы по расходному кассовому ордеру № 30 от 18 января 201_ г. бухгалтеру О. Н. Зайцевой выдан аванс на хозяйственные нужды для приобретения канцелярских товаров с учетом месячной потребности на сумму 150 000 р.

К авансовому отчету О. Н. Зайцевой приложен товарный чек № 356 на приобретение товаров в магазине на сумму 146 800 р., в том числе НДС по ставке 20%.

Неиспользованный остаток аванса на хозяйственные нужды возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру (сумму определить).

Операция 3. Из кассы организации по расходному кассовому ордеру от 20 января 201_ г. заготовителю С. И. Ефименко выдан аванс на закупку у населения сельскохозяйственного сырья на сумму 860 000 р.

К авансовому отчету подотчетного лица приложена приемная квитанция на закупку сельскохозяйственного сырья на сумму 820 000 р.

Неиспользованный остаток возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру (сумму определить).

Операция 4. Кассиром организации подотчетному лицу Е. М. Ивановой выдана корпоративная пластиковая карточка, стоимость которой составила 400 000 р.

Во время служебной командировки подотчетным лицом Е. М. Ивановой в безналичном порядке оплачены расходы с применением корпоративной пластиковой карточки в сумме 360 000 р.

Согласно авансовому отчету подотчетного лица, утвержденному руководителем организации, списаны командировочные расходы на сумму 390 000 р. В проездных билетах значится НДС по ставке 20% в сумме 23 000 р.

Произвести окончательный расчет с подотчетным лицом по командировке. Сумму остатка неиспользованного аванса (перерасхода) определить по данным операции 4.

5.4. Учет расчетов по налогам, сборам и социальному страхованию

Вопросы для самоконтроля

1. На какие группы подразделяются все платежи в бюджет в зависимости от источника их назначения?

2. По какой методике производится исчисление подоходного налога, удерживаемого из заработной платы работников? Каково назначение предоставляемых работникам стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов?

3. Какова методика расчета и учета налогов, включаемых в издержки обращения торговых организаций?

4. Какова методика расчета и учета налога на добавленную стоимость? В чем сущность зачетного метода по НДС? Как исчисляется сумма НДС к оплате в бюджет?

5. Какова методика расчета и учета налога на прибыль? Каким образом осуществляются платежи налога на прибыль в бюджет?

6. С какой целью начисляются обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

7. Какие выплаты организация производит своим работникам за счет обязательных страховых взносов?

8. Как отражаются в бухгалтерском учете расчеты по налогам, сборам и социальному страхованию?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 5.4. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по налогам и сборам.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена плата за землю по земельным участкам, занятым вновь строящимися объектами, на сумму 650 000 р., объектами торговли и административным зданием – 835 000 р.

Операция 2. Из заработной платы рабочих и служащих удержан подоходный налог в сумме 3 400 000 р.

Операция 3. По расчету за отчетный месяц в розничной торговой организации начислен НДС на реализованные товары на сумму 6 820 000 р.

Операция 4. Начислен НДС по товарам, поступившим от поставщиков, на сумму 4 200 000 р.

Операция 5. Списан (принят к зачету) НДС, уплаченный по приобретенным товарам, на сумму 4 200 000 р.

Операция 6. Произведены отчисления в инновационный фонд от расходов на реализацию торговой организации в сумме 500 000 р.

Операция 7. Начислен налог на недвижимость за I квартал на сумму 480 000 р.

Операция 8. Начислены штрафные санкции и пеня за несвоевременную уплату в бюджет в сумме 230 000 р.

Операция 9. Начислен НДС от суммы полученных штрафов по хозяйственным договорам, составивший 46 000 р.

Операция 10. По окончании года начислен налог на прибыль на сумму 10 800 р.

Операция 11. С расчетного счета в бюджет уплачены налоги и сборы, начисленные к уплате за отчетный месяц. Определить их сумму по данным операций 1–10.

Задача 5.5. Составить бухгалтерские проводки учета расчетов по социальному страхованию.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены страховые взносы по обязательному социальному страхованию по установленной ставке 34% от заработной платы и других социальных выплат, относящихся к текущему месяцу, в следующих размерах:

- строителям, выполняющим строительно-монтажные работы по строительству магазина, – 5 000 000 р.;
- строителям, выполняющим ремонт магазина, – 2 600 000 р.;
- рабочим основного производства – 1 000 000 р.;
- руководящему составу, специалистам и служащим производственной организации – 2 500 000 р.;
- работникам торговли – 3 000 000 р.;
- работникам общественного питания – 2 000 000 р.;
- работникам заготовительной организации – 1 800 000 р.

Операция 2. Работникам торговой организации начислены следующие пособия за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь:

- по временной нетрудоспособности – 1 800 000 р.;
- по беременности и родам – 3 400 000 р.;
- по уходу за ребенком – 1 250 000 р.

Операция 3. Из заработной платы работников удержаны страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на сумму 1 800 000 р.

Операция 4. Из кассы работникам организации за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь выплачены пособия:

- на рождение ребенка – 2 600 000 р.;
- женщине, ставшей на учет до двенадцатинедельного срока беременности, – 460 000 р.;
- на погребение близких родственников – 800 000 р.

Операция 5. С расчетного счета Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь перечислены отчисления на социальное страхование за первую половину месяца для аванса по заработной плате и других выплат в сумме 4 000 000 р. Определить сумму платежа для окончательного расчета за отчетный месяц по данным операций 1–4.

5.5. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Вопросы для самоконтроля

1. Какие формы страхования предусмотрены законодательством?
2. Какими документами оформляются операции по страховым платежам и возмещениям?
3. Какова методика учета расчетов по имущественному и личному страхованию?
4. В каком размере и какой оценке страховые компании возмещают организациям потери от гибели имущества?
5. За счет каких источников списываются потери от гибели имущества, не возмещенные страховыми компаниями?
6. В каких случаях не выплачивается страховое возмещение?
7. В каких случаях возникают расчетные взаимоотношения с организациями и физическими лицами по исполнительным документам?
8. Какие расчетные взаимоотношения возникают у субъекта хозяйствования с разными дебиторами и кредиторами по нетоварным операциям?

9. На основании каких документов и как ведется аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами?

10. Какова методика учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами?

11. Каковы экономическая характеристика и назначение сумм сальдо, дебетовых и кредитовых оборотов по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»? Какова взаимосвязь данного счета с бухгалтерским балансом?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 5.6. Составить бухгалтерские проводки учета расчетов со страховыми компаниями.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В розничной торговой организации по страховому полису Белорусского республиканского унитарного страхового предприятия (БРУСП) «Белгосстрах» на I квартал текущего года начислены страховые платежи по страхованию имущества в сумме 3 500 000 р.

Операция 2. От начисленной заработной платы за отчетный месяц рассчитаны страховые взносы по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве в сумме 1 450 000 р.

Операция 3. Удержаны из заработной платы работников страховые платежи по личному страхованию на сумму 375 000 р.

Операция 4. Перечислены страховые платежи, причитающиеся страховой компании. Сумму определить по данным операций 1–3.

Операция 5. По страховому случаю гибели застрахованного имущества страховой компанией начислено страховое возмещение:

- стоимости основных средств – 35 000 000 р.;
- стоимости товаров – 13 000 000 р.

Операция 6. На расчетный счет торговой организации от страховой компании поступило страховое возмещение. Сумму определить по данным операции 5.

Задача 5.7. Составить бухгалтерские проводки учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Из заработной платы рабочих и служащих удержаны следующие платежи:

- алименты по исполнительным листам – 985 400 р.;
- профсоюзные взносы – 586 000 р.

Операция 2. Из кассы организации выплачены алименты на детей (см. операцию 1).

Операция 3. За оказанные услуги в розничной торговой организации согласно предоставленным счетам начислены следующие суммы задолженности кредиторам по тарифам без НДС:

- районному отделу внутренних дел за охрану объектов розничной торговли – 1 544 000 р.;
- Республиканскому унитарному предприятию (РУП) «Гомельэнерго» за электроэнергию – 820 000 р.;
- санэпидемстанции за санитарные работы – 364 000 р.;
- РУП «Белтелеком» за телефонные переговоры – 450 000 р.;
- редакции газеты «Моя реклама» за рекламные объявления – 226 000 р.

Ставка НДС – 20%.

Рассчитать сумму кредиторской задолженности.

Операция 4. С расчетного счета розничной торговой организации разным кредиторам перечислена задолженность за оказанные услуги.

Рассчитать суммы платежа и уплаченного НДС по данным операции 3.

Операция 5. По решению директора розничной торговой организации в связи с истечением сроков исковой давности списана задолженность в следующих размерах:

- дебиторская задолженность разных дебиторов – 810 000 р.;
- кредиторская задолженность разных кредиторов – 1 600 000 р.

Тема 6. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы цели, задачи, принципы бухгалтерского учета инвестиционной организации?

2. В чем экономическая сущность инвестиционной недвижимости? При выполнении каких условий признания организацией принимаются к бухгалтерскому учету долгосрочные активы в качестве инвестиционной недвижимости?

3. В чем экономическая сущность операционной недвижимости? В чем ее отличие от инвестиционной недвижимости?

4. Каким образом формируется первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости?

5. Как оценивают, документально оформляют и учитывают оборудование, требующее и не требующее монтажа?

6. Как документально оформляют и учитывают приобретаемые строительные материалы?

7. Каковы документальное оформление, контроль, учет использования строительных материалов и отчетность материально ответственных лиц?

8. Каким образом осуществляется учет строительства объектов основных средств при хозяйственном способе выполнения работ?

9. Каким образом учитываются расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, накладных расходов при хозяйственном способе выполнения строительно-монтажных работ?

10. Каким образом ведется учет строительства объектов основных средств при подрядном способе выполнения работ?

11. Каковы документальное оформление и учет приемки и ввода в действие долгосрочных активов?

12. В каких случаях осуществляется перевод недвижимого имущества из операционной в инвестиционную недвижимость? Как данный процесс отражается в бухгалтерском учете?

13. В чем экономическая сущность обесценения инвестиционной и операционной недвижимости?

14. Какие признаки свидетельствуют об обесценении недвижимости? Как исчисляется ее сумма?

15. Каким образом процесс обесценения недвижимости отражается в учете?

16. С какой целью и каким образом проводится обязательная переоценка объектов недвижимости? В чем особенности переоценки незавершенных строительством объектов и неустановленного оборудования?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 6.1. Составить бухгалтерские проводки по учету строительства торгового центра и складского помещения, производимого хозяйственным способом.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены от поставщика строительные материалы. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость строительных материалов по отпускным ценам без НДС – 45 000 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено транспортной организации за доставку строительных материалов по тарифам без НДС 460 000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. В период строительства торговых объектов произведены следующие затраты:

- начислено проектной организации за разработку проектно-сметной документации по тарифам без НДС 48 600 000 р., в том числе по объектам строительства:

– торгового центра – 2 600 000 р.;

– склада – 2 000 000 р.;

- списаны строительные материалы по фактической себестоимости на сумму 38 000 000 р., в том числе на строительство:

– торгового центра – 28 000 000 р.;

– склада – 10 000 000 р.;

- начислена заработная плата строителям на сумму 21 000 000 р., в том числе по объектам строительства:

– торгового центра – 14 000 000 р.;

– склада – 7 000 000 р.;

- произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (сумму отчислений определить);

- списаны расходы по содержанию строительных машин и механизмов на сумму 1 200 000 р.;

- списаны накладные расходы на сумму 900 000 р.

Примечание – Расходы по содержанию строительных машин и механизмов, а также накладные расходы распределить между объектами строительства пропорционально прямым затратам.

Операция 4. Согласно акту о приеме-передаче объектов основных средств торговый центр введен в действие. Рассчитать первоначальную стоимость объекта основных средств. Определить дебетовый и кредитовый обороты, сальдо по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» и объяснить экономическое значение показателей.

