

УДК 657.1:334.735
ББК 65.052.254.228
Б 94

Авторы-составители: Ж. М. Чмыхова, канд. экон. наук, доцент;
Н. Я. Протасова, ассистент

Рецензенты: А. И. Байголов, начальник контрольно-ревизионного
управления Гомельского облпотребсоюза;
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 № 3 от 8 февраля 2011 г.

Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : практикум
Б 94 для студентов специальности 1-25 01 11 «Аудит и ревизия» / авт.-сост. :
Ж. М. Чмыхова, Н. Я. Протасова. – Гомель : учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет потребительской
кооперации», 2012. – 112 с.
ISBN 978-985-461-920-0

УДК 657.1:334.735
ББК 65.052.254.228

ISBN 978-985-461-920-0

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2012

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс «Бухгалтерский учет в потребительской кооперации» является специальной дисциплиной при подготовке специалистов с высшим образованием по специальности «Аудит и ревизия», формирующей профессиональные знания, навыки и умения проверяющих работников, необходимые для работы, так как контролирующим работникам организаций потребительской кооперации, а также других субъектов хозяйствования при осуществлении проверки организации и ведения бухгалтерского учета необходимы знания методологии его осуществления.

Практикум по бухгалтерскому учету в потребительской кооперации разработан в соответствии с учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в потребительской кооперации» № УД-060/баз. для студентов специальности «Аудит и ревизия».

Цель изучения данной дисциплины – сформировать у студентов знания, навыки и методики ведения бухгалтерского учета в организациях оптовой торговли, общественного питания и заготовок потребительской кооперации.

Задачами изучения курса «Бухгалтерский учет в потребительской кооперации» являются следующие:

- изучение организации бухгалтерского учета в потребительской кооперации;
- изучение организации, документального оформления и методики учета товаров и тары в организациях оптовой и розничной торговли, общественного питания и заготовительно-перерабатывающего комплекса;
- изучение методики учета денежных средств, обязательств, доходов, расходов, капитала и резервов.
- приобретение навыков обобщения учетной информации и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В данный практикум включены все темы дисциплины как для самостоятельного изучения, так и для аудиторной подготовки.

Целью подготовки данного практикума является закрепление у студентов теоретических знаний по организации и методологии бухгалтерского учета; выработка практических навыков по составлению корреспонденции счетов по товарным операциям, денежным средствам, расчетам, вложениям в долгосрочные активы, основным средствам и нематериальным активам, доходам и расходам, капитала, прибыли (убытку) организации; получению сводной информации

бухгалтерского учета (бухгалтерской отчетности) в целях принятия управленческих решений. По каждой теме дисциплины практикум включает вопросы для изучения, задачи для практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Задачи составлены по типичным и специфическим операциям, а также конкретным ситуациям деятельности организаций, осуществляющих торгово-закупочную деятельность и работающих в области общественного питания на современном этапе развития экономики Республики Беларусь. Все предложенные задачи обеспечат работу студентов с учебной литературой, нормативными правовыми актами Республики Беларусь по бухгалтерскому учету. Их решение самостоятельно и под руководством преподавателя позволит студентам получить навыки отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с принятой методологией.

Цифровые данные в задачах приведены условно и подлежат корректировке с учетом изменений в законодательстве Республики Беларусь. Объем работ и круг рассматриваемых вопросов определяется рабочей программой изучаемой дисциплины.

Тематический план курса
 для студентов заочной формы получения образования
 с сокращенным сроком обучения

Наименование темы	Количество часов			Самостоя- тельная работа сту- дентов, ч
	всего	в том числе		
		лек- ции	практи- ческие занятия	
IV семестр				
1. Введение	2	2	–	–
V семестр				
2. Организация бухгалтерского учета в потребительской кооперации	–	–	–	8
3. Бухгалтерский учет денежных средств и расчетных операций	2	–	2	42
4. Учет труда и расчетов по его оплате	2	1	1	42
5. Бухгалтерский учет вложений в долгосрочные активы	3	1	2	42
6. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов	5	2	3	42
Итого в V семестре	12	4	8	176
VI семестр				
7. Бухгалтерский учет товаров и тары в оптовой торговле	6	3	3	74
8. Бухгалтерский учет товаров и тары в заготовках	3	1	2	74
9. Бухгалтерский учет товаров и тары в розничной торговле	6	3	3	74
10. Бухгалтерский учет товаров и готовой продукции в общественном питании	4	2	2	74
11. Бухгалтерский учет издержек обращения	3	1	2	16
12. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов	2	–	2	20
13. Бухгалтерский учет капитала и резервов	1	–	1	12
14. Бухгалтерская отчетность	1	–	1	10
Итого в VI семестре	26	10	16	354
ВСЕГО	40	16	24	530

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО РЕШЕНИЮ ЗАДАЧ

Условия задач составлены по материалам деятельности розничной торговой организации (РТО) «Верас».

Учет хозяйственных операций за январь 20__ г. студенты осуществляют в регистрационном журнале по форме таблицы 1, что позволит освоить методику учета хозяйственных операций и рассмотреть экономическое содержание бухгалтерских проводок.

Таблица 1 – **Форма регистрационного журнала хозяйственных операций за январь 20__ г.**

Номер операции	Краткое содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
		Дебет	Кредит	

В соответствии с условиями задач составляются расчеты и корреспонденция счетов по бухгалтерскому учету денежных средств и расчетных операций, труда и расчетов по его оплате, вложений в долгосрочные активы, основных средств и нематериальных активов, товарных операций, издержек обращения, доходов, расходов и финансовых результатов согласно учетной политике организации.

Студенты должны использовать на выбор одну из форм бухгалтерского учета.

ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ, ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

1.1. Учет денежных средств в кассе

Задача 1

Для решения задачи необходимо составить бухгалтерские проводки за январь 20__ г. по следующим кассовым операциям:

Исходные данные

1. В розничной торговой организации «Верас» на должности кассира работает М. В. Иванова.

Остаток денежных средств в кассе на 1 января 20__ г. составляет 20 000 р. Лимит денежных средств в кассе – 50 000 р.

2. За март 20__ г. были произведены следующие кассовые операции:

Операция 1. По приходному кассовому ордеру № 1 от 2 января 20__ г. от заведующей магазином № 1 поступила выручка в размере 2 500 000 р.

Операция 2. По приходному кассовому ордеру № 2 от 2 января 20__ г. от заместителя директора принят остаток неиспользованного аванса на командировочные расходы в размере 20 000 р.

Операция 3. По приходному кассовому ордеру № 3 от 2 января 20__ г. от заведующей магазином № 2 в погашение недостачи принято 70 000 р.

Операция 4. По приходному кассовому ордеру № 4 от 2 января 20__ г. от заведующей магазином № 2 поступила выручка в размере 1 600 000 р.

Операция 5. По приходному кассовому ордеру № 5 от 2 января 20__ г. от продавца принята частичная оплата за путевку в санаторий, приобретенную за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, в размере 200 000 р.

Операция 6. По объявлению на взнос наличными № 1 от 2 января 20__ г. на расчетный счет кассиром сданы выручка и другие денежные поступления на сумму 4 400 000 р. Выписан расходный кассовый ордер № 1 от 2 января 20__ г.

Операция 7. По приходному кассовому ордеру № 6 от 9 января 20__ г. оприходованы деньги, полученные кассиром с расчетного счета по чеку № 230416 от 9 января 20__ г., на общую сумму 2 660 000 р., в том числе на выплату заработной платы – 2 000 000 р., командировочных расходов – 300 000 р., пособий – 360 000 р.

Операция 8. По расходному кассовому ордеру № 2 от 10 января 20__ г. заместителю директора выдан аванс на командировочные расходы в размере 100 000 р.

Операция 9. По расходному кассовому ордеру № 3 от 10 января 20__ г. главному бухгалтеру выдан аванс на командировочные расходы в размере 200 000 р.

Операция 10. По расходному кассовому ордеру № 4 от 11 января 20__ г. экономисту выплачено пособие на рождение ребенка в размере 360 000 р.

Операция 11. По платежной ведомости № 1 от 9 января 20__ г. выплачена заработная плата работникам за вторую половину декабря 200__ г. на сумму 2 000 000 р. Выписан расходный кассовый ордер № 5 от 11 января 20__ г.

Операция 12. По приходному кассовому ордеру № 7 от 31 января 20__ г. от заведующей магазином № 1 поступила выручка в размере 4 500 000 р.

Операция 13. По объявлению на взнос наличными № 2 от 31 января 200__ г. на расчетный счет сдана выручка на сумму 4 500 000 р. Выписан расходный кассовый ордер № 6 от 31 января 20__ г.

Операция 14. По распоряжению № 1 руководителя и главного бухгалтера розничной торговой организации 31 января 20__ г. проведена инвентаризация кассы. Комиссия установила фактическое наличие денежных средств в размере 40 000 р.

Определить и отразить в учете результат инвентаризации кассы.

Задача 2

Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств в кассе по приведенным хозяйственным операциям:

Исходные данные

Операция 1. Кассиром получены деньги в банке:

- с расчетного счета – 640 000 бел. р.;
- с валютного счета – 500 долл. США.

Официальный курс Национального банка Республики Беларусь составил 9 100 бел. р. за 1 долл. США.

Операция 2. Из кассы работникам организации выплачена депонированная заработная плата в размере 700 000 р.

Операция 3. Из кассы заготовителю выдан аванс на закупку сельскохозяйственных продуктов на сумму 330 000 р.

Операция 4. В кассу организации от пенсионера поступили очередной платеж за товары в кредит на сумму 110 000 р. и проценты за кредит в размере 13 000 р.

Операция 5. Из кассы выплачены алименты на детей работников организации – 125 000 р.

Операция 6. Из кассы работнику организации выдан аванс на командировочные расходы в размере 500 долл. США.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату выдачи составил 9 110 бел. р. за 1 долл. США. Определить и отразить курсовую разницу по подотчетным суммам в иностранной валюте (см. операцию 1).

Операция 7. В кассу поступили денежные средства за реализованные абонементы на питание в столовой на сумму 240 000 р.

Операция 8. Из кассы А. П. Сорокину выплачено вознаграждение за оформление по договору подряда рекламного стенда в размере 190 000 р.

Операция 9. Работником организации внесена сумма административного штрафа, наложенного контролирующими органами, в размере 70 000 р.

Операция 10. Материально ответственным лицом погашена недостача товаров на сумму 85 000 р. Разница между взыскиваемой и фактической стоимостью недостачи товаров составила 12 000 р.

Вопросы для самоконтроля

1. Каков порядок документального оформления движения денежных средств в кассе организации?
2. Каковы правила расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями?
3. Каковы порядок составления кассовой книги и ее назначение?
4. Какова методика учета кассовых операций?

5. В чем заключаются особенности организации кассы в иностранной валюте?

6. Каким образом в учете отражаются курсовые разницы остатка денежных средств в кассе в иностранной валюте?

7. Как осуществляется контроль целевого использования денежных средств?

8. В какие сроки и для чего проводится инвентаризация кассы?

9. Каким образом в учете отражаются результаты инвентаризации кассы?

1.2. Учет денежных документов

Задача 3

Составить бухгалтерские проводки по учету денежных документов по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Кассиром организации оприходованы почтовые и вексельные марки на 50 000 р. с оплатой из подотчетных сумм.

Операция 2. Списана стоимость почтовых марок по отправке почтовой корреспонденции на сумму 15 000 р.

Операция 3. При инвентаризации кассы выявлено следующее:

- излишки вексельных марок по номинальной стоимости на сумму 23 000 р.;
- недостача почтовых марок на сумму 16 000 р. (по решению руководителя организации недостача денежных документов по номинальной стоимости взыскана с виновных лиц).

Операция 4. Для работников организации у туристических фирм, невключенных в специальный перечень, утвержденный Советом Министров Республики Беларусь, в безналичном порядке приобретены санаторно-курортные путевки. Стоимость путевок составила 2 400 000 р. Оплата за путевки произведена с расчетного счета.