Задача 6.2. Составить бухгалтерские проводки по учету строительства здания магазина подрядным способом и ввода объекта в действие.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В период строительства здания магазина произведены следующие затраты:

- начислено и оплачено с расчетного счета проектной организации за проектно-сметную документацию по тарифам без НДС 8 000 000 р.; ставка НДС – 20%;
- начислено и оплачено подрядчику за счет долгосрочного кредита банка за строительно-монтажные работы по тарифам без НДС 85 000 000 р.; ставка НДС – 20%;
- произведено начисление банку процентов за долгосрочный кредит, полученный под строительство здания магазина, на сумму 6 000 000 р.;
- начислена плата за землю под объектом строительства на сумму 450 000 р.

Операция 2. Согласно акту приемки здание магазина введено в действие. Определить первоначальную стоимость объекта.

Операция 3. Начислены проценты банку за долгосрочный кредит, полученный под строительство здания магазина, после ввода его в действие на сумму 8 000 000 р.

Операция 4. С расчетного счета торговой организации произведен платеж банку в счет погашения долгосрочного кредита и процентов за кредит на сумму 15 000 000 р.

Операция 5. Торговой организацией сдано в аренду здание магазина, числящееся в составе основных средств, в связи с чем произведен перевод объекта из операционной в инвестиционную недвижимость. Первоначальную стоимость объекта определить по данным операций 1, 2. За время эксплуатации магазина начислена амортизация в сумме 600 000 р.

Задача 6.3. Составить бухгалтерские проводки по учету приобретения и ввода в действие оборудования, требующего монтажа.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В торговый центр завода-изготовителя поступило торговое оборудование, требующее монтажа. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 30 000 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 2. В торговый центр сторонней транспортной организацией доставлено торговое оборудование. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 300 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 3. С расчетного счета произведена оплата поставщику за торговое оборудование и транспортной организации за услуги по его доставке. Определить сумму платежей.

Операция 4. Торговое оборудование передано в монтаж. Расходы по монтажу оборудования следующие:

- использованы материалы по фактической себестоимости на сумму 100 000 р.;
- начислена заработная плата за установку оборудования на сумму 2 500 000 р.;
- произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (сумму отчислений определить).

Тема 7. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Вопросы для самоконтроля

1. Какие условия признания предъявляются к активам с целью принятия их в бухгалтерском учете в качестве основных средств?

2. Каковы состав и классификация основных средств в бухгалтерской отчетности?

3. Что принимается за единицу бухгалтерского учета основных средств?

4. Каким образом обеспечивается аналитический учет основных средств?

5. Какие виды оценки объектов основных средств применяются в бухгалтерском учете?

6. Каким образом исчисляется первоначальная стоимость основных средств, созданных в организации; внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) в счет вклада в уставный капитал организации; безвозмездно полученных от других лиц; полученных при исполнении товарообменных операций; выявленных в результате инвентаризации как излишек?

7. С какой целью и при выполнении каких условий признания создается резерв по выводу основных средств из эксплуатации? Как исчисляется его сумма? Как в учете отражаются начисление и неиспользование данного резерва?

8. Как документально оформляют и учитывают поступление основных средств?

9. В каких случаях первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению, а когда не изменяется?

10. Как в бухгалтерском учете отражаются фактические затраты, связанные с реконструкцией (модернизацией, реставрацией) основных средств?

11. Как в бухгалтерском учете отражаются фактические затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (технический осмотр и уход, проведение всех видов ремонта)?

12. В чем сущность износа и амортизации основных средств?

13. Каков порядок начисления амортизации по поступившим, выбывшим, полностью амортизированным объектам основных средств?

14. При каких условиях применяется ускоренный либо замедленный способ начисления амортизаций? Как исчисляется сумма амортизационных отчислений?

15. Что представляет собой амортизационная премия? В каких ситуациях и с какой целью она начисляется?

16. В результате каких причин может осуществляться выбытие основных средств?

17. Какие доходы (расходы) могут возникать в связи с выбытием основных средств? Как они отражаются в бухгалтерском учете?

18. Как определить финансовый результат от реализации основных средств?

19. С какой целью осуществляется переоценка основных средств? Как исчисляется переоцененная стоимость основных средств? Какие методы переоценки применяются организацией?

20. По каким объектам основных средств предусматривается обязательная переоценка?

21. На основании каких документов и как отражаются в бухгалтерском учете результаты переоценки основных средств?

22. Какие условия признания предъявляются к активам для принятия к учету в качестве нематериальных активов?

23. Какие объекты учета относятся к нематериальным активам?

24. Каким образом отражается в учете поступление нематериальных активов?

25. Каким образом отражается в учете выбытие нематериальных активов?

26. Каковы особенности бухгалтерского учета затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ (НИОКР) и научно-технической деятельности (НТД)?

Задачи для практических занятий

Задача 7.1. Составить бухгалтерские проводки по учету приобретения и ввода в действие основных средств.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В магазин от Частного производственного унитарного предприятия (ЧПУП) «Гомельский завод торгового оборудования» получен холодильный прилавок, не требующий монтажа. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 12 000 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. В магазин от поставщика холодильный прилавок доставлен сторонней транспортной организацией:

- стоимость услуг по доставке по тарифам без НДС – 300 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. С расчетного счета произведены платежи поставщику за торговое оборудование и транспортной организации за его доставку (см. операции 1, 2).

Операция 4. Согласно акту о приеме-передаче объектов основных средств холодильный прилавок введен в эксплуатацию.

Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.

Операция 5. Торговой организацией в течение отчетного периода получены основные средства от следующих источников:

- от учредителя в счет вклада в уставный капитал по экспертной оценке стоимости объекта основных средств – 15 600 000 р.;
- согласно решению Гомельского облисполкома от производственного комбината безвозмездно оборудование для упаковки товаров по текущей рыночной стоимости – 3 800 000 р.

Задача 7.2. Составить бухгалтерские проводки и произвести расчеты по начислению амортизации основных средств.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Приобретен объект основных средств и введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости на сумму 20 000 000 р. По объекту установлены срок полезного использования 10 лет и линейный способ начисления амортизации.

Операция 2. На производственном комбинате введено в эксплуатацию оборудование по производству колбасных изделий по первоначальной стоимости на сумму 15 000 000 р. По объекту установлены срок полезного использования 5 лет и ускоренный способ начисления амортизации по методу суммы чисел лет.

Операция 3. Приобретен грузовой автомобиль и введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости на сумму 270 000 000 р.

По объекту установлены предполагаемый пробег по грузоперевозкам до 400 тыс. км и производительный способ начисления амортизации. В отчетном периоде пробег составил 10 тыс. км.

Задача 7.3. Составить бухгалтерские проводки по учету выбытия основных средств.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В торговой организации произведена ликвидация летнего торгового павильона и списана первоначальная стоимость выбывшего объекта основных средств на сумму 50 000 000 р.

Накопленная амортизация за период его эксплуатации составила 47 000 000 р. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации торгового павильона, на сумму 4 600 000 р.

Расходы по ликвидации объекта составили:

- начислена заработная плата работникам за разборку торгового павильона в сумме 3 700 000 р.;
- произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (сумму определить).

Операция 2. Торговой организацией реализован стороннему покупателю компьютер по рыночной стоимости 6 000 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

По данным бухгалтерского учета организации первоначальная стоимость выбывшего объекта основных средств составила 7 000 000 р., накопленная амортизация за период его эксплуатации – 1 400 000 р.

Операция 3. Торговая организация реализовала здание магазина, являющееся инвестиционной недвижимостью, по рыночной стоимости 860 000 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

По данным бухгалтерского учета организации первоначальная стоимость здания составила 1 154 000 000 р., начисленная амортизация за период его эксплуатации – 534 000 000 р.

Операция 4. Торговой организацией сдано в аренду здание склада, числящееся в составе операционной недвижимости.

По данным бухгалтерского учета организации первоначальная стоимость склада составила 250 000 000 р., накопленная амортизация – 23 000 000 р. Кроме того, по зданию склада числится добавочный капитал, образовавшийся в результате ранее проведенных его переоценок, в сумме 18 000 000 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета перевод основных средств из операционной в инвестиционную недвижимость.

Операция 5. В торговой организации за отчетный период доходы от сдачи в аренду здания склада, ранее признанного инвестиционной недвижимостью, снизились на 30% по сравнению с прошлым месяцем, что указывает на наличие признака обесценения недвижимости.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость здания склада составила 250 000 000 р., накопленная амортизация – 70 000 000 р. Текущая рыночная стоимость здания склада за вычетом расходов на реализацию составляет 160 000 000 р.

В соответствии с расчетом возмещаемая стоимость здания принята в сумме 160 000 000 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты от обесценения объекта основных средств.

Операция 6. Торговая организация прекратила сдачу в аренду склада, числящегося в составе инвестиционной недвижимости.

По данным бухгалтерского учета организации на дату прекращения срока аренды по договору первоначальная (переоцененная) стоимость здания составила 160 000 000 р., накопленная амортизация – 85 000 000 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета перевод основных средств из инвестиционной в операционную недвижимость.

Задача 7.4. Составить бухгалтерские проводки по учету основных средств.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговой организацией произведен капитальный ремонт здания склада хозяйственным способом.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость здания склада составляет 160 000 000 р., накопленная амортизация – 85 000 000 р. Расходы по ремонтным работам составили:

- списаны строительные материалы на сумму 500 000 р.;
- начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом здания, в сумме 3 700 000 р.;
- произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений).

Отразить на счетах бухгалтерского учета расходы по выполненным ремонтным работам.

Указать, изменится ли в результате капитального ремонта первоначальная стоимость здания склада.

Определить, будет ли изменена сумма начисленных амортизационных отчислений за отчетный месяц.

Операция 2. Торговой организацией произведены работы по модернизации здания торгового центра подрядным способом.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость здания составляет 350 000 000 р., накопленная амортизация – 170 000 000 р., срок полезного использования – 20 лет.

Предъявлен счет подрядной организацией за выполненные работы по модернизации, приводящие к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта, на сумму 150 000 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

В соответствии с учетной политикой торговой организации комиссией произведен пересмотр срока полезного использования объекта основных средств до 30 лет.

Установить, изменится ли в результате модернизации первоначальная стоимость здания торгового центра (определить первоначальную стоимость объекта после модернизации).

Указать, как изменится сумма ежемесячно начисляемых амортизационных отчислений.

Операция 3. Торговой организацией произведена дооценка здания магазина, числящегося в составе операционной недвижимости.

По данным бухгалтерского учета на 31 декабря 201_ г. числится:

- первоначальная стоимость – 250 000 000 р.;
- накопленная амортизация – 70 000 000 р.;
- коэффициент дооценки – 1,28.

Определить переоцененную стоимость объекта операционной недвижимости и отразить результаты дооценки на счетах бухгалтерского учета.

Операция 4. Торговой организацией произведена дооценка здания склада, числящегося в составе инвестиционной недвижимости.

По данным бухгалтерского учета на 31 декабря 201_ г. числятся:

- первоначальная стоимость – 130 000 000 р.;
- накопленная амортизация – 40 000 000 р.;
- коэффициент дооценки – 1,23.

Определить переоцененную стоимость объекта инвестиционной недвижимости и отразить результаты дооценки на счетах бухгалтерского учета.

Задача 7.5. Составить бухгалтерские проводки по учету нематериальных активов.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В торговую организацию от ООО «Афалина» получены программные продукты.

В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость компьютерной программы по отпускным ценам без НДС – 2 500 000 р.;
- ставка НДС – 20%;
- расходы по установке и отладке программ по тарифу без НДС – 800 000 р.

Согласно акту о приеме-передаче программные продукты введены в эксплуатацию.

Определить сумму к оплате поставщику и первоначальную стоимость компьютерной программы.

Операция 2. Приобретена лицензия на право осуществления розничной торговли сроком на 5 лет, стоимостью 3 500 000 р.

Операция 3. Реализован объект нематериальных активов с полной уступкой прав собственности по рыночной стоимости на 6 000 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость объекта составляет 8 600 000 р., накопленная амортизация – 4 300 000 р.

Тема 8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Вопросы для самоконтроля

1. Каким образом осуществляется государственное регулирование оплаты труда?
2. Какие применяются формы и системы оплаты труда? В чем их сущность?
3. В каких случаях используется сдельная форма оплаты труда?
4. Как определяется сумма заработной платы при повременно-премиальной системе оплаты труда?
5. Для каких категорий работников устанавливаются нормы выработки?
6. Какие способы учета использования рабочего времени применяются в организации?
7. Из каких элементов состоит фонд заработной платы?
8. Как рассчитывается сумма пособия по временной нетрудоспособности?
9. Какие удержания из заработной платы предусмотрены налоговым законодательством? Какова методика их расчета?
10. Какие отчисления производятся нанимателем от фонда заработной платы? Какова методика их расчета?
11. Какова методика учета расчетов с персоналом по оплате труда?
12. Каков порядок предоставления и оплаты социальных отпусков работников?

Задачи для практических занятий

Задача 8.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с персоналом ОАО «Торговый дом "Пралеска"» по оплате труда за март 201_ г.
2. Дать характеристику счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Рассчитать и объяснить значения показателей по этому счету (начальное сальдо, обороты по дебету и кредиту, сальдо на конец месяца).

Исходные данные

1. Остаток на 1 марта 201_ г. по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 198 032 000 р.

2. За март 201_ г. совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Выплачена из кассы по платежной ведомости № 12 от 6 марта 201_ г. заработная плата работникам торговой организации.

Операция 2. Начислена заработная плата работникам торговой организации за отработанное время на сумму 126 450 000 р.

Операция 3. Начислено работникам торговой организации:

- вознаграждение по итогам работы за год – 41 280 000 р.;
- пособие на детей – 9 830 000 р.;
- материальная помощь – 5 625 000 р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 9 380 000 р.

Операция 4. Произведены удержания из заработной платы:

- подоходного налога – 12 825 340 р.;
- отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 79 800 р.;
- профсоюзных взносов – 65 000 р.

Задача 8.2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции расчетов по оплате труда работников торговли и начислений на заработную плату.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены работникам торговой организации:

- заработная плата – 37 000 000 р.;
- пособия по временной нетрудоспособности – 800 000 р.;
- вознаграждения по итогам работы за год – 5 500 000 р.;
- текущие премии за объемные и качественные показатели в работе – 4 900 000 р.

Операция 2. Удержаны из заработной платы:

- подоходный налог – 4 280 000 р.;
- взносы по социальному страхованию – 474 000 р.;
- профсоюзные взносы – 474 000 р.;
- по исполнительным листам – 2 700 000 р.;
- административные штрафы – 110 000 р.;
- платежи по личному страхованию – 120 000 р.

Операция 3. От начисленной заработной платы произведены отчисления (см. операцию 1):

- обязательных страховых взносов на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 34% (сумму определить);
- страховых взносов по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве (в пользу БРУСП «Белгосстрах») в размере 0,6% (сумму определить).

Операция 4. Из кассы выплачена заработная плата (сумму определить по данным операций 1 и 2).

Задача 8.3. Составить расчеты по начислению заработной платы производственным рабочим, отразить на счетах операции по учету расчетов по оплате труда.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Определить сдельные бригадные расценки для бригады за выпуск продукции по видам (таблица 10).

Таблица 10 – Состав и квалификация членов бригады

Состав бригады	Часовая тарифная ставка, р.
С. П. Михайлов	2 600
М. Ф. Сидоров	2 300
П. Г. Кротов	2 400
О. М. Федоров	2 800

Продолжительность смены – 6 ч.

Нормы выработки бригады за смену:

- изделия *A* – 1 500 шт.;
- изделия *B* – 2 000 шт.

Операция 2. Составить расчет начисления заработной платы бригаде и распределить ее между членами бригадами, если фактический объем производства за смену составил:

- изделия *A* – 2 500 шт.;
- изделия *B* – 2 000 шт.

Операция 3. Отражается начисление заработной платы:

- работникам цехового персонала – 46 000 000 р.;
- общехозяйственному персоналу – 13 000 000 р.

Задача 8.4. Отообразить в системе счетов бухгалтерского учета операции организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата:

- административно-управленческому персоналу – 85 600 000 р.;
- работникам основного производства – 250 600 000 р.;
- работникам вспомогательного производства – 46 100 000 р.

Операция 2. Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 34% от сумм начисленной заработной платы (сумму определить).

Операция 3. Произведены отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,6% от сумм начисленной заработной платы (сумму определить).

Операция 4. Из начисленной заработной платы произведены удержания:

- подоходного налога – 41 375 000 р.;
- обязательных отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 3 823 000 р.;
- профсоюзных взносов – 3 823 000 р.;
- за недостачу материальных ценностей – 540 000 р.;
- стоимости ущерба за брак, допущенный по вине работников, – 206 000 р.;
- неизрасходованных подотчетных сумм – 586 000 р.;
- по исполнительным листам – 728 000 р.

Операция 5. Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы. Определить сумму заработной платы, подлежащую выплате работникам организации.

Операция 6. Выплачена из кассы заработная плата работникам в сумме 329 850 000 р.

Операция 7. Депонирована неполученная в срок заработная плата (сумму определить).

Операция 8. Возвращена из кассы на расчетный счет сумма депонированной заработной платы (сумму определить).

Задачи для самостоятельной работы

Задача 8.5. Составить бухгалтерские проводки по учету оплаты труда по хозяйственным операциям.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены работникам торговой организации:

- заработная плата за отработанное рабочее время – 284 860 000 р.;
- премии за выполнение плановых показателей – 7 820 000 р.;
- пособие на детей – 10 185 000 р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 9 268 000 р.;
- отпускные – 1 150 000 р.

Операция 2. Произведены удержания из заработной платы работников организации:

- подоходного налога – 10 350 000 р.;
- обязательных отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 10 855 000 р.;
- административных штрафов – 9 120 000 р.;
- коммунальных платежей – 85 495 000 р.;
- платежей по личному страхованию – 13 000 000 р.;
- неиспользованного остатка подотчетных сумм – 1 565 000 р.;
- алиментов по исполнительным листам – 5 050 000 р.

Тема 9. УЧЕТ ТОВАРОВ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы принципы бухгалтерского учета товаров в оптовой торговле?
2. Каков порядок ценообразования на товары в оптовой торговле?
3. На основании каких документов осуществляется приемка товаров и тары?
4. Какова методика учета поступления товаров и тары в оптовой торговле?
5. Какова методика учета реализации товаров и тары в оптовой торговле?
6. Каков порядок составления, приемки и бухгалтерской обработки товарного отчета (отчета о движении товаров и тары) по складу?
7. Как организуется складской учет товаров и тары?
8. Как организуется аналитический учет товаров и тары?
9. Какие виды товарных потерь возникают в процессе хранения товаров?
10. Каков порядок документального оформления и учета переоценки товаров в оптовой торговле?
11. Какова методика проведения инвентаризации товаров и тары в оптовой торговле?
12. Какова методика учета результатов инвентаризации товаров и тары в оптовой торговле?
13. Как определяется валовая прибыль от реализации товаров в оптовой торговле?
14. Как определяется финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле?

Задачи для практических занятий

Задача 9.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров на склад № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» за март 201_ г.
2. Открыть схему счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары на складах». Произвести записи совершенных хозяйственных операций за март 201_ г.

Исходные данные

За март 201_ г. на складе № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной № 108605 от 3 марта 201_ г. поступили товары от ОАО «Жлобинский мясокомбинат». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 17 350 000 р.;
- ставка НДС – 20%;
- стоимость возвратной тары – 55 000 р.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. По товарно-транспортной накладной № 210105 от 4 марта 201_ г. поступили товары от ОАО «Гомельский мясокомбинат». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 12 450 000 р.;
- ставка НДС – 20%;
- стоимость возвратной тары – 135 000 р.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам без НДС – 12 400 000 р.;
- возвратной тары – 135 000 р.

Недостача товаров возникла по вине экспедитора оптовой базы, доставлявшего товары, которая по решению руководителя взыскивается с него с НДС по ставке 20%.

Фактически поступившие товары и тара оприходованы.

Операция 3. За период с 1 по 31 марта 201_ г. от разных поставщиков поступили товары.

По товарно-транспортным накладным поставщиков значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 34 270 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

На 1 марта 201_ г. по данным бухгалтерского учета значится:

- остатки товаров по отпускным ценам без НДС – 15 710 000 р.;
- остаток тары – 415 000 р.

Задача 9.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету выбытия товаров со склада № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» за март 201_ г. (выручка признается по факту отгрузки товаров покупателям).

2. По счету 41 «Товары», субсчету 1 «Товары на складах» произвести записи совершенных хозяйственных операций за март 201_ г., подсчитать обороты за месяц и определить сальдо на 1 апреля 201_ г.

Исходные данные

За март 201_ г. на складе № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По товарно-транспортной накладной № 215710 от 3 марта 201_ г. отпущены товары ОДО «Русь». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 1 032 000 р.;

- ставка НДС – 20%;

- стоимость возвратной тары – 170 000 р.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 9 120 000 р., оптовая надбавка базы – 10%.

Операция 2. По товарно-транспортной накладной № 307412 от 17 марта 201_ г. отпущены товары ОАО «Радуга». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 8 074 000 р.;

- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 7 340 000 р., оптовая надбавка базы – 10%.

Операция 3. За период с 1 по 31 марта 201_ г. отпущены товары розничным торговым организациям. В товарно-транспортных накладных значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 17 314 000 р.;

- ставка НДС – 20%;

- стоимость возвратной тары – 170 000 р.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 15 740 000 р., оптовая надбавка базы – 10%.

Задача 9.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Начислить НДС с выручки от реализации товаров по установленной ставке за март 201_ г.

2. Списать расходы на реализацию товаров и расходы на управление за март 201_ г.

3. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле за март 201_ г.

Исходные данные

1. Сумму выручки от реализации товаров за март 201_ г. определить по данным задачи 9.2.

2. Расходы на управление за март 201_ г. составляют 3 000 000 р., расходы на реализацию – 4 130 000 р.

Задача 9.4. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации товаров и тары на складе № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» на 1 апреля 201_ г.

Исходные данные

1. Фактическое наличие товаров и тары по складу № 1 на 1 апреля 201_ г. следующее:

- остатки товаров по отпускным ценам без НДС – 37 300 000 р.;
- остаток тары – 365 000 р.

2. Остаток товаров и тары по данным бухгалтерского учета на 1 апреля 201_ г. определить на основе данных задач 9.1 и 9.2.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 9.5. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции оптовой базы.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Со склада оптовой базы возвращена тара поставщикам. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость тары по учетным ценам – 1 410 000 р.;
- тара принята на сумму 1 390 000 р.

По решению руководителя организации 50% потерь по таре списаны за счет материально ответственного лица, 50% – за счет организации.

Операция 2. На складе составлен акт на бой товаров на сумму 1 125 000 р. по отпускным ценам без НДС. По распоряжению руководителя ущерб подлежит взысканию с материально ответственного лица. Ущерб возмещен путем удержания из заработной платы.

Операция 3. Согласно приказу руководителя организации на складе оптовой базы проведена инвентаризация. Предварительные результаты инвентаризации следующие:

- недостача товаров по отпускным ценам без НДС – 1 500 000 р.;
- излишки товаров по отпускным ценам без НДС – 800 000 р.;
- излишки тары по учетным ценам – 100 000 р.

По решению руководителя произведен взаимный зачет выявленных излишков и недостач товаров, возникших в результате пересортицы по одноименным товарам, в сумме 500 000 р.