Операция 5. Работникам выданы приобретенные у коммерческих организаций путевки в дома отдыха и санатории.

Работник внес в кассу 50% стоимости путевок в размере 1 200 000 р.

Работнику предоставлена социальная льгота за счет средств организации в размере 50% стоимости путевок, что составляет 1 200 000 р.

Операция 6. В качестве предоставленной работникам социальной льготы по оплате санаторно-курортных путевок за счет средств организации начислены налоги, сборы и отчисления согласно действующему законодательству:

- страховые взносы в фонд социальной защиты населения;
- страховые взносы по страхованию от несчастных случаев, профессиональных заболеваний – 0,6%.
- подоходный налог (указать, в каком случае, каким образом и по какой ставке).

Определить суммы налогов, сборов и отчислений.

Операция 7. Удержан из заработной платы подоходный налог с суммы льготы, превышающей 150 базовых величин в год, в размере 510 000 р.

Операция 8. Организацией получены льготные путевки, предоставленные Республиканским центром по оздоровлению населения, на сумму 2 000 000 р.

Операция 9. Работникам организации выданы льготные путевки, предоставленные Республиканским центром по оздоровлению населения, на сумму 2 000 000 р.

Операция 10. Работниками организации в кассу внесена частичная оплата за льготные путевки, предоставленные Республиканским центром по оздоровлению населения, – 500 000 р.

Операция 11. С расчетного счета организации перечислены денежные средства за предоставленные Республиканским центром по оздоровлению населения льготные путевки в размере 2 000 000 р.

Операция 12. У санаторно-курортных организаций, включенных в перечень, утвержденный Советом Министров Республики Беларусь, для работников организации приобретены путевки (без налога на добавленную стоимость) на сумму 1 500 000 р.

Операция 13. Из заработной платы работников организации удержана часть стоимости путевок в размере 600 000 р. (см. операцию 12).

Операция 14. За счет прибыли организации предоставлена льгота за путевки (см. операции 12 и 13).

Вопросы для самоконтроля

1. Каков порядок документального оформления движения денежных документов в кассе организации?
2. Что относят к денежным документам?
3. Каким образом в бухгалтерском учете учитываются денежные документы?
4. Какова методика учета денежных документов?
5. В какие сроки и в каком порядке проводится инвентаризация денежных документов? Как оформляются и учитываются ее результаты?

1.3. Учет денежных средств в пути

Задача 4

Составить бухгалтерские проводки по учету переводов в пути по следующим хозяйственным операциям:

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

Операция 2. Заведующей магазином № 2 сдана торговая выручка в почтовое отделение связи в размере 700 000 р.

Почтовый сбор с налогом на добавленную стоимость взимается по ставке 2%. Ставка НДС на услуги составляет 20%.

Определить сумму почтового сбора в целом, в том числе налога на добавленную стоимость.

Операция 3. Заведующей магазином № 3 сдана торговая выручка в вечернюю кассу банка 31 декабря в размере 2 500 000 р.

Операция 4. От покупателя заведующей магазином № 3 получен расчетный чек в уплату за реализованные товары на сумму 500 000 р.

Операция 5. От детского сада бухгалтерией организации 30 декабря в уплату за товары принят расчетный чек в порядке предварительной оплаты на сумму 860 000 р.

Операция 6. Поручение-реестр и полученные от покупателей чеки сданы в обслуживающее отделение банка. Деньги зачислены на расчетный счет организации (см. операции 4 и 5).

Операция 7. С расчетного счета организации ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» перечислены денежные средства для покупки 2 000 долл. США, необходимых для расчетов с иностранным поставщиком за товары.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату покупки составил 9 105 бел. р. за 1 долл. США.

Рассчитать сумму денежных средств, предназначенных к перечислению.

Операция 8. Закупленная иностранная валюта в размере 2 000 долл. США зачислена банком на специальный валютный счет.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату зачисления составил 9 100 бел. р. за 1 долл. США.

Операция 9. С расчетного счета организации списан комиссионный сбор за покупку валюты для расчетов с поставщиками за товары в размере 0,2% (сумму определить по данным операции 7).

Операция 10. Курсовая разница по денежным средствам отражена на специальном валютном счете (сумму рассчитать по данным операций 7–9).

Операция 11. Согласно реестру распределения поступлений в иностранной валюте по платежному поручению на счет ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» перечислено 600 долл. США – сумма обязательной продажи валюты в размере 30%.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату списания средств с транзитного валютного счета составил 9 105 бел. р. за 1 долл. США.

Операция 12. По платежному поручению оставшаяся после обязательной продажи сумма иностранной валюты зачислена на текущий валютный счет.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату перечисления валюты составил 9 105 бел. р. за 1 долл. США.

Операция 13. На расчетный счет организации по мемориальному ордеру банка зачислены белорусские рубли, вырученные от обязательной продажи иностранной валюты.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату продажи составил 9 110 бел. р. за 1 долл. США.

Операция 14. Списана стоимость валютных средств на дату продажи (см. операцию 13).

Операция 15. Произведена переоценка валютных денежных средств, перечисленных для продажи (см. операции 11 и 14).

Вопросы для самоконтроля

1. Что относится к денежным средствам в пути?
2. По каким аналитическим статьям учитываются денежные средства в пути?
3. Какова методика учета денежных переводов?
4. Какова методика учета продажи иностранной валюты?
5. Какова методика учета покупки иностранной валюты?
6. В какие сроки и в каком порядке производится инвентаризация денежных средств в пути? Как оформляются и учитываются ее результаты?

1.4. Учет денежных средств на счетах в банке

Задача 5

Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств на счетах в банке по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. На расчетный счет зачислена выручка, сданная кассиром, в размере 1 800 000 р.

Операция 2. На расчетный счет поступила выручка от реализации:

- товаров – 8 000 000 р.;
- основных средств – 4 000 000 р.;
- прочих активов – 800 000 р.

Операция 3. На расчетный счет зачислена выручка, сданная заведующей магазином № 1 через инкассатора, в размере 1 400 000 р.

Операция 4. С расчетного счета перечислено платежное требование поставщика за поступившие товары в размере 3 600 000 р., в том числе 600 000 р. налога на добавленную стоимость.

Операция 5. С расчетного счета кассиром получены деньги в размере 2 660 000 р., в том числе на выплату заработной платы – 2 000 000 р., командировочные расходы – 300 000 р., выплату пособий – 360 000 р.

Операция 6. С расчетного счета Министерству по налогам и сборам Республики Беларусь перечислен экологический налог за декабрь 20__ г. на сумму 210 400 р.

Операция 7. С расчетного счета Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь перечислены обязательные страховые взносы в размере 790 500 р.

Операция 8. С расчетного счета погашен краткосрочный банковский кредит на сумму 1 250 000 р.

Операция 9. С расчетного счета Министерству по налогам и сборам Республики Беларусь перечислен подоходный налог, удержанный из заработной платы работников, в размере 506 000 р.

Операция 10. На расчетный счет зачислена выручка, сданная заведующей магазином № 2 в почтовое отделение связи, на сумму 1 860 000 р.

Операция 11. С расчетного счета уплачены:

- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам – 560 000 р.;
- штраф и пеня за несвоевременную уплату налогов и сборов – 310 000 р.;
- платеж банку за кассовое обслуживание – 80 000 р.;
- налог на прибыль – 1 700 000 р.

Операция 12. С расчетного счета банку перечислены проценты за краткосрочный кредит в размере 160 000 р., в том числе за просроченный кредит – 20 000 р.

Операция 13. По платежному поручению № 70 от 29 января 20__ г. от сельскохозяйственной организации поступили платеж за товары,

приобретенные рабочими в кредит, на сумму 190 000 р., проценты за кредит в размере 36 000 р. и пеня за просрочку платежа – 10 000 р.

Операция 14. На расчетный счет организации банком ошибочно зачислена выручка другой организации на сумму 3 500 000 р.

Операция 15. На расчетный счет организации от поставщика поступил платеж в качестве удовлетворения ранее предъявленной претензии за недопоставку товаров на сумму 85 000 р.

Операция 16. На расчетный счет организации от районной больницы поступила предварительная плата за товары в размере 1 800 000 р.

Операция 17. С расчетного счета организации банком списаны денежные средства, зачисленные ранее ошибочно, в размере 3 500 000 р.

Операция 18. На расчетный счет организации от заказчика поступил аванс на выполнение строительно-монтажных работ на сумму 1 600 000 р.

Операция 19. С расчетного счета организации подрядчику перечислен аванс под строительство магазина на сумму 700 000 р.

Операция 20. С расчетного счета организации перечислены денежные средства на депозитный счет в размере 2 400 000 р.

Операция 21. На расчетный счет организации банком зачислены проценты за хранение денежных средств на расчетном, депозитном и других счетах в банке на сумму 145 000 р.

Операция 22. С расчетного счета организации денежные средства депонированы на лимитированную чековую книжку в размере 13 000 000 р.

Операция 23. По чеку из чековой лимитированной книжки поставщику произведена оплата за товары на сумму 12 000 000 р., в том числе уплаченный налог на добавленную стоимость составил 2 000 000 р.

Операция 24. На расчетный счет организации зачислен остаток по чековой лимитированной книжке. Определить его сумму по операциям 22 и 23.

Операция 25. За счет долгосрочного кредита банка произведена оплата подрядчику за строительно-монтажные работы на сумму 1 440 000 р.

Операция 26. С расчетного счета организации банку перечислены проценты за долгосрочный кредит по строящемуся объекту в размере 350 000 р.

Операция 27. С расчетного счета организации Министерству по налогам и сборам Республики Беларусь уплачен штраф за нарушение кассовой дисциплины в размере 180 000 р.

Операция 28. От покупателей получены расчетные чеки в счет оплаты за товары:

- в порядке предварительной оплаты юридическими лицами – 5 000 000 р.;
- в момент отпуска товаров – 610 000 р.

Операция 29. На расчетный счет банком зачислены денежные средства по чекам, полученным от покупателей в счет оплаты за товары и сданным в банк (сумму определить по данным операции 28).

Задача 6

Составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям на валютных счетах в иностранной валюте:

Операция 1. С расчетного счета организации ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» перечислены денежные средства для покупки 3 000 долл. США и оплаты комиссионного сбора по ставке 0,2%. Покупка валюты осуществляется для расчетов с зарубежным поставщиком за товары.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату покупки валюты составил 9 100 бел. р. за 1 долл. США.

Определить сумму денежных средств к перечислению.

Операция 2. Закупленная валюта в размере 3 000 долл. США зачислена банком на специальный валютный банковский счет организации.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным

банком Республики Беларусь, на дату зачисления составил 9 100 бел. р. за 1 долл. США.

Операция 3. Списан комиссионный сбор за покупку валюты для расчетов за товары. Рассчитать сумму комиссионного сбора по данным операции 1.

Операция 4. Учтена курсовая разница по денежным средствам в иностранной валюте на специальном валютном счете в связи с изменением курса Национального банка Республики Беларусь по доллару США на дату зачисления валюты на специальный валютный счет – 9 110 бел. р. (см. операции 1 и 2).

Операция 5. Со специального валютного банковского счета выплачено за товары 9 000 долл. США зарубежному поставщику.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату оплаты составил 9 110 бел. р. за 1 долл. США.

Операция 6. На транзитный валютный банковский счет от германской фирмы СП ООО «Беккер» поступил платеж за отгруженные товары в размере 4 000 долл. США.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату поступления составил 9 115 бел. р. за 1 долл. США.

Учет выручки в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров.

Операция 7. Согласно реестру распределения поступлений в иностранной валюте по платежному поручению на счет ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» перечислена сумма от обязательной продажи валюты по установленной ставке.

Определить сумму иностранной валюты, предназначенную к перечислению (см. операцию 6).