Начислена по расчету естественная убыль по нормам на сумму 145 000 р. Окончательные излишки товаров и тары приходуются, а недостача товаров взыскивается с виновного лица. Сумма недостачи товаров внесена в кассу организации.

Задача 9.6. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по реализации товаров на оптовых складах.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Со склада оптовой базы отгружены товары в розничные торговые организации. В товарно-транспортных накладных значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 49 720 000 р.;
- ставка НДС – 20%;
- стоимость возвратной тары – 370 000 р.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 45 200 000 р., оптовая надбавка базы – 10%.

Операция 2. На расчетный счет зачислены платежи от покупателей за товары и тару. Сумму определить по данным операции 1.

Операция 3. Начислен НДС с выручки от реализации товаров по установленной ставке. Сумму определить по данным операции 1.

Операция 4. Списаны расходы на управление и реализацию товаров на сумму 12 000 000 р.

Операция 5. Определить и отразить в учете финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле (см. операции 1–5).

Задача 9.7. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции оптовой базы.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На складе проведена переоценка товаров. В описи-акте переоценки товаров значится:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС до переоценки – 2 540 000 р.;
- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС после переоценки – 2 620 000 р.

Разница от переоценки товаров зачислена на доходы организации.

Операция 2. На складе произошла порча товаров на сумму 275 000 р. по отпускным ценам без НДС. По решению руководителя организации порча товаров подлежит взысканию с виновного лица.

Операция 3. В кассу организации поступили денежные средства от заведующего складом в погашение недостачи. Сумму определить по данным операции 2.

Операция 4. С оптового склада возвращена тара поставщикам. Стоимость тары по учетным ценам – 450 000 р. Тара принята на сумму 670 000 р.

Операция 5. Со склада оптовой базы отпущены товары покупателям. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 8 030 000 р.;

- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 7 300 000 р., оптовая надбавка базы – 10%.

Операция 6. На расчетный счет оптовой базы от покупателей поступил платеж за товары. Сумму платежа определить по данным операции 5.

Тема 10. УЧЕТ ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы принципы учета товарных операций в розничной торговле?

2. Каким образом осуществляется государственное регулирование цен на товары народного потребления в Республике Беларусь?

3. По какой цене учитывают товары в розничной торговле? Как формируется розничная цена товара?

4. Каким образом оформляется прием выручки от реализации товаров?

5. Как отражаются в учете поступления товаров и их оприходование под отчет материально ответственного лица?

6. На основании каких документов осуществляется отпуск товаров в кредит?

7. В каких случаях организуется стоимостный либо натурально-стоимостный учет товаров?

8. Как определяется норма естественной убыли товаров в розничной торговле?

9. В какой оценке и за счет какого источника списываются товарные потери в пределах норм естественной убыли?

10. В какой оценке и за счет каких источников списываются товарные потери сверх норм естественной убыли?

11. Почему для магазинов самообслуживания установлены дополнительные нормы потерь товаров? За счет какого источника они списываются?

12. Каковы особенности проведения инвентаризации товаров, тары и отражения ее результатов в розничной торговле?

13. Какие налоги исчисляются с выручки от реализации товаров? Как определить их суммы?

14. Для чего составляется расчет реализованных товарных надбавок и скидок в розничной торговле за отчетный месяц?

15. Для чего составляется расчет НДС на реализованные товары за отчетный год?

16. С какой целью в учете отражаются сторнировочные записи реализованных торговых надбавок (скидок), НДС?

17. Как определить финансовый результат от реализации товаров в розничной торговле?

Задачи для практических занятий

Задача 10.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров в ОАО «Торговый дом "Пралеска"» за март 201_ г.

2. Определить стоимость поступивших товаров по розничным ценам и оприходовать их под отчет материально ответственных лиц.

3. Дать экономическую характеристику счета 41 «Товары», субсчета 2 «Товары в розничной торговле».

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили товары от РУП «Меркурий» по товарно-транспортной накладной № 059637 от 7 марта 201_ г. (см. задачу 9.2).

Товары и тара поступили полностью. Розничные цены на товары сформированы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Операция 2. Поступили товары от ОАО «Гомельобои» по товарно-транспортной накладной № 103619 от 20 марта 201_ г. (см. задачу 9.2).

Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 25% и НДС по ставке 20%.

Операция 3. За период с 1 по 31 марта 201_ г. от разных поставщиков поступили товары.

По товарно-транспортной накладной поставщиков значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 34 920 000 р.;
- НДС по ставке 20%.

Поступившие товары оприходованы полностью с установленной торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Задача 10.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету выбытия товаров в ОАО «Торговый дом "Пралеска"» в связи с их продажей населению за март 201_ г.

2. Составить расчет торговых надбавок (скидок), приходящихся на остаток непроданных товаров и реализованные товары.

3. Составить расчет НДС в цене товара, относящегося на остаток непроданных товаров и реализованные товары.

4. Составить бухгалтерские проводки на списание торговых надбавок (скидок) и НДС, приходящиеся на реализованные товары.

5. Составить бухгалтерские проводки по начислению налогов с выручки от реализации товаров.

Исходные данные

На 1 марта 201_ г. числятся остатки:

- по счету 41 «Товары» – 59 345 000 р., в том числе остатки товаров – 59 165 000 р., тары – 180 000 р.;

- по счету 42 «Торговая наценка», субсчету 2 «Торговая надбавка (скидка) по товарам в розничной торговле» – 16 567 000 р., субсчету 5 «НДС в цене товара» – 8 790 000 р.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 10.3. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по поступлению товаров и тары в розничную торговлю.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В магазин поступили товары от ОАО «Свирь». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 5 620 000 р.;
- стоимость тары – 40 000 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить);
- транспортные расходы по тарифу без НДС – 400 000 р.;
- НДС на услуги по ставке 20% (сумму определить).

Товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 30% и НДС по установленной ставке.

Операция 2. В магазин поступили товары от универсальной оптовой базы Гомельского облпотребсоюза. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по ценам оптовой базы без НДС – 3 542 400 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Товары оприходованы полностью с максимальной торговой надбавкой 30% и НДС по установленной ставке.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 3 280 000 р., оптовая надбавка базы – 8%.

Операция 3. В магазин поступили мясные консервы от ОАО «Гомельский мясокомбинат». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 620 000 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Товары получены на складе поставщика экспедитором розничной торговой организации по доверенности № 125 от 10 января 201_ г.

При приемке в магазине выявлена недостача товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС на сумму 140 000 р. По распоряжению руководителя недостача товаров взыскивается с экспедитора по розничным ценам.

Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 20% и НДС по установленной ставке.

Задача 10.4. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Исходные данные

Фактическое наличие товаров и тары в магазине характеризуется следующими данными:

- остаток несданной денежной выручки – 250 000 р.;
- остаток товаров по розничным ценам – 8 320 000 р.;
- остаток тары – 80 000 р.

По данным бухгалтерского учета значится следующее:

- остаток товаров по розничным ценам – 8 960 000 р.;
- остаток тары – 100 000 р.

По расчету норма естественной убыли товаров составила 120 000 р.

В соответствии с расчетами за межинвентаризационный период средние проценты составили:

- торговой надбавки – 18,250 0%;
- НДС – 14,500 0%.

Задача 10.5. Отразить на счетах бухгалтерского учета товарные потери в розничной торговле.

Исходные данные

В магазине выявлена порча рыбных консервов в связи с истечением срока годности. В акте о порче, бое, ломе товаров значится следующее:

- стоимость товаров по розничным ценам – 120 000 р.;
- торговая надбавка – 25%;
- НДС в цене – 20%.

По распоряжению руководителя 60% товарных потерь подлежат списанию за счет розничной торговой организации, остальные 40% потерь взыскиваются с материально ответственного лица.

Задача 10.6. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по реализации товаров. Определить финансовый результат от реализации товаров в розничной торговле.

Исходные данные

Торговыми объектами организации сдана торговая выручка:

- в кассу организации – 30 620 000 р.;
- в отделение связи – 25 380 000 р.;
- на расчетный счет банка – 35 720 000 р.;
- инкассатору банка – 16 890 000 р.

Списан и начислен НДС в цене, приходящийся на реализованные товары в розничной торговле (сумму определить). Списаны реализованные торговые надбавки (скидки) согласно расчету (сумму определить).

На основании расчетов средние проценты составили:

- торговой надбавки – 22,230 0%;
- НДС в цене – 14,500 0%.

По расчетам расходы на реализацию – 11 480 000 р., а расходы на управление – 9 500 000 р.

Тема 11. УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ В ТОРГОВЛЕ

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается экономическая сущность издержек обращения?
2. Что представляют собой расходы?
3. Как классифицируются расходы для целей бухгалтерского учета?
4. Есть ли различия между такими понятиями, как затраты, издержки, расходы?
5. К какой категории можно отнести затраты, обеспечивающие доходы отчетного периода (к активам или расходам отчетного периода)?
6. К какой категории можно отнести затраты, не связанные с доходными операциями (к расходам отчетного периода или будущим экономическим выгодам)?
7. Каков состав расходов на реализацию в торговой организации?
8. Какая существует взаимосвязь между методикой учета расходов на реализацию и учетной политикой торговой организации?
9. Какова экономическая характеристика счета 44 «Расходы на реализацию»?
10. Каким образом осуществляется синтетический учет расходов на реализацию?
11. В формировании какой категории участвуют расходы на реализацию (валовой прибыли или прибыли от реализации торговой организации)?

Задачи для практических занятий

Задача 11.1. Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения в оптовой торговле за март 201_ г.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку товаров по тарифам без НДС 7 000 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено кредиторам по тарифам без НДС за оказанные услуги:

- электроэнергию – 600 000 р.;

- отопление – 700 000 р.;
 - охрану складов – 3 000 000 р.;
 - санитарный надзор – 500 000 р.
- Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Начислен налог на землю на земельные участки под торговыми объектами на сумму 200 000 р.

Операция 4. Списаны нормируемые потери товаров по покупным ценам без НДС в сумме 550 000 р.

Операция 5. Списана сумма уценки рекламных образцов по покупным ценам без НДС в размере 420 000 р.

Операция 6. Списано топливо, израсходованное на отопление торговых объектов (по нормам), в сумме 850 000 р.

Операция 7. Начислена заработная плата торговому персоналу организации на сумму 71 000 000 р.

Операция 8. Произведены нанимателем отчисления от заработной платы по тарифам согласно законодательству (см. операцию 9).

Операция 9. Начислен резерв на ремонт основных средств, используемых в торговой деятельности, на сумму 580 000 р.

Операция 10. Начислена амортизация основных средств, используемых в торговой деятельности, в сумме 465 000 р.

Операция 11. Начислен износ инвентаря, используемого на торговых объектах, на сумму 45 000 р.

Операция 12. Определить и списать сумму издержек обращения, приходящихся на реализованные в отчетном месяце товары, если по расчету сумма издержек обращения на остаток товаров на начало месяца составила 550 000 р., на конец месяца – 380 000 р. (см. операции 1–11).

Задача 11.2. Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения за март 201_ г. и определить их сумму на реализованные

товары в розничной торговле. Объяснить экономическую сущность произведенных записей на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку товаров на торговые объекты по тарифам без НДС 8 000 000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено кредиторам по тарифам без НДС за оказанные услуги для торговых объектов:

- электроэнергию – 750 000 р.;
- отопление – 850 000 р.;
- охрану торговых объектов – 1 500 000 р.;
- санитарный надзор – 700 000 р.

Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Начислен налог на землю под торговыми объектами на сумму 300 000 р.

Операция 4. Списаны потери товаров в пределах норм по покупным ценам без НДС в сумме 350 000 р.

Операция 5. Списана сумма уценки рекламных образцов по покупным ценам без НДС в размере 220 000 р.

Операция 6. Списано топливо, израсходованное на отопление торговых объектов (по нормам), на сумму 850 000 р.

Операция 7. Начислена заработная плата торговым работникам в сумме 80 000 000 р.

Операция 8. Произведены нанимателем отчисления от заработной платы торговых работников по тарифам согласно законодательству (см. операцию 7).

Операция 9. Начислен резерв на ремонт основных средств, используемых в торговой деятельности, на сумму 880 000 р.

Операция 10. Начислена амортизация основных средств (торговых объектов и торгового оборудования), используемых в торговой деятельности, на сумму 785 000 р.

Операция 11. Начислен износ инвентаря и специальной одежды, используемых на торговых объектах, в сумме 45 000 р.

Операция 12. Определить и списать сумму издержек обращения за март 201_ г., приходящуюся на реализованные товары, если остаток издержек на начало месяца составил 2 890 000 р., на конец месяца – 2 650 000 р.

Тема 12. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляют собой доходы?
2. Как классифицируются доходы для целей бухгалтерского учета?
3. Чем доходы и расходы отличаются от прибыли и убытка?
4. Каков состав доходов торговой организации?
5. Что понимают под финансовыми результатами деятельности торговой организации? Каким образом их определяют?
6. На каком счете бухгалтерского учета формируется конечный результат деятельности организации? Какова его характеристика?
7. Что понимают под прочими доходами и расходами?
8. Что представляет собой чистая прибыль организации? Где она учитывается?
9. На какие цели может быть израсходована чистая прибыль организации?
10. Какова методика учета доходов и расходов по текущей деятельности?
11. Какова методика учета прочих доходов и расходов?

Задачи для практических занятий

Задача 12.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов по текущей деятельности ОАО «Торговый дом "Пралеска"» за март 201_ г.

2. Определить и списать сальдо доходов и расходов по текущей деятельности организации за март 201_ г.

3. Охарактеризовать счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. За отчетный месяц реализовано товаров населению на сумму 150 000 000 р. Выручка от реализации товаров сдана:

- в кассу организации – 310 000 000 р.;
- инкассатору банка – 115 000 000 р.;
- в банк на расчетный счет – 5 000 000 р.

Операция 2. Проданы товары населению в кредит. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам составила 5 000 000 р. Первоначальный взнос и проценты за кредит с покупателей не взимаются.

Операция 3. Списана стоимость реализованных товаров за отчетный месяц. Сумму определить по данным операций 1, 2.

Операция 4. Начислен НДС из выручки от реализации товаров. Средний процент НДС по расчету за отчетный месяц составил 14,500 0%. Сумму выручки для расчета НДС определить по данным операций 1, 2.

Операция 5. Списан НДС, приходящийся на реализованные товары. Сумму налога определить по данным операции 4.

Операция 6. Списаны по расчету торговые надбавки (скидки), приходящиеся на реализованные товары. Средний процент торговых надбавок (скидок) по расчету составил 18,250 0%. Сумму выручки для расчета реализованных торговых надбавок и скидок определить по данным операций 1, 2.

Операция 7. Списаны издержки обращения розничной торговли на сумму 14 000 000 р.

Операция 8. Списаны расходы на содержание аппарата управления в сумме 1 500 000 р.

Операция 9. Оприходованы неучтенные излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации на распределительном складе торговой организации, по покупным ценам без НДС на сумму 1 800 000 р.

Операция 10. Списаны за счет организации потери от порчи товаров по покупным ценам без НДС на сумму 200 000 р.

Операция 11. С расчетного счета уплачен штраф за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме 340 000 р.

Операция 12. Определить и отразить в учете финансовый результат (прибыль или убыток) от текущей деятельности розничной торговли.

Задача 12.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету прочих доходов и расходов ОАО «Торговый дом "Пралеска"» за март 201_ г.

2. Определить и списать сальдо прочих доходов и расходов за март 201_ г.

3. Охарактеризовать счет 91 «Прочие доходы и расходы», объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В торговой организации произведена ликвидация ветхого здания магазина и списана первоначальная стоимость выбывшего объекта основных средств на сумму 38 000 000 р., в том числе за счет амортизации, начисленной по объекту в период его эксплуатации, – 37 000 000 р.; в части остаточной стоимости объекта – на прочие расходы (сумму определить).

Операция 2. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации здания магазина, на сумму 2 500 000 р.

Операция 3. Расходы по ликвидации объекта следующие:

- начислена заработная плата работникам за разборку объекта в сумме 400 000 р.;

- начислены нанимателем отчисления от начисленной заработной платы работников согласно действующему законодательству (сумму определить).

Операция 4. Определить сальдо прочих доходов и расходов (см. операции 1, 3) и списать полученный результат (прибыль или убыток) по данным операциям.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 12.3. Составить бухгалтерские проводки по учету формирования прибыли отчетного периода и учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и ее распределения.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списан финансовый результат по текущей деятельности организации за отчетный период:

- прибыль по текущей деятельности розничной торговли – 11 000 000 р.;
- убыток по текущей деятельности оптовой торговли – 1 500 000 р.

Операция 2. Списан финансовый результат по прочим доходам и расходам, не относящимся к текущей деятельности, за отчетный период:

- прибыль по инвестиционной деятельности – 4 700 000 р.;
- убыток по финансовой деятельности – 500 000 р.

Операция 3. Начислен налог на прибыль за текущий год к доплате в сумме 563 000 р.

Операция 4. Определить по данным бухгалтерского учета чистую прибыль (убыток) отчетного периода и закрыть счет 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного периода.

Операция 5. Определить сумму чистой прибыли за отчетный год к распределению по данным бухгалтерского учета (см. операцию 4). Отообразить в бухгалтерском учете распределение нераспределенной прибыли согласно уставу организации по следующим направлениям:

- в резервный капитал – 6%;
- в уставный капитал – 12%;

- в пользу собственника – 50%;
- остаток нераспределенной прибыли капитализируется.

Сумму определить.

Тема 13. УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Вопросы для самоконтроля

1. Что относится к собственному капиталу организации?
2. Каковы источники формирования собственных средств организации?
3. В чем заключается экономическая сущность уставного капитала организации? С какой целью он создается?
4. Каков порядок образования и бухгалтерского учета уставного капитала?
5. В каких организациях и как формируется паевой капитал?
6. Каков порядок образования и бухгалтерского учета добавочного капитала?
7. Для каких целей создается резервный капитал?
8. Каков порядок образования, использования и бухгалтерского учета резервного капитала?
9. Что представляют собой доходы будущих периодов? Как организован их учет?
10. Что представляют собой резервы организации? Как организован их учет?

Задачи для практических занятий

Задача 13.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету фондов.
2. Охарактеризовать счета 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данным счетам.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Выделена квота учредителям по вкладам в уставный капитал в соответствии с учредительными документами организации на сумму 125 600 000 р.

Операция 2. Поступили от учредителей вклады в уставный капитал:

- денежные средства на расчетный счет организации – 30 000 000 р.;
- торговое оборудование – 56 300 000 р.;

- товары – 25 400 000 р.;
- компьютеры – 12 600 000 р.;
- хозяйственный инвентарь – 1 300 000 р.

Операция 3. Начислены доходы учредителям за счет нераспределенной прибыли по вкладам в уставный капитал на сумму 1 250 000 р.

Операция 4. Произведено удержание налога с дивидендов учредителей в сумме 450 000 р.

Операция 5. Выплачены причитающиеся учредителям доходы с расчетного счета (сумму определить).

- Операция 6.* Произведено пополнение уставного капитала за счет:
- нераспределенной прибыли – 5 125 000 р.;
 - добавочного капитала – 1 600 000 р.

Операция 7. Списана сумма добавочного капитала, сформированного в результате переоценки торгового оборудования, при его реализации на сумму 3 000 000 р.

Операция 8. Списан убыток прошлых лет за счет уставного капитала при доведении его суммы до величины чистых активов в сумме 7 200 000 р.

Операция 9. Списан чистый убыток прошлого года по решению собственника организации за счет следующих источников:

- резервного капитала – 1 520 000 р.;
- чистой прибыли организации – 1 800 000 р.

Тема 14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой бухгалтерская отчетность организации в Республике Беларусь? Каково ее предназначение?
2. Для каких целей необходима бухгалтерская отчетность собственникам, учредителям, кредиторам?
3. Каким требованиям должна отвечать бухгалтерская отчетность?
4. Каков состав годовой бухгалтерской отчетности?
5. Какова роль бухгалтерской отчетности в управлении организацией?

6. За какой период составляется бухгалтерская отчетность организации в Республике Беларусь?

7. Какие работы выполняются в процессе подготовки и составления бухгалтерской отчетности?

8. Какими способами осуществляют контроль достоверности отчетной информации?

9. Каким образом группируются в балансе статьи?

10. Каков порядок оценки статей бухгалтерского баланса?

11. В чем заключаются экономические отличительные особенности долгосрочных и краткосрочных активов?

12. В чем заключаются экономическая сущность и отличительные особенности долгосрочных и краткосрочных обязательств, отражаемых в разделе баланса «Собственный капитал и обязательства»?

13. Каким образом и с какой целью определяются чистые активы организации?

14. Каков порядок составления отчета о прибылях и убытках?

15. Каким образом и с какой целью осуществляется взаимосвязка показателей бухгалтерской отчетности?

16. Заполняется ли в промежуточном (месячном, квартальном) и годовом бухгалтерских балансах строка «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода», если организация согласно принятой учетной политике осуществляет закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» в конце года?

3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Тема 15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляют собой производственные запасы? Какова их роль в процессе производства?

2. Как классифицируются производственные запасы для целей управленческого учета?

3. Какие затраты, связанные с формированием запасов, несет организация?

4. Какие используются способы оценки производственных запасов?

5. Какой из способов оценки производственных запасов предпочтителен в целях получения наибольшей прибыли при равных рыночных ценах?

6. Как рассчитать оптимальный размер заказа?

7. В чем сущность метода классификации материалов по категориям *A, B, C*?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Из чего складываются затраты организации по производственным запасам?

Варианты ответа:

- а) из стоимости оформления заказа на поставку и стоимости запаса;
- б) из стоимости оформления заказа на поставку, стоимости запаса и стоимости последующего хранения;
- в) из стоимости запаса.

2. Какие способы оценки производственных запасов разрешены к применению в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) по себестоимости каждой единицы;
- г) по средней себестоимости.

3. При каком из способов оценки производственных запасов себестоимость продукции будет наибольшая в условиях инфляции?

Варианты ответа:

- а) ФИФО;
- б) по средней себестоимости.

4. Для какой категории запасов характерны большие заказы и резервы?

Варианты ответа:

- а) категории А;
- б) категории В;
- в) категории С.

Задачи для практических занятий

Задача 15.1. Информация об остатках и движении материалов по производственной организации за январь 201_ г. приведена в таблице 11.

Таблица 11 – **Информация об остатках и движении материалов за январь 201_ г.**

Показатели	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
Остатки на 1 января	2 000	13 220	
Закупка за месяц:			
10 января	5 000	13 240	
22 января	6 000	13 280	
29 января	6 200	13 300	
Итого поступило	17 200	х	
Расход за месяц:			
11 января	5 800		
23 января	6 200		
30 января	6 100		
Итого израсходовано	18 100	х	
Остатки на 1 февраля	1 100		

Необходимо оценить в денежном выражении расход материалов и их остаток на 1 февраля 201_ г. по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО) и средней себестоимости.

Задача 15.2. Колбасный цех закупает мясо по цене 70 600 р. за 1 т партиями в объеме 4 т каждая. Общая месячная потребность в мясе составляет 45 т.

Стоимость хранения 1 т мяса – 1 100 р., транспортные затраты на доставку одной партии заказа – 460 тыс. р.

Дневная потребность в мясе составляет 2 т, максимальный размер запаса – 7 т.

Следует рассчитать оптимальный размер партии заказа и эффект от перехода от текущей политики заказа к политике оптимального заказа.