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату списания средств с транзитного валютного счета составил 9 110 бел. р. за 1 долл. США.

Операция 8. На расчетный счет организации по мемориальному ордеру банка зачислены белорусские рубли, вырученные от обязательной продажи иностранной валюты.

Определить сумму выручки по данным операции 7.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату продажи валюты составил 9 120 бел. р. за 1 долл. США.

Операция 9. С расчетного счета по платежному поручению организации перечислен банку комиссионный сбор по обязательной продаже иностранной валюты (0,2% от суммы сделки).

Рассчитать сумму комиссионного сбора по данным операций 7 и 8.

Операция 10. На транзитном валютном счете отражена курсовая разница в иностранной валюте.

Рассчитать сумму курсовой разницы по транзитному валютному счету по данным, приведенным в операциях 6–8.

Операция 11. По платежному поручению оставшаяся после обязательной продажи сумма иностранной валюты зачислена на текущий валютный счет.

Определить остаток валюты на транзитном валютном счете, предназначенной к перечислению.

Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату перечисления составил 9 110 бел. р. за 1 долл. США.

Задача 7

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по кредитам и процентам за кредит по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Произведена оплата поставщику за товары за счет краткосрочного кредита банка – 4 000 000 р.

Операция 2. Получен краткосрочный кредит банка на закупку сельскохозяйственных продуктов и сырья. Денежные средства зачислены на расчетный счет организации – 6 000 000 р.

Операция 3. Перечислены денежные средства сдатчикам с расчетного счета организации за товары заготовок – 7 500 000 р.

Операция 4. Выставлен аккредитив на имя поставщика за счет краткосрочного кредита банка на сумму 9 000 000 р.

Операция 5. Произведена оплата счетов поставщика с аккредитивного счета – 8 600 000 р.

Операция 6. Закрыт аккредитивный счет в банке. Определить остаток неиспользованного аккредитива по данным операций 1–5.

Операция 7. Произведена оплата поставщику за оборудование за счет долгосрочного кредита банка на сумму 13 000 000 р.

Операция 8. Начислены банку проценты:

- по краткосрочному непросроченному кредиту, полученному под товары, на сумму 315 000 р.;
- по долгосрочному кредиту, полученному на приобретение оборудования, в размере 280 000 р.

Операция 9. С расчетного счета организации перечислены денежные средства:

- в счет погашения краткосрочного непросроченного кредита – 16 000 000 р. и процентов по краткосрочному кредиту – 315 000 р.;
- в счет погашения долгосрочного кредита банка – 8 000 000 р. и процентов по долгосрочному кредиту – 280 000 р.

Операция 10. Произведена оплата зарубежному поставщику за товары за счет краткосрочного валютного кредита банка – 2 000 долл. США.

Официальный курс за 1 долл. США – 9 100 бел. р. (сумму определить).

Операция 11. Начислены банку проценты по краткосрочному валютному кредиту, полученному под товары, – 30 долл. США.

Официальный курс за 1 долл. США – 9 100 бел. р. (сумму определить).

Операция 12. На специальный валютный счет организации банком зачислено 2 030 долл. США, поступивших от ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа».

Официальный курс за 1 долл. США – 9 105 бел. р. (сумму определить).

Операция 13. Со специального валютного счета организации погашен краткосрочный валютный кредит банка – 2 000 долл. США и проценты за кредит в размере 30 долл. США.

Официальный курс за 1 долл. США – 9 105 бел. р. (сумму определить).

Операция 14. Учтены расходы по приобретению иностранной валюты в сумме разницы между курсом приобретения иностранной валюты и официальным курсом.

Сумму разницы определить по данным операций 12 и 13.

Операция 15. Учтена курсовая разница по кредиторской задолженности банку по валютному кредиту.

Сумму определить по данным операций 10, 11, 14.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы процедуры открытия расчетного и валютного счетов организации?

2. Какими первичными документами оформляются операции по расчетному и валютному счетам организации?

3. Каков порядок синтетического учета движения денежных средств на расчетном счете?

4. В каких случаях производится списание средств с расчетного счета в банке в беспорядном порядке?

5. С какой целью открываются в банке транзитный, текущий и специальный валютные счета?

6. Какова методика учета денежных средств на валютных счетах?

7. Каким образом в учете отражается переоценка денежных средств на валютных счетах в банке?

8. Как следует в организации читать выписку по расчетному, валютному и другим счетам банка?

9. Как ведется аналитический учет денежных средств на счетах в банке?

10. Как осуществляется контроль за движением денежных средств на счетах в банке?

11. Как отражаются в учете выявленные ошибки по выпискам банка?

12. Как проводится инвентаризация денежных средств на счетах в банке?

1.5. Учет расчетов с подотчетными лицами

Задача 8

Произвести расчеты по авансовым отчетам и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с подотчетными лицами в торговой организации на основании следующих данных:

Операция 1. По приказу руководителя розничной торговой организации «Верас» от 10 января 20__ г. главный бухгалтер Е. И. Петрова направлена в командировку в Минск с 11 по 13 января 20__ г. на семинар по вопросам составления годовой отчетности.

По расходному кассовому ордеру № 3 от 10 января 20__ г. из кассы Е. И. Петрова получила аванс на командировочные расходы 200 000 р.

В командировочном удостоверении произведены следующие отметки:

- выбыл из Гомеля 11 января 20__ г.;
- прибыл в Минск 11 января 20__ г.;
- выбыл из Минска 13 января 20__ г.;
- прибыл в Гомель 13 января 20__ г.

В авансовый отчет подотчетного лица от 14 января 20__ г. включены следующие расходы:

- суточные по действующим нормам (определить сумму суточных);
- за проживание согласно счету гостиницы, в котором указано следующее: оплата за бронирование места в гостинице (за первые сутки) – 20 000 р.; стоимость номера за 2 суток – 96 000 р., в том числе НДС – 16 000 р.

- стоимость проезда в обе стороны подтверждена железнодорожными билетами; стоимость каждого билета – 24 000 р., в том числе НДС по ставке 20% – 4 400 р.

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

Операция 2. По приказу руководителя розничной торговой организации № 8 от 10 января 20__ г. заместитель Д. А. Егоров направлен в командировку в Брянск с 11 по 14 января 20__ г. на межрегиональную выставку для заключения договоров с поставщиками на поставку товаров.

По расходному кассовому ордеру № 2 от 10 января 20__ г. из кассы Д. А. Егоров получил аванс на командировочные расходы на сумму 300 000 бел. р. и с текущего валютного – 2 000 рос. р.

На 10 января 20__ г. официальный курс российского рубля, установленный Национальным банком Республики Беларусь, составил 280 бел. р. за 1 рос. р.

По прибытии из командировки Д. А. Егоров предоставил в бухгалтерию авансовый отчет № 2 от 16 января 20__ г.

В командировочном удостоверении произведены следующие отметки:

- выбыл из Гомеля 11 января 20__ г.;
- прибыл в Брянск 12 января 20__ г.;
- выбыл из Брянска 13 января 20__ г.;
- прибыл в Гомель 14 января 20__ г.

В авансовый отчет подотчетного лица от 16 января 20__ г. включены следующие расходы:

- суточные по действующим нормам, установленным для Республики Беларусь и Российской Федерации (определить сумму суточных);
- за проживание согласно счету гостиницы – 700 рос. р.; максимальная сумма расходов на проживание в Российской Федерации установлена в размере 55 долл. США.

- стоимость проезда в обе стороны подтверждена железнодорожными билетами, стоимость каждого билета составляет 48 000 бел. р., в том числе НДС по ставке 20% – 8 000 бел. р.; стоимость комплекта постельных принадлежностей указана проводником вагона на обороте каждого билета и составляет 5 000 бел. р.

На 16 января 20__ г. официальный курс по российскому рублю, установленный Национальным банком Республики Беларусь – 280 бел. р. за 1 рос. р.; по доллару США – 9 105 бел. р.

Определить и отразить курсовую разницу по дебиторской задолженности подотчетного лица в иностранной валюте.

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

Операция 3. Из кассы по расходному кассовому ордеру № 30 от 18 января 20__ г. кассиру О. Н. Зайцевой выдан аванс на хозяйственные нужды для приобретения канцелярских товаров с учетом месячной потребности – 50 000 р.

К авансовому отчету О. Н. Зайцевой приложен товарный чек № 356 на приобретение товаров в магазине на сумму 46 800 р., в том числе НДС по ставке 20% – 7 800 р.

Неиспользованный остаток аванса на хозяйственные нужды возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру. Сумму определить.

Операция 4. Из кассы организации по расходному кассовому ордеру № 31 от 20 января 20__ г. заготовителю И. А. Макарову выдан аванс на закупку у населения животноводческого сырья на сумму 260 000 р.

К авансовому отчету И. А. Макарова приложены следующие документы:

- приемные квитанции № 174245–172250 от 24–29 января 20__ г. на закупку кожевенного сырья на сумму 255 000р.;
- приемный акт № 158342 от 30 января 20__ г. заготовительного склада на сумму 252 000 р.

Выявленные расхождения в оценке животноводческого сырья не превышают установленных норм отклонений.

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

Операция 5. Кассиром организации подотчетному лицу Е. М. Ивановой выдана корпоративная пластиковая карточка, стоимость которой составила 92 000 р.

Операция 6. Во время служебной командировки подотчетным лицом Е. М. Ивановой в безналичном порядке оплачены расходы с применением корпоративной пластиковой карточки – 60 000 р.

Операция 7. Согласно авансовому отчету подотчетного лица, утвержденному руководителем организации, списаны командировочные расходы на сумму 180 000 р. В проездных билетах значится НДС по ставке 20% – 16 000 р.

Операция 8. Произвести окончательный расчет с подотчетным лицом по командировке.

Сумму остатка неиспользованного аванса (перерасхода) определить по данным операций 5–7.

Вопросы для самоконтроля

1. В каких случаях возникают расчетные взаимоотношения с подотчетными лицами?
2. Каков порядок выдачи денежных средств под отчет?
3. Что такое служебная командировка? Что является основанием для выдачи денег на командировочные расходы?
4. Каков порядок оплаты зарубежных командировок?

5. Какие расходы возмещаются подотчетным лицам при командировках по Республике Беларусь?

6. Каковы особенности возмещения расходов подотчетным лицам при зарубежных командировках?

7. От чего зависят нормы суточных для командированных лиц?

8. В какой срок подотчетные лица должны отчитаться перед бухгалтерией за использованные подотчетные суммы?

9. Что является основанием для списания подотчетных сумм?

10. Какова методика учета расчетов с подотчетными лицами?

11. Какова методика отражения в учете курсовых и суммовых разниц по расчетам с подотчетными лицами?

12. В каких случаях задолженность подотчетных лиц может числиться на отчетную дату?

13. Каким образом осуществляется аналитический учет расчетов с подотчетными лицами?

14. Каков порядок проведения инвентаризации подотчетных сумм?

1.6. Учет расчетов с поставщиками и покупателями

Задача 9

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками и покупателями Речицкого райпо по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. На склад Речицкого райпо от ОАО «Коммунарка» поступили товары. В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 12 000 000 р.;
- налог на добавленную стоимость по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. На склад Речицкого райпо от СП ОАО «Спартак» поступили товары. В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 10 050 000 р.;
- налог на добавленную стоимость по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам без НДС на сумму 50 000 р. Комиссией установлена вина по-

ставщика. Фактически поступившие товары оприходованы на складе по учетным (покупным) ценам без НДС.

Операция 3. За счет краткосрочного кредита банка произведена последующая оплата платежного требования СП ОАО «Спартак» за товары в акцептной сумме, и заявлен в банк частичный отказ от оплаты платежного требования как частично бестоварный документ.

Определить сумму платежа по данным операции 2.

Операция 4. Отразить в учете операции 2 и 3, если Речицкое райпо оплатило СП ОАО «Спартак» за товары предварительно с расчетного счета по платежному поручению.