Задача 15.3. В таблице 12 приведена общая потребность в сырье и материалах на выпуск колбасных изделий. Необходимо провести классификацию производственных запасов по категориям *A, B, C*.

Таблица 12 – **Общая потребность в сырье и материалах на выпуск колбасных изделий**

Наименование сырья и материалов	Общая потребность на производство, кг	Цена за 1 кг, р.
Говядина высшего сорта	1 821	56 800
Говядина 1-го сорта	181	54 900
Свинина высшего сорта	3 517	58 600
Свинина 1-го сорта	726	55 600
Шпик боковой	238	29 500
Соль пищевая	221,4	5 200
Натрия нитрит	0,4	145 000
Сахар-песок	15,2	7 500
Перец черный	8,8	200 000
Коньяк	5,7	105 000
Молоко сухое	3,6	69 000
Белкозиновая оболочка	14,8	77 000

Задачи для самостоятельной работы

Задача 15.4. Информация об остатках и движении материалов по производственной организации за март 201_ г. представлена в таблице 13.

Таблица 13 – **Информация об остатках и движении материалов за март 201_ г.**

Показатели	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
Остаток на 1 марта	360	21 000	
Закупка за месяц:			
6 марта	120	21 000	
15 марта	120	21 500	
20 марта	330	21 500	
23 марта	240	22 000	
26 марта	200	22 000	

28 марта	290	22 200	
Итого поступлений с остатком			
Расход за месяц: 8 марта	200	–	
10 марта	100		
12 марта	160		
16 марта	190	–	
22 марта	150	–	
Остаток на 1 апреля		–	

Необходимо оценить в денежном выражении расход материалов и их остаток на 1 апреля 201_ г. по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО) и средней себестоимости.

Задача 15.5. Организация делает заказ сырья стоимостью 250 тыс. р. за 1 ед. партиями в объеме 90 ед. каждая. Потребность в сырье постоянна и составляет 2 500 ед. в год. Стоимость выполнения одного заказа – 900 тыс. р., затраты по хранению – 850 тыс. р. на 1 ед. сырья.

Следует определить оптимальный размер заказа и эффект от перехода от текущей политики заказа к политике оптимального заказа, а также рассчитать годовые затраты, связанные с приобретением и хранением запасов, при условии, что поставщиком предлагается скидка в размере 2% при объеме партии заказа свыше 150 ед.

Тема 16. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляют собой затраты производства? Как они соотносятся с расходами организации?
2. Что представляет собой себестоимость продукции?
3. Какие существуют виды себестоимости продукции?
4. Как классифицируются затраты для расчета себестоимости продукции?
5. Как классифицируются затраты для принятия управленческих решений?
6. В чем сущность метода максимальной и минимальной точек? Каково его практическое значение?

7. Что представляет собой калькуляция? Чем она отличается от калькулирования?
8. По каким признакам можно классифицировать методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
9. Как группируются методы учета затрат по полноте учитываемых затрат?
10. Как группируются методы учета затрат по оперативности учета и контроля за затратами?
11. Что является объектом учета затрат при попередельном методе учета затрат и калькулирования себестоимости?
12. На каких производствах используется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?
13. Что представляет собой позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции?
14. В чем сущность нормативного метода учета затрат?
15. Каковы отличительные особенности системы «стандарт-кост»?
16. В чем сущность системы «директ-костинг»?
17. Каковы преимущества и недостатки калькулирования себестоимости продукции с полным распределением затрат?
18. Каковы преимущества и недостатки калькулирования себестоимости продукции по переменным затратам?
19. Какова методика учета прямых затрат на производство продукции?
20. Какова методика учета и распределения косвенных затрат на производство продукции?
21. Каким образом определяют объем незавершенного производства и производят его оценку?
22. Каков порядок определения фактической себестоимости выпущенной готовой продукции?
23. В чем сущность интегрированной системы управленческого учета?
24. В чем сущность автономной системы управленческого учета?
25. Как осуществляется передача информации при интегрированной модели управленческого учета?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что относят к затратам отчетного периода?

Варианты ответа:

- а) общецеховые затраты;
- б) коммерческие и административные расходы;
- в) производственные издержки, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период.

2. Какие затраты связаны с изготовлением нескольких видов изделий?

Варианты ответа:

- а) основные;
- б) накладные;
- в) косвенные.

3. Какие из перечисленных затрат относятся к затратам для целей управления?

Варианты ответа:

- а) постоянные и переменные;
- б) прямые и косвенные;
- в) вмененные.

4. Как изменяется величина постоянных затрат при росте объема производства?

Варианты ответа:

- а) совокупные постоянные затраты увеличатся;
- б) совокупные постоянные затраты уменьшаются;
- в) совокупные постоянные затраты остаются неизменными.

5. Для чего предназначен метод максимальной и минимальной точек?

Варианты ответа:

- а) оптимизации производственных результатов;
- б) минимизации затрат;
- в) разделения затрат на постоянную и переменную составляющие.

6. Совокупные постоянные затраты организации составляют 1 800 тыс. р., объем производства – 300 ед. изделий. Какова сумма постоянных затрат при объеме производства в 400 ед. изделий?

Варианты ответа:

- а) 1 800 тыс. р.;
- б) 2 000 тыс. р.;
- в) 2 400 тыс. р.

7. Какая информация необходима для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов?

Варианты ответа:

- а) о релевантных и иррелевантных затратах;
- б) о переменных и постоянных затратах;
- в) о контролируемых и неконтролируемых затратах.

8. В каких условиях учитываются вмененные затраты при принятии управленческих решений?

Варианты ответа:

- а) в условиях избытка ресурсов;
- б) в условиях ограниченности ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

9. Что является объектом калькулирования?

Варианты ответа:

- а) место возникновения затрат;
- б) продукт, работа, услуга;

в) центр затрат.

10. По какому методу группируются затраты в зависимости от полноты их учета?

Варианты ответа:

- а) по передельному методу;
- б) по полной себестоимости;
- в) по системе «директ-костинг».

11. По какому методу группируются затраты в зависимости от оперативности их учета?

Варианты ответа:

- а) по нормативному методу;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по системе «директ-костинг».

12. На каких производствах используется позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?

Варианты ответа:

- а) в массовых и крупносерийных производствах;
- б) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;
- в) на промышленных предприятиях с сезонным характером производства.

13. При каких методах калькулируется неполная (усеченная) себестоимость?

Варианты ответа:

- а) при системе «стандарт-кост»;
- б) при системе «директ-костинг»;
- в) при нормативном методе.

14. Каковы отличительные особенности системы «стандарт-кост»?

Варианты ответа:

а) косвенные издержки относятся на себестоимость продукции в сумме фактически произведенных затрат;

б) текущий учет изменений норм ведется по причинам и инициаторам;

в) порядок ведения бухгалтерского учета регламентирован, разработаны общие отраслевые стандарты и нормы.

Задачи для практических занятий

Задача 16.1. Необходимо проклассифицировать каждую из приведенных ниже статей затрат как прямую или косвенную по отношению к продукции, производимой предприятием, а также как переменную или постоянную в отношении того, меняется ли величина при изменении объема производства:

1. Запасные части к оборудованию.
2. Заработная плата заведующего складом производственных запасов.
3. Мука.
4. Заработная плата пекаря.
5. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от начисленной заработной платы начальника цеха.
6. Бумажные полотенца для заводской душевой.
7. Амортизация оборудования, начисленная производителем способом.
8. Арендная плата за производственное здание.

Задача 16.2. В марте текущего года, когда объем производства плодоовощного консервного завода был наименьшим и составлял 58 тыс. усл. банок, общецеховые затраты определились в сумме 98 млн р., а в сентябре, когда объем производства был наибольшим и составлял 120 тыс. усл. банок, их сумма достигла 150 млн р.

В ноябре 201_ г. объем производства составил 122 тыс. усл. банок, а сумма общецеховых затрат – 155 млн р.

Необходимо провести дифференциацию общецеховых затрат на переменные и постоянные методом максимальной и минимальной точек.

Задача 16.3. Комбинат кооперативной промышленности для упаковки своей продукции использует деревянные ящики. Управлению комбината необходимо решить вопрос об изготовлении 100 ящиков собственными силами. Деревообрабатывающий завод предлагает такие ящики по цене 74 000 р. за 1 ящик.

Для изготовления 100 ящиков требуется 16 м^3 тароматериалов по цене 290 000 р. за 1 м^3 . Планируется 10% потребности в тароматериалах покрыть за счет тарной дощечки, полученной от разбора неподлежащей ремонту тары. Расходы на оплату труда составляют 31 600 р. за 1 ящик. Из расходов по заработной плате 15% являются иррелевантными. Кроме этого, в расчетную себестоимость включаются общепроизводственные затраты на сумму 3 400 000 р.

Следует принять решение и сделать выводы по его обоснованию.

Задача 16.4. Печь цеха по производству хлебобулочных изделий работает на полную мощность и за неделю выпекает 20 тыс. шт. батонов нарезных по цене 7 800 р. за 1 батон. Себестоимость батона составляет 7 020 р., из них переменные затраты – 6 340 р. Оптовый покупатель предлагает новый недельный заказ на выпечку сдобы «Полтавская» в количестве 27 тыс. шт., что также составляет полную загрузку печи и увеличивает переменные затраты на единицу продукции на 400 р.

Необходимо рассчитать вмененные затраты и определить минимальную отпускную цену сдобы «Полтавская».

Задача 16.5. По производственной организации, охватывающей три передела, за отчетный период имеется информация, представленная в таблице 14.

Таблица 14 – Добавленные затраты и выпуск полуфабрикатов по переделам

Показатели	Передел		
	1-й	2-й	3-й
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	12 000	11 000	10 000
Добавленные затраты каждого передела, тыс. р.	400 000	420 000	480 000

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции составляют 80 000 р. Условно допускается, что местом потребления сырья и материалов является первый передел.

Следует рассчитать себестоимость единицы продукции методом многоступенчатой простой калькуляции по стадиям обработки.

Задача 16.6. В отчетном периоде со склада были отпущены в производство для изготовления заказов *A* и *B* основные материалы на сумму 85 000 р., в том числе на изготовление заказа *A* – 58 000 р., заказа *B* – 27 000 р.; вспомогательные материалы – 32 600 р. В связи с выполнением заказов начислена заработная плата основным производственным рабочим (с учетом отчислений) в сумме 37 800 тыс. р., в том числе по заказу *A* – 26 200 р., заказу *B* – 11 600 р.; вспомогательным рабочим – 7 900 р. Прочие производственные затраты организации составили 22 500 р. В качестве базы для распределения заработной платы вспомогательных рабочих и прочих производственных затрат между заказами выбрана прямая заработная плата. Продукция закончена производством и сдана на склад.

Необходимо определить фактическую себестоимость каждого заказа.

Задача 16.7. Организация производит продукцию *A* и *B*. Прямые затраты на производство продукции *A* составляют 25 000 р., в том числе прямая заработная плата – 14 500 р. Прямые затраты на производство продукции *B* составляют 22 000 р., в том числе прямая заработная плата – 10 000 р. За отчетный период общепроизводственные затраты составили 29 000 р., в том числе переменные – 19 400 р. Общепроизводственные затраты распределяются между видами продукции пропорционально прямой заработной плате.

Допускается, что 95% всех произведенных за отчетный период затрат материализовались в готовой продукции, а остальная часть осталась в виде незавершенного производства.

За отчетный период произведено 790 ед. продукции *A* и 450 ед. продукции *B*. Вся произведенная продукция реализована. Выручка от реализации продукции без учета НДС составила 88 720 тыс. р., в том числе по продукции *A* – 48 480 тыс. р., продукции *B* – 40 240 тыс. р.

Необходимо определить себестоимость единицы продукции *A* и *B*, себестоимость реализованной продукции и финансовый результат от реализации продукции при учете полных и переменных затрат.