Операция 5. На склад Речицкого райпо от брянской производственно-коммерческой фирмы «Эстель» поступили товары по контрактной цене, равной 100 000 р. р.

На дату оприходования товаров официальный курс российского рубля, установленный Национальным банком Республики Беларусь, составил 280 бел. р.

Операция 6. Со специального валютного счета Речицкого райпо произведена оплата брянской производственно-коммерческой фирме «Эстель» за поступившие товары. Сумму определить по данным операции 5.

На дату платежа официальный курс Национального банка Республики Беларусь в отношении российского рубля составил 285 бел. р.

Операция 7. Определить и отразить курсовую разницу по кредиторской задолженности брянской производственно-коммерческой фирме «Эстель» (см. операции 5 и 6).

Операция 8. Со склада Речицкого райпо поставщику возвращена порожняя тара. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 200 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 150 000 р.

Определить сумму бонуса и сумму к оплате.

Операция 9. На расчетный счет торговой организации от поставщика поступил платеж за сданную ему тару. Определить сумму платежа по данным операции 8.

Операция 10. Со склада Речицкого райпо отгружены товары и тара в магазин торговой организации. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по продажным ценам без НДС – 6 600 000 р.;
- налог на добавленную стоимость по ставке 20% (определить сумму НДС);

- стоимость возвратной тары – 56 000 р.;

Определить сумму к оплате. В бухгалтерском учете выручка признается по факту отгрузки товаров.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя составляет 6 000 000 р., оптовая надбавка – 10%.

Операция 11. На расчетный счет Речицкого райпо от организации розничной торговли поступил платеж за товары. Определить сумму платежа по данным операции 10.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие существуют формы расчетов с поставщиками и покупателями?

2. Какие формы расчетов наиболее выгодны поставщикам и покупателям?

3. Какие данные первичного учета используются для учета расчетов по товарным операциям?

4. Какова методика учета расчетов с поставщиками?

5. Какова методика учета расчетов с покупателями?

6. Каковы особенности учета расчетов с зарубежными поставщиками?

7. Каковы особенности учета расчетов с зарубежными покупателями при учете выручки по факту отгрузки товаров?

8. Как ведется аналитический учет расчетов с поставщиками и покупателями и как выражается обобщение его данных за отчетный период?

9. Как в балансе и отчете о задолженности организации отражаются дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями?

10. В каком порядке и в какие сроки проводится инвентаризация расчетов? Как оформляются и учитываются ее результаты?

1.7. Учет расчетов по налогам и сборам, социальному страхованию

Задача 10

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по налогам и сборам по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Начислена плата за землю по земельным участкам, занятым вновь строящимися объектами, – 50 000 р., объектами торговли и административным зданием – 135 000 р.

Операция 2. Из заработной платы рабочих и служащих удержан подоходный налог в размере 84 000 р.

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

Операция 4. Начислен НДС по товарам, ввозимым на территорию Республики Беларусь из Российской Федерации, на сумму 400 000 р.

Операция 5. Начислена таможенная пошлина на импорт товаров – 700 000 р.

Операция 6. Начислен акциз на ввозимые товары в размере 300 000 р.

Операция 7. Начислен налог на недвижимость – 180 000 р.

Операция 8. Начислен налог на прибыль (к доплате), составивший 73 400 р.

Операция 9. Начислен налог на прибыль (к уменьшению) в размере 36 300 р.

Операция 10. Начислены штрафные санкции и пеня за несвоевременную уплату и неуплату налоговых платежей в бюджет в размере 230 000 р.

Операция 11. Произведены отчисления в инновационный фонд от расходов на реализацию торговой организации в размере 500 000 р.

Операция 12. Начислен налог на добавленную стоимость от суммы полученных штрафов по хозяйственным договорам, составивший 46 000 р.

Операция 13. Начислен налог на добавленную стоимость от сумм порчи, недостач и потерь товаров, допущенных по вине материально ответственных лиц, в размере 53 000 р.

Операция 14. Удержан налог с доходов учредителей по вкладам в уставный капитал, составляющий 200 000 р.

Операция 15. Списан (принят к зачету) НДС, уплаченный по приобретенным товарам, на сумму 350 000 р.

Операция 16. С расчетного счета в бюджет уплачены налоги и сборы, начисленные к уплате за отчетный месяц. Определить их суммы по данным операций 1–15.

Задача 11

Составить бухгалтерские проводки учета расчетов по социальному страхованию на основании следующих хозяйственных операций:

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. Начислены страховые взносы по обязательному социальному страхованию по ставке 34% от суммы отпускных текущего месяца, относящейся к следующему месяцу, в размере 500 000 р.

Операция 3. Работникам торговой организации начислены пособия за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь:

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

Операция 4. Из заработной платы работников удержаны страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь по ставке 0,6%.

Определить сумму страховых взносов от начисленных выплат работникам по данным операций 1–3.

Операция 5. Из кассы работникам организации за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь выплачены разовые пособия в нижеуказанных размерах:

- на рождение ребенка – 600 000 р.;
- женщине, ставшей на учет до двенадцатинедельного срока беременности, – 260 000 р.;
- на погребение близких родственников – 400 000 р.

Операция 6. С расчетного счета Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь перечислены отчисления на социальное страхование за первую половину месяца для получения аванса по заработной плате и других выплат в размере 4 000 000 р. Определить сумму платежа для окончательного расчета за отчетный месяц по данным операций 1–5.

Операция 7. По акту проверки начислены следующие платежи:

- штраф за несвоевременную сдачу в банк платежного поручения на перечисление отчислений страховых взносов – 300 000 р.;
- пеня за каждый день просрочки – 120 000 р.

Вопросы для самоконтроля

1. На какие группы подразделяются все платежи в бюджет и отчисления во внебюджетные фонды?

2. Какими документами оформляются операции по расчетам с бюджетом и Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

3. Какова методика расчета и учета налогов, удерживаемых из заработной платы?

4. Какова методика расчета и учета налогов, включаемых в расходы организации?

5. Какова методика расчета и учета налогов, уплачиваемых из выручки?

6. Какова методика расчета и учета налогов, уплачиваемых из прибыли организации?

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

8. В чем сущность зачетного метода учета налога на добавленную стоимость?

9. Как организуется аналитический учет по налогам и сборам?

10. В какие сроки и каким образом организации отчитываются перед Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь и Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь? В какие сроки проводится инвентаризация расчетов с ними?

1.8. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Задача 12

Составить бухгалтерские проводки учета расчетов с материально ответственными лицами для возмещения материального ущерба по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. В магазине розничной торговой организации при инвентаризации выявлена недостача товаров по учетным ценам на сумму 1 600 000 р. По расчету естественная убыль товаров составила 300 000 р.

Недостача товаров сверх норм естественной убыли решением руководителя организации отнесена на счет материально ответственного лица.

Средний процент торговой надбавки составил 17,2500%, средняя ставка налога на добавленную стоимость – 14,5000%.

Операция 2. Материально ответственное лицо отказалось погасить недостачу (см. операцию 1). Дело по крупной недостаче передано в суд. С расчетного счета уплачена государственная пошлина в размере 175 000 р.

Операция 3. Получен отказ суда в иске по недостатке из-за неплатежеспособности должника. По решению руководителя торговой организации на основании отказа суда в иске дебиторская задолженность материально ответственного лица по недостатке списана.

Определить сумму дебиторской задолженности по недостатке, подлежащей списанию (см. операции 1 и 2).

Операция 4. На складе оптовой базы комиссия составила акт на порчу товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 300 000 р. По решению руководителя организации причиненный ущерб взыскивается с заведующего складом.

Рассчитать сумму ущерба, учитывая, что недостача удержана из заработной платы материально ответственного лица.

Операция 5. В сличительной ведомости по результатам инвентаризации на заготовительном складе выявлена недостача животноводческого сырья по закупочным ценам на 800 000 р., которая по решению руководителя взыскивается с заведующего складом в размере 1 200 000 р.

Операция 6. Согласно расчету при инвентаризации списаны отрицательные отклонения в оценке животноводческого сырья за межинвентаризационный период в размере 180 000 р., в том числе в пределах допустимых отклонений – 140 000 р.

Отрицательные отклонения в оценке животноводческого сырья сверх допустимых норм подлежат взысканию с материально ответственных лиц.

Операция 7. Заведующий складом погасил недостачу в кассу организации. Рассчитать сумму недостачи по данным операций 5 и 6.

Операция 8. По результатам инвентаризации в кассе организации выявлена недостача денежных средств – 25 000 р., которая по решению руководителя взыскивается с кассира. Недостача погашена в кассу.

Операция 9. Вычислить сумму недостачи товаров, предназначенную к возмещению каждым работником магазина, если в сличительной ведомости по результатам инвентаризации товаров и тары в магазине значится следующее:

- естественная убыль товаров на сумму 260 000 р.;

- недостача товаров сверх норм естественной убыли – 400 000 р.;
- недостача тары на сумму 30 000 р.

В магазине работают два продавца. За межинвентаризационный период их заработная плата за отработанное время составила 920 000 р., в том числе продавца I категории – 500 000 р., продавца II категории – 420 000 р.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы виды товарных потерь, места их возникновения и способы выявления?
2. Какими документами оформляются товарные потери и недостачи от порчи ценностей?
3. Какова методика учета отражения и списания недостач товаров, выявленных при их поступлении?
4. Какова методика учета отражения и списания недостач и потерь товаров, выявленных при их хранении?
5. Как вычисляется естественная убыль товаров в торговле?
6. Почему для магазинов самообслуживания установлены дополнительные нормы потерь товаров? От чего они зависят?
7. Что такое завес тары? Каков порядок отражения в учете потерь от завеса тары?
8. В какой оценке недостача и порча товаров и тары списываются за счет организации и взыскиваются с виновных лиц?
9. Каким образом ведется аналитический учет расчетов по возмещению материального ущерба?
10. Как распределяется сумма недостачи и порчи товаров между работниками при погашении причиненного ущерба в случае бригадной материальной ответственности?
11. Как с виновных лиц взыскивается задолженность по недостачам товарно-материальных ценностей при их несогласии погасить ущерб, причиненный организации?

1.9. Учет расчетов с учредителями

Задача 13

Составить бухгалтерские проводки учета расчетов с учредителями по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Объявлен уставный капитал организации и учтена задолженность учредителей по вкладам в капитал организации в размере 10 000 000 р.

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

- денежные средства в кассу организации – 1 800 000 р.;
- денежные средства на расчетный счет в банке – 2 400 000 р.;
- товары по отпускным ценам – 2 300 000 р.;
- основные средства по рыночной стоимости – 3 500 000 р.

Операция 3. По результатам работы в соответствии с уставом учредителям начислены дивиденды за счет следующих источников:

- прибыли прошлого года – 600 000 р.;
- резервного капитала – 480 000 р.

Операция 4. Удержан и перечислен в бюджет налог на доходы из дивидендов учредителей (физических лиц) по ставке 12%. Сумму определить.

Операция 5. Определить сумму доходов учредителей (операции 3 и 4), если по решению собственников 70% средств зачислено в уставный капитал организации в связи с увеличением его размера, а 30% выплачено учредителям из кассы организации.

Определить сумму, зачисленную в уставный капитал, и сумму к выплате.

Операция 6. Отражена задолженность учредителю в связи с его выходом из состава учредителей организации:

- в части его первоначального вклада в уставный капитал, подлежащего возврату, – 1 600 000 р.
- в части накопленного капитала за счет резервного капитала – 300 000 р.

Операция 7. Удержан и перечислен в бюджет налог на доходы из дивидендов учредителей (физических лиц) по ставке 12%. Сумму определить.

Операция 8. С расчетного счета организации учредителю перечислены денежные средства в порядке возврата вложенного капитала и выплаты доходов на вложенный капитал.

Сумму определить по данным операций 6 и 7.

Вопросы для самоконтроля

1. Каким образом формируется уставный капитал организации?
2. Какие существуют способы погашения задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал?
3. Какова методика учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал?
4. Как определяются и от чего зависят доходы учредителей по вкладам в уставный капитал? За счет каких источников они выплачиваются?
5. По какой ставке взимается налог на доходы учредителей?
6. В какой форме производится выплата доходов учредителям?
7. Каким образом в учете отражаются выплаты учредителю при его выходе из состава учредителей?

1.10. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Задача 14

Составить бухгалтерские проводки учета расчетов со страховыми компаниями по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. В розничной торговой организации по страховому полису Белорусского республиканского унитарного страхового предприятия (БРУСП) «Белгосстрах» на предстоящий год начислены страховые платежи по страхованию имущества в размере 6 000 000 р.

Операция 2. Списывается месячная сумма расходов будущих периодов по страхованию имущества. Определить сумму расходов, предназначенную для списания за месяц, по данным операции 1.

Операция 3. От начисленной заработной платы за отчетный месяц рассчитаны страховые взносы по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве – 450 000 р.

Операция 4. Удержаны из заработной платы работников страховые платежи по личному страхованию – 75 000 р.

Операция 5. Перечислены страховые платежи, причитающиеся страховой компании.

Сумму определить по данным операций 1–4.

Операция 6. По страховому случаю гибели застрахованного имущества во время урагана страховой компанией начислено страховое возмещение:

- стоимости основных средств – 5 000 000 р.;
- стоимости товаров – 3 000 000 р.

Операция 7. По страховому случаю частичного повреждения здания магазина при пожаре начислено страховое возмещение стоимости его ремонта и восстановления с учетом размера страхования – 600 000 р.

Операция 8. На расчетный счет торговой организации от страховой компании поступило страховое возмещение.

Сумму определить по данным операций 6 и 7.

Задача 15

Составить бухгалтерские проводки учета расчетов по претензиям и кражам на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Поставщику предъявлена претензия за недостачу товаров, выявленную при их приемке, по отпускным ценам с НДС на сумму 480 000 р.

Операция 2. Поставщик отказался удовлетворять претензию. Иск передан в хозяйственный суд для разрешения спора. С расчетного счета оплачена государственная пошлина в размере 70 000 р.

Операция 3. Хозяйственный суд вынес решение об удовлетворении иска и взыскании недостачи, а также всех расходов по рассмотрению иска с поставщика. От поставщика на расчетный счет поступил платеж в счет погашения претензии.

Определить сумму платежа по данным операций 1 и 2.

Операция 4. Поставщику предъявлена претензия на сумму возвращенных покупателями товаров, не выдержавших гарантийных сроков эксплуатации. Стоимость товаров по розничным ценам составила 624 000 р., торговая надбавка – 30%, ставка НДС – 20%.

Рассчитать сумму претензии.

Операция 5. Предъявлена претензия автотранспортной организации на сумму завышения транспортных расходов, выявленную после

оплаты счета. Стоимость услуг без налога на добавленную стоимость составила 58 000 р. Ставка НДС на услуги – 20%.

Вычислить сумму претензии.

Операция 6. Поставщики удовлетворили иск, платежи зачислены на расчетный счет розничной торговой организации.

Определить суммы платежей по данным операций 4 и 5.

Операция 7. Объектом розничной торговли изготовителю возвращены товары, не выдержавшие гарантийных сроков эксплуатации. Стоимость товаров по учетным ценам розничной торговли – 780 000 р., в том числе торговая надбавка – 30%, ставка НДС – 20%.

Операция 8. С расчетного счета организации списаны денежные средства по платежным инструкциям другого юридического лица. Отделению обслуживающего банка предъявлена претензия в размере 300 000 р.

Операция 9. От покупателя поступил необоснованный отказ от оплаты предъявленного счета за отгруженные товары с оптового склада. Покупателю предъявлена претензия на 4 800 000 р., в том числе НДС – 720 000 р. и возвратная тара – 100 000 р.

Операция 10. На текущий счет от покупателя поступил платеж в счет удовлетворения претензии за необоснованный отказ от оплаты. Сумму определить по данным операции 6.

Примечание – Операции 9 и 10 отразить при признании выручки по моменту отгрузки товаров и по моменту оплаты расчетных документов.

Операция 11. На объекте розничной торговли выявлена кража товаров по учетным ценам на сумму 2 000 000 р. По расчету за последний месяц средний процент торговой надбавки составит 17,2500%. За отчетный месяц средняя ставка НДС – 14,2500%.

Операция 12. Дело по случаю кражи на объекте розничной торговли передано в следственные органы. С расчетного счета уплачена государственная пошлина в размере 130 000 р.

Операция 13. Кража не была раскрыта, принято постановление следственных органов о закрытии дела из-за недостаточности улик.

По решению руководителя торговой организации ущерб от кражи списан на расходы организации.

Определить сумму кражи к списанию на основании данных операций 11 и 12.

Задача 16

Составить бухгалтерские проводки учета расчетов с персоналом по прочим операциям на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. В магазине выявлена недостача товаров по розничным ценам с налогом на добавленную стоимость – 24 000 р.

Операция 2. Администрацией организации «Дружба» вынесено решение взыскать недостачу с материально ответственного лица. Недостача признана мелкой.

Средний размер торговой надбавки по расчету составил 17,2500%. Средняя расчетная ставка налога на добавленную стоимость – 14,5000%.

Операция 3. Материально ответственное лицо внесло денежные средства в счет возмещения недостачи в кассу организации. Сумму определить по данным операций 1 и 2.

Операция 4. Магазином своему товароведу И. А. Ковалевой продан в кредит холодильник с рассрочкой платежа на 6 мес. Розничная цена холодильника с НДС – 1 620 000 р.

Покупатель внес наличными в кассу предприятия 50% стоимости холодильника. Проценты за кредит взыскиваются вместе с очередными платежами из расчета ставки рефинансирования банка по краткосрочным кредитам, равной 24% годовых.

Операция 5. Из заработной платы И. А. Ковалевой удержан очередной платеж за проданный в кредит холодильник и проценты по кредиту. Сумму определить по данным операции 4.

Операция 6. Отражена задолженность заведующей магазином И. С. Лариной по ссуде, полученной в ОАО «Белбизнесбанк» на индивидуальное строительство, – 10 000 000 и по процентам банка – 2 000 000 р.

Операция 7. Из заработной платы И. С. Лариной удержан взнос по ссуде на индивидуальное жилищное строительство – 100 000 р. и проценты по ссуде – 30 000 р. Удержанные суммы перечислены банку.

Задача 17

Составить бухгалтерские проводки учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами по следующим хозяйственным операциям:

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

- алименты по исполнительным листам на сумму 285 400 р.;
- профсоюзные взносы в размере 86 000 р.

Операция 2. Депонирована заработная плата, не выплаченная работникам в установленный срок, на сумму 590 000 р.

Операция 3. Из кассы организации выплачены алименты на детей и депонированная заработная плата.

Определить суммы выплат из кассы по данным операций 1 и 2.

Операция 4. 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 – 544 000 р.;
- Республиканскому унитарному предприятию (РУП) «Гомельэнерго» за электроэнергию – 820 000 р.;
- санэпидстанции за санитарные работы – 264 000 р.;
- РУП «Белтелеком» за телефонные переговоры – 450 000 р.;
- редакции газеты «Моя реклама» за рекламные объявления – 226 000 р.;

Ставка налога на добавленную стоимость – 20%.

Рассчитать сумму кредиторской задолженности.

Операция 5. С расчетного счета розничной торговой организации разным кредиторам перечислена задолженность за оказанные услуги. Рассчитать суммы платежа и уплаченного НДС по данным операции 4.

Операция 6. По решению директора розничной торговой органи-

зации в связи с истечением сроков исковой давности списана задолженность в следующих размерах:

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

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. Каким образом возмещаются потери по претензиям и кражам?
7. Какова методика учета возмещения потерь по претензиям и кражам?
8. Какой инструктивный документ регламентирует порядок продажи населению товаров в кредит?
9. От чего зависит сумма предоставленного покупателю кредита?
10. Каков порядок документального оформления покупки товаров в кредит в зависимости от статуса покупателя?
11. Какие кредиты и за счет каких источников могут выдаваться работникам организации?
12. Какова методика учета продажи товаров в кредит в розничной торговле?
13. Какова методика расчета сумм очередного платежа и процентов за кредит?
14. Как осуществляется аналитический учет расчетов с покупателями за товары, проданные в кредит?
15. Какие виды расчетов в процессе осуществления хозяйственной деятельности возникают в организации с разными дебиторами и кредиторами?
16. На основании каких документов и как ведется аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами?
17. Какова методика учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами?
18. Как определить сальдо на конец месяца по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»? Как оно отражается в балансе?

Тема 2. УЧЕТ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ

Задача 18

Произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы:

Операция 1. Начислить заработную плату бухгалтеру Г. В. Ильину за январь 20__ г. при повременно-премиальной системе оплаты труда:

- заработную плату за отработанное время, если должностной оклад Г. В. Ильина составляет 750 000 р.; согласно таблице в январе Г. В. Ильин отработал 12 дней (количество рабочих дней по графику в январе – 21);

- надбавку за высокие творческие производственные достижения в работе – 30% (сумму определить);

- надбавку за стаж работы – 20% (сумму определить);

- по итогам работы за 20__ г. Г. В. Ильину причитается зарезервированная сумма премии за III квартал 20__ г. – 70 000 р. и премия за IV квартал 20__ г. в размере 195 000 р.;

- сумму индексации заработной платы – 8 000 р.;

- материальную помощь Г. В. Ильину в связи с тяжелым материальным положением, выделенную по решению трудового коллектива, – 100 000 р.;

- пособие по нетрудоспособности с 20 по 30 января 20__ г. (25 января – суббота, 26 января – воскресенье) Г. В. Ильину в связи с болезнью.

Данные лицевого счета Г. В. Ильина представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Данные лицевого счета Г. В. Ильина за ноябрь и декабрь 20__ г.

Месяц	Количество отработанных дней	Начисленные суммы, р.						
		по тарифной ставке за отработанное время	текущих премий	вознаграждения по итогам работы за III квартал	надбавки за сложность и напряженность труда	надбавки за стаж работы	пособия по временной нетрудоспособности	всего
Ноябрь	16	479 600	134 000	83 800	140 000	43 400	118 000	998 800
Декабрь	21	636 000	160 000	–	168 000	76 000	–	1 040 000

Операция 2. Из кассы организации бухгалтеру Г. В. Ильину по ведомости выплачен аванс в размере 340 000 р.

Операция 3. Из заработной платы бухгалтера Г. В. Ильина за январь 20__ г. произведены следующие удержания:

- подоходный налог по ставке 12% с учетом стандартных вычетов согласно действующему законодательству; в бухгалтерию Г. В. Ильин представил документы на одного иждивенца (ребенка до 16 лет) (определить сумму подоходного налога по данным операции 1);
- обязательный страховой взнос – 1% (определить сумму страхового взноса по данным операции 1);
- алименты на ребенка по исполнительному листу – 25% (определить сумму алиментов по данным операции 1);
- за товары в кредит, приобретенные в данной торговой организации, – 40 000 р.

Операция 4. Определить сумму заработной платы за январь 20__ г. к выдаче по данным операций 1–3.

Операция 5. Произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить по данным операции 1.

Задача 19

Произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда работников и отчислениям от начисленной заработной платы.