Задача 16.8. В организации произведены следующие затраты:

- израсходованы материалы по фактической себестоимости на производство продукции на сумму 417 млн р.;
- начислена заработная плата работникам в сумме 84 млн р., в том числе основным производственным рабочим – 62 млн р., персоналу цеха – 22 млн р.;
- 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; страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- начислено энергосбыту за израсходованную электроэнергию на технологические цели по тарифу без НДС 62 млн р.;
- начислена амортизация основных средств производственного назначения в сумме 3 млн р., здания и сооружений цеха – 2 млн р.;
- списаны на себестоимость продукции общепроизводственные затраты (сумму определить).

Следует определить себестоимость выпущенной продукции и оприходовать ее на счетах управленческого и финансового учета при интегрированной модели управленческого учета. Незавершенное производство на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 16.9. Необходимо проклассифицировать каждую из приведенных ниже статей затрат как прямую или косвенную по отношению к продукции, производимой предприятием, а также как переменную или постоянную в отношении того, меняется ли величина при изменении объема производства:

1. Основные материалы.
2. Заработная плата производственных рабочих.
3. Амортизация оборудования, начисленная линейным способом.
4. Заработная плата начальника цеха.
5. Топливо и электроэнергия на технологические цели.
6. Вспомогательные материалы.
7. Отчисления от начисленной заработной платы производственных рабочих.

Задача 16.10. В мае текущего года, когда объем производства плодоовощного консервного завода был наименьшим и составлял 65 тыс. усл. банок, общепроизводственные затраты составляли 94 млн р.,

а в сентябре, когда объем производства был наибольшим и составлял 110 тыс. усл. банок, их сумма достигла 120 млн р.

В декабре 201_ г. объем производства составил 100 тыс. усл. банок, а сумма общецеховых затрат – 115 млн р.

Следует провести дифференциацию общепроизводственных затрат на переменные и постоянные методом максимальной и минимальной точек.

Задача 16.11. По производственной организации, охватывающей три передела, за отчетный период имеется информация, представленная в таблице 15.

Таблица 15 – Добавленные затраты и выпуск полуфабрикатов по переделам

Показатели	Передел		
	1-й	2-й	3-й
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	4 000	3 900	3 000
Добавленные затраты каждого передела, тыс. р.	20 000	19 500	21 000

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции составляют 16 000 р. Условно допускается, что местом потребления сырья и материалов является первый передел.

Необходимо рассчитать себестоимость единицы продукции методом многоступенчатой простой калькуляции по стадиям обработки.

Задача 16.12. Организация производит один вид продукции. Прямые затраты на производство продукции составляют 35 500 р., в том числе прямая заработная плата – 17 200 р. За отчетный период общепроизводственные затраты составили 32 000 р., в том числе переменные – 25 400 р. Допускается, что 90% всех произведенных за отчетный период затрат материализовались в готовой продукции, а оставшая часть осталась в виде незавершенного производства.

За отчетный период произведено 960 ед. продукции, которые полностью реализованы. Выручка от реализации продукции без учета НДС составила 67 900 р.

Нужно определить себестоимость единицы продукции, себестоимость реализованной продукции и финансовый результат от реализации продукции при учете полных и переменных затрат.

Тема 17. АНАЛИЗ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ, ПЛАНИРОВАНИЕ АССОРТИМЕНТА ПРОДУКЦИИ

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы цель и практическое значение анализа безубыточности?
2. Какие методы применяются в системе управленческого учета для вычисления точки безубыточности?
3. Какие задачи позволяет решать анализ безубыточности?
4. Как рассчитать порог рентабельности (точку безубыточности) и запас финансовой прочности?
5. Как строится график безубыточности для производственной организации?
6. Какие существуют особенности построения графика безубыточности для торговых организаций?
7. Каковы возможности системы «директ-костинг» в области оптимизации производственной программы?
8. Как определить влияние на финансовый результат организации изменения ассортимента продукции?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. На чем основан анализ безубыточности?

Варианты ответа:

- а) на зависимости между доходами от реализации и затратами от реализации;
- б) на зависимости между доходами от реализации, издержками и прибылью;

в) на зависимости между издержками и прибылью.

2. Для чего используется формула $NP = Px - (a+bx) - f(x)$?

Варианты ответа:

- а) для определения маржинального дохода;
- б) для определения точки безубыточности;
- в) для определения цен реализации.

3. Чему будет равна точка безубыточности, если цена реализации – 8 тыс. р., переменные затраты на единицу – 6, постоянные затраты за период – 2 000 тыс. р.?

Варианты ответа:

- а) 100 ед.;
- б) 500 ед.;
- в) 1 000 ед.

4. Что отражается по оси X в графике безубыточности?

Варианты ответа:

- а) объем производства;
- б) объем реализации;
- в) доходы и расходы.

5. Что отражается по оси Y в графике безубыточности?

Варианты ответа:

- а) объем производства;
- б) доходы и расходы;
- в) объем реализации.

6. Что может быть описано уравнением $y = a + vx$?

Варианты ответа:

- а) переменные затраты;
- б) постоянные затраты;
- в) совокупные затраты.

7. Что представляет собой запас финансовой прочности?

Варианты ответа:

- а) разницу между фактическим объемом реализации и точкой безубыточности;
- б) разницу между выручкой от реализации и переменными расходами;
- в) разницу между объемом производства и объемом реализации.

Задачи для практических занятий

Задача 17.1. Выручка от реализации продукции производственной организации составляет 1 100 млн р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат – 360 млн р., переменных затрат на единицу продукции – 11 тыс. р. Фактический объем производства за месяц – 35 000 ед.

Необходимо выполнить следующее:

- рассчитать точку безубыточности;
- построить график безубыточности производственной организации;
- определить, что произойдет с точкой безубыточности в следующих случаях (отдельно для каждого случая):
 - постоянные затраты снизятся до 320 млн р. в месяц;
 - переменные затраты на единицу продукции снизятся до 8 тыс. р.;
 - цена реализации единицы продукции составит 20 тыс. р.;
- отметить, что произойдет с точкой безубыточности, если изменения произойдут одновременно.

Задача 17.2. Информация о показателях хозяйственной деятельности торговой организации за март 201_ г. представлена в таблице 16.

Таблица 16 – Характеристика хозяйственной деятельности розничной торговой организации, млн р.

Показатели	Сумма
Розничный товароборот без учета НДС	4 693
Доход от реализации товаров	1 155

Переменные расходы по реализации товаров	607
Постоянные расходы по реализации товаров	501

Необходимо выполнить следующее:

- рассчитать точку безубыточности;
- определить величину прибыли, которую приносит организации каждый дополнительный миллион товарооборота после достижения точки безубыточности;
- построить график безубыточности;
- определить запас финансовой прочности торговой организации.

Задача 17.3. Производственная мощность плодово-овощного консервного завода – 200 000 усл. банок в год. От торговых организаций поступили заявки относительно ассортимента, цены и объема закупки продукции завода, информация о которых представлена в таблице 17.

Таблица 17 – **Информация о поступивших заявках торговых организаций относительно ассортимента, цены и объема закупки продукции**

Продукция	Расфасовка					
	1 кг (2,5 усл. банки)		0,5 кг (1,25 усл. банки)		0,25 кг (0,625 усл. банки)	
	Физическое количество, усл. банок	Цена без НДС, р.	Физическое количество, усл. банок	Цена без НДС, р.	Физическое количество, усл. банок	Цена без НДС, р.
Джем клубничный	12 600	33 300	23 000	22 250	39 000	10 600
Пюре черничное	14 900	32 350	28 700	20 380	47 500	9 500
Джем малиновый	9 850	33 400	17 620	21 720	24 900	10 800

Переменные расходы на одну условную банку:

- джема клубничного – 10 360 р.;
- пюре черничного – 10 000 р.;
- джема малинового – 10 500 р.

Постоянные расходы на весь объем выпуска продукции – 170 400 р.

Необходимо определить оптимальный ассортимент выпускаемой заводом продукции.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 17.4. Выручка от реализации продукции производственной организации составляет 1 200 млн р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат – 390 млн р., переменных затрат на единицу продукции – 17 тыс. р. Фактический объем производства за месяц – 45 000 ед.

Необходимо выполнить следующее:

- рассчитать точку безубыточности;
- построить график безубыточности производственной организации.

Задача 17.5. Выручка от реализации продукции производственной организации составляет 2 438 млн р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат – 580 млн р., переменных затрат на единицу продукции – 15 тыс. р. Фактический объем производства за месяц – 106 000 ед.

Нужно выполнить следующее:

- рассчитать точку безубыточности;
- определить, что произойдет с точкой безубыточности, если постоянные затраты снизятся до 550 млн р., переменные затраты на единицу продукции повысятся до 16 тыс. р., а цена реализации единицы продукции составит 24 тыс. р.

Тема 18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Вопросы для самоконтроля

1. Какие существуют виды инвестиций? Какова их сущность?
2. Что представляют собой реальные инвестиции?
3. Какие показатели используются для оценки эффективности инвестиционных решений?
4. Как рассчитывается период окупаемости капиталовложений?
5. Что представляет собой чистая приведенная стоимость?
6. Как определяется дисконтированная стоимость поступлений и выплат по инвестиционному проекту?
7. С каким показателем сравнивается внутренняя ставка доходности при принятии окончательного инвестиционного решения?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что относится к реальным инвестициям?

Варианты ответа:

- а) вложение денежных средств на депозитные счета;
- б) вложения в основные средства, производственные запасы;
- в) приобретение ценных бумаг.

2. Что представляют собой инновационные инвестиции?

Варианты ответа:

- а) вложения в ценные бумаги, депозиты и другие финансовые активы;
- б) приобретение производственных запасов;
- в) приобретение или формирование в организации нематериальных активов.

3. Что понимают под чистой приведенной стоимостью?

Варианты ответа:

- а) разность между инвестиционными доходами и инвестиционными расходами;
- б) сумму чистой прибыли от реализации инвестиционного проекта и амортизационных отчислений;
- в) разность между инвестиционными доходами и инвестиционными расходами, приведенными к текущей стоимости.

4. В каком случае инвестиционный проект считается эффективным?

Варианты ответа:

- а) когда чистая приведенная стоимость меньше нуля;
- б) если чистая приведенная стоимость равна нулю;
- в) когда чистая приведенная стоимость больше нуля.

5. В каком случае инвестиционный проект считается выгодным?

Варианты ответа:

- а) когда внутренняя норма прибыли инвестиции меньше средне-взвешенной стоимости капитала;
- б) когда внутренняя норма прибыли инвестиции равна средне-взвешенной стоимости капитала;
- в) если внутренняя норма прибыли инвестиции больше средне-взвешенной стоимости капитала.

6. Какой из двух инвестиционных проектов считается более выгодным?

Варианты ответа:

- а) тот, по которому выше чистая приведенная стоимость;
- б) тот, по которому выше внутренняя норма прибыли инвестиции;
- в) тот, по которому меньше срок окупаемости.

Задачи для практических занятий

Задача 18.1. Необходимо оценить выгодность инвестиционного вложения в развитие производства на сумму 3 265 млн р. Ожидается, что на протяжении 4 лет осуществленные инвестиции будут давать приращение капитала:

- 1-й год – 850 млн р.;
- 2-й год – 850 млн р.;
- 3-й год – 990 млн р.;
- 4-й год – 990 млн р.

Ожидаемый среднегодовой уровень инфляции составит 12%.

Задача 18.2. При реализации инвестиционного проекта предполагаемые инвестиционные расходы составят:

- 1-й год – 70 млн р.;
- 2-й год – 50 млн р.;
- 3-й год – 30 млн р.;
- 4-й год – 10 млн р.

Предполагаемое поступление доходов следующее:

- 3-й год – 100 млн р.;
- 4-й год – 130 млн р.

Ставка дисконтирования – 10%.