Операция 1. Начислить заработную плату работникам магазина № 3 за январь 20__ г.:

- по сдельным расценкам за выполненную работу (за реализацию товаров и заведование магазином) на основании следующих данных:
 - план выручки от товарооборота на январь 20__ г. по магазину № 3 установлен в размере 10 650 000 р.;
 - выручка от реализации товаров за январь 20__ г. составила 12 500 000 р., в том числе реализация товаров населению – 11 000 000 р., отпуск товаров юридическим лицам – 1 500 000 р.;
 - индекс роста цен на товары за отчетный период – 1,4%;
 - единая сдельная расценка за реализацию товаров, включая доплату за заведование в размере 15% от тарифной ставки, погрузку и

разгрузку товаров, уборку производственных помещений – 3,5% с применением коэффициента 0,7 за отпуск товаров по безналичному расчету;

- надбавка за стаж работы А. И. Волк – 15%, О. И. Крот – 5% (суммы надбавок определить);
- премию за выполнение и перевыполнение плана розничного товарооборота – 25% сдельного заработка (определить суммы премии);
- материальную помощь О. И. Крот в связи со смертью отца – 200 000 р.

Сведения о составе работников, тарифных ставках и отработанном времени приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Сведения о составе работников, тарифных ставках и отработанном времени

Фамилия, имя и отчество работников магазина	Должность и квалификация	Месячная тарифная ставка, р.	Количество рабочих дней по таблице	Отработано дней при шестидневной рабочей неделе	В том числе праздничных дней
1. Волк А. И.	Заведующий магазином, продавец I категории	430 000	26	27	1
2. Крот О. И.	Продавец II категории	390 000	26	27	1
Итого	–				

Операция 2. Из кассы торговой организации по ведомости выплачен аванс А. И. Волк – 120 000 р., О. И. Крот – 100 000 р.

Операция 3. Из заработной платы каждого работника за январь 20__ г. произведены следующие удержания:

- подоходный налог по ставке 12% с учетом стандартных вычетов; О. И. Крот представила соответствующие документы на одного иждивенца (ребенка до 16 лет) (определить суммы подоходного налога с доходов каждого работника по данным операции 1);
- обязательный страховой взнос – 1% (суммы определить по данным операции 1);
- профсоюзный взнос – 1% (суммы определить по данным операции 1);
- за товары в кредит, приобретенные в своей торговой организации А. И. Волк, – 120 000 р.;
- задолженность по недостатке товаров, непогашенной в кассу организации (удержана по заявлению О. И. Крот), – 20 000 р.

Операция 4. Определить сумму заработной платы за январь 20__ г. к выдаче А. И. Волк и О. И. Крот по данным операций 1–3.

Задача 20

Составить бухгалтерские проводки учета расчетов по оплате труда работников торговли на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Начислены работникам розничной торговли за январь 20__ г. нижеуказанные виды выплат:

- заработная плата по ставкам и расценкам – 6 000 000 р.;
- заработная плата за работу в праздничные дни – 145 000 р.;
- надбавка за стаж работы в организации – 570 000 р.;
- текущие премии – 640 000 р.;
- премии за сбор и сдачу тары – 59 000 р.;
- вознаграждение по итогам работы за год – 480 000 р.;
- индексация заработной платы в связи с ростом индекса цен – 160 000 р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 250 000 р.;
- пособие по беременности и родам – 267 000 р.;
- заработная плата за время отпуска – 470 000 р., в том числе за дни следующего месяца – 130 000 р.;
- компенсация работнику за неиспользованный отпуск – 250 000 р.;
- материальная помощь в связи с уходом работников в отпуск – 230 000 р.;
- материальная помощь по заявлению работников в связи со смертью родителей (копии свидетельства о смерти представлены) – 300 000 р.;
- выходное пособие – 380 000 р.

Операция 2. Из заработной платы работников произведены следующие удержания:

- подоходный налог – 1 200 000 р.;
- обязательные страховые взносы в размере 1% (сумму определить);
- профсоюзные взносы – 1% (сумму рассчитать);
- алименты по исполнительному листу – 300 000 р.;
- плата за товары в кредит, приобретенные в данной торговой организации, – 156 000 р.;
- задолженность по недостатке товаров – 140 000 р.

Операция 3. Из кассы выплачена заработная плата за первую половину месяца в размере 3 500 000 р.

Операция 4. Выдана заработная плата за вторую половину месяца. Сумму рассчитать по данным операций 1–3.

Операция 5. Произведены отчисления от начисленной суммы заработной платы в соответствии с действующим законодательством (см. операцию 1).

Вопросы для самоконтроля

1. Как рассчитывают среднесписочную численность работников организации?

2. Какие виды выплат включаются в фонд заработной платы?

3. Как ведется учет выработки работников торговли, общественного питания и заготовителей?

4. Какими документами в организации регулируется порядок оплаты труда работников?

5. Какие существуют формы оплаты труда?

6. Какие объекты учета оплаты труда отражаются в бухгалтерском и статистическом учете и отчетности?

7. Выплаты каких видов начисляются работникам за отработанное время и выполненную работу?

8. Как начисляется и распределяется сдельный бригадный заработок работников торговли и общественного питания?

9. Как определить среднедневной заработок для начисления заработной платы за отпуск и пособия по временной нетрудоспособности?

10. Как производится оплата работнику за работу в праздничные и выходные дни?

11. С какой целью и в каком порядке индексируется заработная плата работников?

12. Какие виды выплат работникам организации производятся за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, БРУСП «Белгосстрах», а также целевых средств из бюджета?

13. Какие удержания и в каком порядке производятся из заработной платы работников списочного и несписочного составов?

14. В каком порядке удерживается подоходный налог с заработной платы за отчетный месяц?

15. Что влияет на дифференциацию размера пособия по временной нетрудоспособности?

16. За счет каких источников покрываются расходы на оплату труда?

17. Какие виды пособий выплачиваются работникам за счет страховых взносов?

18. Какова предельная сумма удержаний из заработной платы работника? Всегда ли она соблюдается?

19. Какие отчисления, в каких размерах и каком порядке производятся от фактического фонда заработной платы?

20. Какие формы отчетности по налогам и отчислениям от заработной платы существуют? В какие сроки и кому их представляет организация?

Тема 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Задача 21

Составить бухгалтерские проводки учета приобретения и ввода в действие оборудования, требующего монтажа, по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. В магазин № 3 от завода-изготовителя поступило торговое оборудование, требующее монтажа. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 7 000 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 2. От поставщика в магазин доставлено оборудование сторонней транспортной организацией. В товарно-транспортной накладной и счете-фактуре на оказанные услуги значится следующее:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 520 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 3. С текущего счета произведена оплата поставщику за оборудование и транспортной организации за услуги по его доставке.

Операция 4. Торговое оборудование передано на монтаж. Определить фактическую себестоимость оборудования по данным операций 1 и 2.

Операция 5. На установку торгового оборудования использованы материалы на сумму 370 000 р.

Операция 6. За установку торгового оборудования работникам организации начислена заработная плата в размере 1 000 000 р.

Операция 7. От начисленной заработной платы произведены отчисления согласно действующему законодательству.

Суммы отчислений определить по данным операции 6.

Операция 8. Согласно акту о приеме-передаче объектов основных средств в январе 20__ г. торговое оборудование введено в действие.

Определить первоначальную стоимость объекта по данным, приведенным в операциях 1–7.

Операция 9. НДС, уплаченный по произведенным вложениям в долгосрочные активы, после ввода объекта в действие принят к зачету.

Определить сумму НДС, подлежащую зачету в отчетном налоговом периоде по данным операций 1 и 3.

Задача 22

Составить бухгалтерские проводки по учету приобретения и ввода в действие оборудования, не требующего монтажа, по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. В магазин № 1 от завода-изготовителя поступило торговое оборудование, не требующее монтажа. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

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

- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 2. В магазин от поставщика торговое оборудование доставлено сторонней транспортной организацией. В товарно-транспортной накладной и счете-фактуре по НДС на оказанные услуги значится следующее:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 620 000 р.;

- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 3. С текущего счета произведена оплата поставщику за торговое оборудование и транспортной организации за услуги по его доставке.

Определить суммы платежей.

Операция 4. Согласно акту о приеме-передаче объектов основных средств в январе 20__ г. торговое оборудование введено в действие.

Определить первоначальную стоимость объекта по данным операций 1 и 2.

Операция 5. Принят к зачету НДС, уплаченный поставщику по приобретенному и введенному в действие оборудованию.

Определить сумму НДС, подлежащую зачету в отчетном налоговом периоде, по операциям 1 и 2.

Операция 6. Со склада готовой продукции ОАО «Гомельдрев» в офис данной организации по товарно-транспортной накладной передан набор корпусной мебели, стоимость которого по отпускным ценам без НДС составляет 2 100 000 р.

Операция 7. Согласно акту приемки в январе 20__ г. объект введен в действие.

Определить первоначальную стоимость объекта по данным операции 6.

Задача 23

Составить бухгалтерские проводки по учету строительства торгового центра подрядным способом и ввода объекта в действие по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. В период строительства торгового центра произведены следующие затраты:

- начислено и оплачено проектному институту с текущего счета за проектно-сметную документацию по тарифам без НДС 3 000 000 р., ставка НДС – 20%;

- начислено и оплачено подрядчику за счет долгосрочного кредита банка за строительно-монтажные и прочие работы по тарифам и расценкам без НДС – 80 000 000 р., ставка НДС – 20%;

- начислена и перечислена в бюджет с текущего счета организации плата за землю под объектом строительства в размере 400 000 р.;

- начислены и перечислены банку с текущего счета организации проценты за долгосрочный кредит, полученный под строительство торгового центра, в размере 1 225 000 р.

Операция 2. Согласно акту приемки в июне текущего года торговый центр введен в действие.

Определить первоначальную стоимость объекта по данным операции 1.

Операция 3. Произведен вычет суммы НДС по услугам, использованным для проведения капитального строительства объекта.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (см. операцию 1).

Операция 4. Начислены проценты банку за долгосрочный кредит, полученный под строительство торгового центра, после ввода объекта в действие – 3 250 000 р.

Операция 5. С текущего счета торговой организации произведен платеж банку в счет погашения долгосрочного кредита – 20 000 000 р. и процентов за кредит – 32 250 000 р.

Задача 24

Составить бухгалтерские проводки по учету строительства торгового объекта хозяйственным способом по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Получены от поставщика и оплачены с расчетного счета строительные материалы. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

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

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено и оплачено с расчетного счета транспортной организации за доставку строительных материалов по тарифам без НДС – 400 000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. В период строительства торгового центра произведены следующие затраты:

- начислено сторонней организации за проектно-сметную документацию по тарифам без НДС – 500 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате. С расчетного счета произведена оплата сторонней организации;
- списаны строительные материалы по учетным ценам, израсходованные на строительство торгового центра, – 7 500 000 р. и отклонение в их стоимости – 365 000 р.;
- начислена заработная плата строителям – 4 000 000 р.;
- произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений);
- начислена плата за землю под объектом строительства – 150 000 р.;
- списаны расходы по содержанию строительных машин и механизмов – 600 000 р.;
- списаны накладные расходы – 700 000 р.

Операция 4. Согласно акту о приеме-передаче объектов основных средств в августе 200__ г. Торговый центр введен в действие. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств (см. операцию 3).

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы цели, задачи, принципы и общая методика учета инвестиций организации?
2. Как оценивают, документально оформляют и учитывают оборудование, требующее и не требующее монтажа?
3. Как документально оформляют и учитывают приобретаемые строительные материалы?
4. Каковы документальное оформление, контроль, учет использования строительных материалов и отчетность материально ответственных лиц?
5. Как проводится учет строительства объектов основных средств при хозяйственном способе выполнения работ?
6. Как ведется учет строительства объектов основных средств при подрядном способе выполнения работ?
7. Как учитываются расходы по эксплуатации строительных машин, механизмов, накладных расходов при хозяйственном способе выполнения строительного-монтажных работ? Методика их распределения.
8. Каковы документальное оформление и учет приемки и ввода в

действие долгосрочных активов?

9. Как ведется учет приобретения и создания таких долгосрочных активов, как приобретение природных объектов, основных средств и объектов, зачисляемых в доходные вложения, в материальные ценности, а также основных средств и нематериальных активов?

10. Как ведется учет затрат по консервации строящихся объектов и прочих затрат, не увеличивающих стоимости основных средств?

11. Как ведется учет расходов по выполнению опытно-конструкторских, научно-исследовательских и технологических работ?

Тема 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Задача 25

Составить бухгалтерские проводки по учету приобретения, ввода в действие и выбытия основных средств по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. В магазин № 4 от Гомельского завода торгового оборудования поступило торговое оборудование, не требующее монтажа. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 3 000 000 р.;

- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. В магазин от поставщика торговое оборудование доставлено сторонней транспортной организацией. В счете-фактуре на оказанные услуги значится следующее:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 100 000 р.;

- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

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

Операция 4. Согласно акту о приеме-передаче объектов основных средств в январе текущего года торговое оборудование введено в действие.

Определить первоначальную стоимость объекта по данным операций 1 и 2.

Операция 5. В торговой организации произведена ликвидация летнего торгового павильона и списана первоначальная стоимость бывшего объекта основных средств в размере 30 000 000 р., в том числе:

- за счет амортизации, начисленной по объекту в период его эксплуатации, – 29 000 000р.
- в части остаточной стоимости объекта – на прочие расходы (сумму определить).

Операция 6. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации торгового павильона, и учтены прочие доходы организации – 1 1 600 000 р.

Операция 7. Расходы по ликвидации объекта (прочие расходы организации) составили:

- начислена заработная плата работникам за разборку объекта – 300 000 р.;
- начислены нанимателем обязательные страховые взносы на социальное страхование в Капитал социальной защиты населения (34%) от заработной платы работников (сумму определить);
- начислены нанимателем страховые взносы по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве в пользу БРУСП «Белгосстрах» в размере 0,6% от заработной платы работников (сумму определить).

Операция 8. Определить сальдо прочих доходов и расходов (см. операции 5–7) и списать полученный результат (прибыль или убыток) по данным операциям.

Операция 9. Реализован стороннему покупателю объект основных средств.

- первоначальная стоимость объекта – 25 000 000 р.;
- сумма начисленной амортизации по объекту – 13 000 000 р.;
- остаточная стоимость оборудования (сумму определить).

В товарно-транспортной накладной на отпуск оборудования покупателю значится следующее:

- стоимость оборудования по договорной цене без НДС – 15 000 000 р.;
- НДС по ставке – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Задача 26

Составить бухгалтерские проводки по движению основных средств и их амортизации на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. В январе текущего года приобретено и введено в действие торговое оборудование для магазина № 5. В товарно-транспортной накладной поставщика указано следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС, включая расходы по доставке по тарифам без НДС, – 6 000 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Комиссией составлен акт о приеме-передаче объекта основных средств. По объекту установлен полезный срок эксплуатации, равный 10 годам, и линейный способ начисления амортизации.

Определить годовую норму амортизации.

Операция 2. В январе текущего года списано здание летнего кафе в связи с ветхостью и нецелесообразностью проведения ремонта. В акте о ликвидации объекта значится следующее:

- первоначальная стоимость – 14 000 000 р.;
- определить сумму амортизации объекта за фактический срок эксплуатации, равный 24 годам (по объекту срок полезного использования установлен продолжительностью 25 лет и применяется линейный способ начисления амортизации).

• расходы по ликвидации объекта произведены следующие:

- заработная плата рабочим за ликвидацию объекта – 200 000 р.;
- отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству;

• материалы, полученные от ликвидации объекта, оприходованы по ценам возможной реализации на сумму 70 000 р.

Определить суммы отчислений, если норматив отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев – 0,6%.

Операция 3. Определить месячную сумму амортизации по каждому объекту основных средств (см. операции 1 и 2).

Начислить амортизацию основных средств торговой организации за февраль текущего года с учетом движения основных средств в январе текущего года, если амортизация основных средств за январь те-

кущего года начислена в размере 1 300 000 р.

Операция 4. Отразить переоценку основных средств, если в акте переоценки основных средств значится следующее:

- первоначальная стоимость основных средств до переоценки – 40 850 000 р.;
- восстановительная стоимость основных средств после переоценки – 47 850 000 р.;
- остаточная стоимость основных средств до переоценки – 26 900 000 р.;
- остаточная стоимость основных средств после переоценки – 16 350 000 р.

Задача 27

Составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям торговой организации:

Операция 1. Организацией произведен капитальный ремонт здания кафе подрядным способом по страховому случаю. От подрядчика по актам за январь–февраль 20__ г. приняты выполненные работы по тарифам без НДС на сумму 8 000 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Организацией списаны затраты по капитальному ремонту здания кафе, пострадавшего в результате стихийного бедствия. Имущество организации застраховано на 50%.

Плановые расходы на ремонт объекта основных средств по смете, согласованной со страховой компанией, составляют 3 800 000 р. Фактические расходы по ремонту объекта приведены в операции 1.

Операция 3. На расчетный счет организации от страховой компании поступил платеж по страховому возмещению. Определить сумму страхового возмещения по данным операции 2.

Операция 4. Со склада торговой организации в магазин № 5 переданы:

- хозяйственный инвентарь стоимостью до двух базовых величин за единицу на 30 000 р.;
- специальная одежда стоимостью свыше двух базовых величин за единицу и сроком службы до (свыше) одного года – 85 000 р.
- хозяйственный инвентарь стоимостью свыше двух базовых ве-

личин за единицу и сроком службы до одного года – 90 000 р.

Операция 6. Начислен резерв на восстановление износа инвентаря, специальной одежды и хозяйственных принадлежностей по установленным нормам – 20 000 р.

Операция 7. По распоряжению руководителя и главного бухгалтера торговой организации в магазине № 2 товары переданы для использования в качестве предметов труда и списаны по розничным ценам:

- хозяйственные принадлежности (моющие средства и предметы для уборки помещения) стоимостью до двух базовых величин за единицу – 136 000 р.;
- специальная одежда стоимостью свыше двух базовых величин за единицу – 700 000 р.

Средний процент торговой надбавки – 17,2500%, расчетная ставка НДС – 14,5000%.

Определить и отразить стоимость хозяйственных принадлежностей и спецодежды.

Задача 28

Составить бухгалтерские проводки по движению основных средств, переданных и принятых на баланс безвозмездно (в пределах одного собственника), на основе следующих хозяйственных операций:

Операция 1. По решению Гомельского облпотребсоюза Гомельский производственный комбинат выполнил демонтаж оборудования по производству колбасных изделий и передал его комбинату кооперативной промышленности Речицкого райпо по остаточной стоимости:

1. В акте о приеме-передаче объекта основных средств значится:
 - стоимость оборудования по первоначальной стоимости – 18 000 000 р.;
 - амортизация оборудования – 14 600 000 р.
2. Произведены следующие затраты по демонтажу оборудования:
 - начислена заработная плата рабочим – 200 000 р.;
 - произведены отчисления от фонда заработной платы согласно действующему законодательству (определить сумму отчислений).
3. В товарно-транспортной накладной на отпуск демонтированного оборудования значится рыночная стоимость объекта, установленная по его остаточной стоимости.

Определить сумму остаточной стоимости оборудования по дан-

ным операции 1.

Операция 2. Комбинатом кооперативной промышленности Речицкого райпо оборудование по производству колбасных изделий от Гомельского производственного комбината в декабре текущего года получено безвозмездно (операция 1).

Операция 3. Определить и отразить в учете сумму доходов от безвозмездного получения оборудования по производству колбасных изделий по данным операции 2.

Операция 4. Начислено сторонней организации и уплачено с текущего счета за монтаж производственного оборудования. В акте приемки выполненных работ и счете-фактуре на выполненные работы значится следующее:

- стоимость работ по тарифам без НДС – 3 200 000 р.;
- НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС к уплате и сумму уплаченного НДС.

Операция 5. Определить и списать стоимость выполненных монтажных работ по безвозмездно полученному объекту в ноябре текущего года по данным операции 4.

Определить первоначальную стоимость объекта (см. операции 2 и 4), для которого комиссия установила срок полезного использования, равный 5 годам и решила применять линейный способ начисления амортизации.

Определить годовую норму амортизации объекта основных средств.

Операция 6. Начислена амортизация по производственному оборудованию за декабрь текущего года.

Исходные данные для расчета суммы амортизации определить по данным в операции 5.

Операция 7. На 1 января следующего года произведена переоценка производственного оборудования, полученного безвозмездно, индексным методом, при котором коэффициент изменения стоимости оборудования равен 1,001 (см. операции 5 и 6).

Задача 29

Составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным

операциям:

Операция 1. Организацией произведен капитальный ремонт здания магазина № 2 хозяйственным способом:

- списаны строительные материалы – 1 600 000 р.;
- начислена заработная плата строителям – 800 000 р.;
- произведены отчисления от фактического фонда заработной платы согласно действующему законодательству (суммы отчислений определить);
- списан инвентарь стоимостью до двух базовых величин за единицу, использованный при ремонте объекта основных средств, – 40 000 р.;
- начислен резерв на восстановление износа инвентаря и спецодежды, используемых строителями при ремонте объекта основных средств, – 67 000 р.;
- получен счет строительной организации за подачу на объект подъемного крана, стоимость выполненных работ по тарифам без НДС – 300 000 р., ставка НДС – 20%.

Операция 2. Определить и списать сумму затрат по капитальному ремонту объекта после его окончания (см. операцию 1), если магазин № 2 является:

- собственностью организации;
- объектом текущей аренды, а его ремонт согласно договору производится за счет арендатора и до конца срока аренды осталось 2 года;
- объектом текущей аренды, а его ремонт согласно договору производится за счет арендодателя и возмещается по договорной стоимости без НДС в размере 3 500 000 р.; ставка НДС – 20%.

Операция 3. При инвентаризации в магазине № 5 выявлена недостача инвентаря стоимостью до двух базовых величин за единицу на сумму 20 000 р. и стоимостью свыше двух базовых величин за единицу на сумму 180 000 р. По решению руководителя недостача взыскивается с виновных лиц с НДС по ставке 20%.

Операция 4. Ликвидировано здание магазина по причине физического износа и непригодности к эксплуатации. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 26 500 000 р., по объекту начислена амортизация в размере 26 000 000 р. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации магазина, на сумму 750 000 р.

За разборку здания и вывоз мусора по тарифам без НДС начислено сторонним организациям 100 000 р. Ставка НДС – 20% (сумму опре-

делить).

Операция 5. По результатам инвентаризации на складе оптовой базы выявлена недостача торгового оборудования. Первоначальная стоимость оборудования – 2 000 000 р., сумма начисленной амортизации 230 000 р.

Оборудование было приобретено в 2001 г. Судом отказано во взыскании недостачи с материально ответственного лица по причине ненадлежащего учета и хранения материальных ценностей. Недостача списана на прочие расходы.

Определить сумму ущерба.

Операция 6. Согласно акту о приеме-передаче объектов основных средств торговая организация передает в уставный капитал другой организации объект основных средств:

- первоначальная стоимость объекта – 3 500 000 р.;
- амортизация по данному объекту на момент выбытия – 2 300 000 р.;
- произведена оценка объекта основных средств с привлечением профессионального оценщика, стоимость переоцениваемого объекта основных средств согласно оценке – 1 600 000 р. (данная стоимость указана в учредительных документах создаваемой организации);
- расходы по оценке объекта основных средств составили 240 000 р., без НДС, ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и стоимость услуг по оценке с НДС.

Задача 30

Составить бухгалтерские проводки по учету нематериальных активов на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. От проектного института получены промышленные образцы контейнеров для упаковки пищевых продуктов, срок полезного использования которых – 4 года.

- стоимость без налога на добавленную стоимость – 21 200 000 р.;
- налог на добавленную стоимость по ставке 20% (сумму определить).