Нужно рассчитать и оценить показатели эффективности инвестиционного проекта.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 18.3. Производственная организация предполагает купить оборудование на сумму 700 млн р. Уровень рентабельности по альтернативным проектам – 12%. Предполагается, что данное оборудование обеспечит получение ежегодных денежных поступлений в сумме 48 млн р.

Необходимо рассчитать эффективность покупки в следующих случаях:

- денежные поступления будут постоянными;
- темп роста денежных поступлений составит 5% в год.

Методические рекомендации по решению задачи

Чистая приведенная стоимость (ЧПС) определяется по формуле

$$\times \ddot{N} = \frac{D_1}{(d \pm H)} - K_0,$$

где P_1 – поступление денежных средств в конце 1-го года после осуществления инвестиций;

d – коэффициент дисконтирования;

H – ожидаемый постоянный темп роста ежегодных поступлений денежных средств;

K_0 – инвестиции.

Задача 18.4. При реализации инвестиционного проекта, связанного с запуском новой линии, предполагаемые инвестиционные расходы составят:

- 1-й год – 490 млн р.;
- 2-й год – 80 млн р.;
- 3-й год – 60 млн р.;
- 4-й год – 20 млн р.

Предполагаемые доходы следующие:

- 2-й год – 180 млн р.;
- 3-й год – 250 млн р.;
- 4-й год – 280 млн р.

Ставка дисконтирования – 11%.

Необходимо рассчитать и оценить показатели эффективности инвестиционного проекта.

Тема 19. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под бюджетированием в системе управленческого учета?
2. Что собой представляет бюджет?
3. Каковы этапы бюджетного цикла?
4. Какой бюджет называется генеральным?
5. Каковы принципы бюджетирования?
6. Каковы признаки классификации бюджетов?
7. Чем отличается стабильный бюджет от гибкого?
8. Как подразделяются бюджеты по срокам составления?
9. Какие бывают виды функциональных бюджетов?
10. Каково назначение бюджета движения денежных средств?
11. Каково назначение бюджета доходов и расходов?
12. В чем состоит необходимость составления бюджета по балансовому листу?
13. Каков состав генерального бюджета?
14. Каковы составляющие финансового бюджета?
15. В чем состоит взаимосвязь частных и генерального бюджета?

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что представляет собой бюджет?

Варианты ответа:

- а) план деятельности организации или подразделения в количественном выражении;
- б) доходы и расходы организации;

в) утвержденную определенным порядком роспись денежных доходов и расходов на определенный период, с помощью которого проверяется сбалансированность прихода и расхода денежной наличности.

2. Что понимается под бюджетированием?

Варианты ответа:

а) составление бюджетов на основе фактических результатов, достигнутых в предыдущем периоде;

б) процесс управления денежными доходами и расходами субъекта хозяйствования, сущность которого заключается в непрерывной процедуре составления, оценки, корректировки и контроля исполнения бюджетов;

в) метод планирования, при котором менеджеры каждый раз должны обосновывать показатели бюджета так, как если бы деятельность осуществлялась впервые.

3. Что понимается под приростным бюджетированием?

Варианты ответа:

а) метод планирования, при котором менеджеры каждый раз должны обосновывать показатели бюджета так, как если бы деятельность осуществлялась впервые;

б) составление бюджетов на основе фактических результатов, достигнутых в предыдущем периоде.

4. Охватывает ли генеральный бюджет все стороны деятельности организации?

Варианты ответа:

а) да;

б) нет.

5. Как называется бюджет, который охватывает деятельность организации в результате консолидации разработанных ранее смет, операционных и функциональных бюджетов?

Варианты ответа:

- а) генеральный бюджет;
- б) кредитный бюджет;
- в) бюджет доходов и расходов.

6. Является ли генеральный бюджет заключительным прогнозным документом?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

7. На какой информации основывается бюджет движения денежных средств?

Варианты ответа:

- а) о поступлениях и выплатах денежных средств;
- б) о возникновении прав на получение денежных средств.

8. Все ли статьи бюджета движения денежных средств являются денежными?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

9. Все ли статьи прогнозного бюджета доходов и расходов являются денежными?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) нет.

10. Каковы должны быть действия при профиците генерального бюджета?

Варианты ответа:

- а) поиск резервов уменьшения расходов;
- б) поиск резервов роста денежных поступлений;

в) нахождение направлений выгодного инвестирования свободных ресурсов.

Задачи для практических занятий

Задача 9.1. Необходимо составить расчет плановой суммы поступления денежных средств по производственной организации на III квартал текущего года, используя следующую информацию:

1. Остаток дебиторской задолженности на конец II квартала предполагается в сумме 95 млн р.

2. Планируемые объемы реализации продукции в июле – 166 млн р., августе – 168, сентябре – 169 млн р.

3. По результатам проведенного анализа дебиторской задолженности покупателей за II квартал выявлено, что средний период оборачиваемости дебиторской задолженности – 16 дней, процент нереальной к погашению дебиторской задолженности в объеме реализованной продукции – 0,05%.

Решение задачи следует оформить в виде таблицы 18.

Таблица 18 – **Расчет плановой суммы поступления денежных средств по производственной организации на III квартал текущего года, млн р.**

Показатели	Месяц			Итого
	июль	август	сентябрь	
Остаток дебиторской задолженности на начало периода				
Объем реализации продукции				
Нереальная к погашению дебиторская задолженность				
Остаток дебиторской задолженности на конец периода				
Поступление денежных средств от реализации продукции				
Остаток дебиторской задолженности на начало периода				

Задача 19.2. Необходимо составить расчет норматива материальных краткосрочных активов и расчет прогнозируемой себестоимости выпущенной (товарной) и реализованной продукции на II квартал текущего года на основе следующей информации:

1. По балансу на конец I квартала значится:

- остаток незавершенного производства – 9 млн р.;

- остаток готовой продукции – 37 млн р.

2. Исходя из сводной сметы затрат затраты на выпуск предполагаются на сумму 339 млн р.

Данные для расчета норматива приведены в таблице 19.

Решение задачи следует оформить в виде таблицы 20.

Таблица 19 – Расчет норматива материальных краткосрочных активов на II квартал прогнозного года

Вид материальных краткосрочных активов	Оборот		Норма запаса, дней	Норматив на конец II квартала, млн р.
	квартальный	однодневный		
Сырье, материалы и топливо	158		23	
Незавершенное производство	260		3	
Готовая продукция	277		12	
Другие материальные краткосрочные активы	36		28	
Итого материальных краткосрочных активов	х	х	х	96,9

Таблица 20 – Расчет прогнозируемой себестоимости выпущенной (товарной) и реализованной продукции на II квартал прогнозного года, млн р.

Показатели	Сумма
Остаток незавершенного производства на начало отчетного периода	
Затраты на выпуск	
Остаток незавершенного производства на конец отчетного периода	
Прогнозная себестоимость выпущенной (товарной) продукции	
Остаток готовой продукции на начало отчетного периода	
Остаток готовой продукции на конец отчетного периода	
Прогнозная себестоимость реализованной продукции	

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2006. – 527 с.

Снитко, М. А. Теория бухгалтерского учета : учеб. / М. А. Снитко. – Минск : Современ. шк., 2006. – 312 с.

Стражев, В. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для вузов / В. И. Стражев, О. В. Латыпова. – Минск : Выш. шк., 2003. – 205 с.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Дополнительная литература

Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г. № 133 (в ред. от 27 апр. 2011 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 апр. 2002 г. № 62 (в ред. от 26 мая 2008 г.) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 22 (июнь). – С. 25.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. от 22 апр. 2010 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Инструкция об установлении и применении цен на отдельные социально значимые продовольственные товары : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 26 апр. 2012 г. № 35 // Гл. бухгалтер. – 2012. – № 21(июнь). – С. 45–47.

Налоговый кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 15 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-ХП (в ред. от 26 дек. 2007 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : постановление М-ва экономики, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 162/101/45 // Гл. бухгалтер. – 2012. – № 1 (январь). – С. 14.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета организаций потребительской кооперации Республики Беларусь и Методические указания по применению рабочего плана счетов бухгалтерского учета организаций потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 12 январь. 2012 г. № 10. – Минск, 2012. – 125 с.

О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 25 февр. 2011 г. № 72 // Гл. бухгалтер. – 2011. – № 10. – С. 25–30.

Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утративших силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 161 // Гл. бухгалтер. – 2012. – № 14 (апрель). – С. 21.

Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для вузов / В. П. Астахов. – М. : МарТ, 2004. – 512 с.

Байда, Т. П. Теория бухгалтерского учета: задачи и ситуации : учеб. пособие для вузов / Т. П. Байда, Е. А. Марусенко, Е. В. Погорелова. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 128 с.

Белов, А. А. Бухгалтерский учет. Теория и практика : учеб. пособие для вузов / А. А. Белов, А. Н. Белов. – М. : Кн. Мир, 2004. – 748 с.

Белый, И. Н. Теория бухгалтерского учета : учеб. / И. Н. Белый, А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская. – Минск : Мисанта, 1997. – 153 с.

Гусева, Т. М. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты : учеб. пособие для вузов / Т. М. Гусева. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 368 с.

Кириянова, З. В. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для вузов / З. В. Кириянова. – М. : Финансы и статистика, 1996. – 192 с.

Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / М. И. Кутер. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 592 с.

Макаров, В. Г. Теория бухгалтерского учета : учеб. / В. Г. Макаров. – М. : Финансы и статистика, 1983. – 271 с.

Муравицкая, Н. К. Тесты по бухгалтерскому учету : теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность : учеб. пособие для вузов / Н. К. Муравицкая, Г. И. Лукьяненко ; под ред. Т. В. Воропаевой. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 248 с.

Никитин, В. М. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / В. М. Никитин, Д. А. Никитина. – М. : Дело и Сервис, 2002. – 352 с.

Палий, В. Ф. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 1988. – 278 с.

Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета : учеб. / П. Я. Папковская. – 2-е изд., доп. – Минск : Информпресс, 2006. – 236 с.

Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 496 с.

Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / под ред. Е. А. Мизиковского. – М. : Экономист, 2005. – 398 с.

Теория бухгалтерского учета : практикум / авт.-сост. : Н. Г. Уварова, Н. А. Сочнева. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2005. – 108 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Вопросы для самоконтроля, тесты, задачи для практических занятий и самостоятельной работы.....	4
1. Основы теории бухгалтерского учета.....	4
Тема 1. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.....	4
Тема 2. Счета и двойная запись.....	11
Тема 3. Учет хозяйственных процессов.....	17
2. Бухгалтерский учет в организациях.....	24
Тема 4. Учет денежных средств.....	24
Тема 5. Учет расчетов.....	29
Тема 6. Учет вложений в долгосрочные активы.....	41
Тема 7. Учет основных средств и нематериальных активов.....	45
Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	52
Тема 9. Учет товаров в оптовой торговле.....	57
Тема 10. Учет товаров в розничной торговле.....	63
Тема 11. Учет расходов на реализацию в торговле.....	68
Тема 12. Учет доходов, расходов и финансовых результатов хозяйственной деятельности.....	71
Тема 13. Учет капитала и резервов.....	75
Тема 14. Бухгалтерская отчетность организации.....	76
3. Управленческий учет.....	77
Тема 15. Управленческий учет производственных запасов.....	77
Тема 16. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	81
Тема 17. Анализ безубыточности, планирование ассортимента продукции.....	90
Тема 18. Управленческий учет долгосрочных инвестиций.....	95
Тема 19. Бюджетирование в системе управленческого учета.....	98
Список рекомендуемой литературы.....	104

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Практикум

**для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Авторы-составители:

Пономаренко Павел Григорьевич
Уханова Ольга Владимировна
Езерская Татьяна Александровна и др.

Редактор И. А. Михайлова
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка И. А. Козлова

Подписано в печать 28.03.14. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 6,28. Уч.-изд. л. 6,65. Тираж 400 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.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
БУХГАЛТЕРСКИЙ
И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

Практикум

**для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2014