Операция 2. С текущего счета производственной организации проектному институту перечислены средства за полученные промышленные образцы (сумму определить по данным операции 1).

Операция 3. Приобретена лицензия на право осуществления валют-

ных операций сроком на 5 лет стоимостью 150 000 р.

Операция 4. Приобретена разовая лицензия на участие в выставке-продаже товаров народного потребления – 50 000 р.

Операция 5. Списаны промышленные образцы продукции, первоначальная стоимость которых – 400 000 р.

Амортизация начислена в размере 100%.

Операция 6. Безвозмездно переданы объединению ОАО «Хлебпром» секреты производства кондитерских изделий:

- первоначальная стоимость – 350 000 р.;
- амортизация – 100 000 р.

Операция 7. Опытно-технологическим отделом создан новый вид кондитерских изделий. Имущественные права на производство приняты специальной комиссией. В процессе создания данного изобретения произведены следующие затраты:

• стоимость израсходованных материалов по учетным ценам – 2 500 000 р.;

• сумма начисленной амортизации по используемым основным средствам – 1 200 000 р.;

• начислено сторонним организациям за консультационные услуги по тарифам без налога на добавленную стоимость 400 000 р.;

• налог на добавленную стоимость на услуги по ставке 20% (сумму определить);

• начислена заработная плата работникам отдела – 2 000 000 р.;

• произведены обязательные отчисления от начисленной суммы заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь (сумму определить).

Операция 8. Поставлен на учет объект нематериальных активов (сумму определить по данным операции 7).

Срок полезного использования – 5 лет.

Операция 9. Реализован объект нематериальных активов с полной уступкой прав собственности (сумму определить по данным, рассчитанным в операции 8):

• стоимость по договорным ценам без налога на добавленную стоимость – 21 000 000 р.;

• НДС по ставке 20% (сумму определить).

Реализация учитывается по факту отгрузки.

Согласно прилагаемой документации срок полезного использования приобретенного права не установлен.

Операция 10. Определить финансовый результат от реализации прав по данным операций 8 и 9.

Вопросы для самоконтроля

1. Какова экономическая сущность основных средств? На основании каких критериев в бухгалтерском учете объекты относятся к основным средствам?

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

3. Какие виды оценки объектов основных средств применяются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности? Каковы условия их применения?

4. Как документально оформляют и учитывают поступления основных средств?

5. Как документально оформляют и учитывают выбытие основных средств?

6. Какие виды оценки документального оформления и учета движения нематериальных активов существуют?

7. Какие способы, методы, правила начисления и учет амортизации основных средств и нематериальных активов существуют?

8. Каким образом организывают, документально оформляют и учитывают ремонт и консервацию основных средств?

9. Какие виды ремонта основных средств существуют? Каков порядок учета затрат на ремонт основных средств и их списание?

10. Какие формы аренды можно выделить? Учет арендованных основных средств.

11. Какие виды лизинга существуют? Основы организации учета лизинговых операций.

12. Каковы состав и классификация нематериальных активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности? Учет приобретения, списания и продажи нематериальных активов.

13. Какие виды организаций, порядка проведения, документального оформления и учета результатов инвентаризации и переоценки долгосрочных активов можно выделить?

14. Каков порядок начисления амортизации по поступившим, выбывшим, полностью амортизированным объектам основных средств и нематериальных активов?

15. Каковы способы и методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, их сущность и порядок применения?

16. Какие условия и порядок амортизации по объектам аренды и лизинга можно выделить?

17. Каким образом ведется бухгалтерский учет амортизации основных средств и нематериальных активов, сводный учет амортизации основных средств и нематериальных активов?

18. Каковы способы восстановления объектов основных средств, их характеристика, основания для проведения, общая методика учета производственных затрат и источники их покрытия?

19. Какие виды ремонта основных средств существуют? Как документально оформляются и учитываются затраты по ремонту объектов основных средств хозяйственным и подрядным способами?

20. Каким образом ведется бухгалтерский учет затрат на ремонт основных средств?

Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

Задача 31

Составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров и тары в оптовой торговле от поставщиков и других источников на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. На оптовый склад поступили товары и тара от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 5 000 000 р.;
- стоимость невозвратной тары – 110 000 р.
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Поступили товары от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 4 000 000 р.;
- оптовая скидка – 15% (сумму определить);
- стоимость невозвратной тары – 50 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Поступили товары от поставщика-изготовителя в порядке предварительной оплаты. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 2 630 000 р.;

- стоимость возвратной тары – 115 000 р.;

- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам на сумму 2 600 000 р.;

- тары – 130 000 р.

Определить сумму недостачи товаров и тары, произошедшей по вине поставщика-изготовителя. Поставщику предъявлена претензия.

Операция 4. Поступили товары от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 020 000 р.;

- стоимость возвратной тары – 40 000 р.;

- ставка НДС – 20% (определить сумму НДС).

Определить сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 1 000 000 р.;

- возвратной тары – 40 000 р.

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

Операция 5. Поступили товары от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС составила 1 000 000 р.;

- стоимость возвратной тары – 10 000 р.;

- ставка НДС на товары 10% (определить сумму НДС).

Определить сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам (без НДС) на сумму 990 000 р.;

- невозвратной тары – 10 000 р.

Недостача товаров на сумму 10 000 р. признана в пределах норм естественной убыли.

Операция 6. Поступили товары и тара от поставщика-посредника. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-посредника без НДС – 3 300 000 р.;

- стоимость возвратной тары – 131 000 р.;

- ставка – НДС 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС составляет 3 000 000 р., оптовая надбавка поставщика-посредника – 10%.

Операция 7. На склад от российского поставщика поступили импортированные товары китайского производства. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- товары по контрактным ценам на сумму 120 000 рос. р.;

- НДС по ставке 20%.

Определить сумму к оплате и ее эквивалент в белорусских рублях, если на дату оприходования товаров официальный курс российского рубля, установленный Национальным банком Республики Беларусь, – 280 бел. р.

Операция 8. С валютного счета произведена оплата российскому поставщику за поступившие товары в размере 144 000 рос. р. Курс Национального банка Республики Беларусь, установленный в отношении российского рубля, на дату оплаты составил 285 бел. р.

Операция 9. Произвести дооценку кредиторской задолженности российскому поставщику.

Сумму определить по данным операций 7 и 8.

Задача 32

Составить бухгалтерские проводки по учету реализации и прочего выбытия товаров и тары в оптовой торговле по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Со склада оптовой базы отпущены товары покупателям. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 4 400 000 р.

- стоимость возвратной тары – 50 000 р.;

- ставка НДС – 20% (определить сумму НДС).

Определить сумму к оплате. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров покупателям.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 4 000 000 р., оптовая надбавка поставщика-посредника – 10%.

Операция 2. На расчетный счет оптовой базы от покупателя поступил платеж за товары.

Определить сумму платежа по данным операции 1.

Операция 3. Составлен акт на порчу товаров, выявленную на складе, по свободным отпускным ценам без НДС на сумму 145 000 р. Акт передан на рассмотрение руководителю торговой организации.

Операция 4. По решению руководителя порча товаров подлежит взысканию с заведующего складом по учетным ценам.

Определить сумму материального ущерба (см. операцию 3).

Операция 5. Сумма недостачи удержана из заработной платы заведующего складом. Суммы определить (см. операцию 4).

Операция 6. С оптового склада поставщику возвращена стеклопосуда по учетным ценам на сумму 700 000 р. и тара на сумму 160 000 р.

Операция 7. На оптовом складе произведена дооценка остатков товаров. Стоимость товаров до переоценки – 4 200 000 р., стоимость товаров после переоценки – 6 300 000 р. По решению руководителя организации сумма дооценки товаров по покупным ценам отнесена на прочие доходы по текущей деятельности.

Операция 8. На оптовом складе произведена уценка товаров. Стоимость товаров до переоценки – 3 500 000 р., стоимость товаров после переоценки – 3 100 000 р. По решению руководителя организации сумма дооценки товаров по покупным ценам отнесена на прочие расходы по текущей деятельности.

Операция 9. По распоряжению директора оптовой базы проведена инвентаризация товаров и тары хозяйственного склада № 3. Инвентаризационная комиссия установила следующий предварительный результат инвентаризации:

- недостача товаров по учетным ценам (отпускным ценам) без НДС – 360 000 р.;

- излишки товаров по учетным ценам (отпускным ценам) без НДС – 150 000 р.;

- излишки тары по учетным ценам – 23 000 р.

Произвести расчеты и отразить в учете результаты инвентаризации товаров и тары по данным сличительной ведомости:

- произведен взаимозачет недостачи и излишков по одноименным товарам в установленном порядке на 120 000 р.;

- определить и оприходовать окончательные излишки товаров и тары;

- выявить и отразить в учете недостачу товаров после взаимозачета их пересортиц;

- списать естественную убыль товаров, если в расчете исчислена ее сумма по нормам от стоимости товаров по учетным (отпускным) ценам без НДС в размере 40 000 р.;

- отразить в учете недостачу товаров сверх норм естественной убыли, если по решению руководителя окончательная недостача товаров подлежит взысканию с виновных лиц по отпускным ценам без НДС.

Задача 33

Составить бухгалтерские проводки по учету реализации товаров, выявить и списать финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Списаны реализованы товары с подотчета заведующего складом оптовой базы по учетным ценам на сумму 250 000 000 р.

Операция 2. Предъявлены к оплате покупателям счета за товары по продажным ценам с налогом на добавленную стоимость на 360 000 000 р. Выручка признается в бухгалтерском учете по факту отгрузки товаров покупателям.

Операция 3. Начислен налог на добавленную стоимость из выручки от реализации товаров по ставке 20%. Сумму налога рассчитать по данным операции 2.

Операция 4 Согласно расчету списаны издержки обращения на реализованные товары на сумму 27 000 000 р., в том числе:

- расходы на управление составили 10 000 000 р.;

- расходы на реализацию – 17 000 000 р.

Операция 5. Оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации товаров на складе – 1 000 000 р.

Операция 6. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от текущей деятельности торговой организации по данным операций 1–5.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие основные объекты бухгалтерского учета оптовой торговли можно выделить?
2. Каковы цель, задачи и принципы бухгалтерского учета товаров и тары в оптовой торговле?
3. Каков порядок формирования цен на поступившие товары и тару в оптовой торговле?
4. В чем особенности формирования цен на товары, ввозимые из-за пределов Республики Беларусь?
5. В чем заключается различие оптовых надбавки и скидки?
6. Каков порядок формирования цен в оптовой торговле при реализации товаров оптовым покупателям на территории Республики Беларусь и на экспорт?
7. Каков порядок применения фиксированных розничных цен и торговых скидок на отдельные товары в оптовой торговле?
8. Что подразумевается под государственным регулированием цен и торговых надбавок?
9. Что такое покупная и продажная цены в оптовой торговле? Что такое учетная цена товаров и тары в оптовой торговле?
10. Как документируется в оптовой торговле поступление товаров и тары от поставщиков Республики Беларусь?
11. Как документируется в оптовой торговле поступление товаров и тары из-за пределов Республики Беларусь?
12. Как учитывается поступление товаров и тары в оптовой торговле?
13. Как учитывается налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам?
14. Охарактеризуйте документальное оформление реализации и отпуска товаров с оптовых складов?
15. Как учитывается реализация товаров со складов покупателям

Республики Беларусь и на экспорт при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки товаров?

16. Как учитывается реализация товаров со складов покупателям Республики Беларусь и на экспорт при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты покупателями расчетных документов?

17. Как оцениваются, документируются и учитываются товары, отгруженные со складов оптовых организаций и принятых покупателями на ответственное хранение?

18. В чем особенности бухгалтерского учета поступления и реализации товаров в порядке торгового посредничества и по договору консигнации?

19. Как оценивается, документально оформляется и учитывается возврат поставщикам товаров и тары?

20. Каковы виды товарных потерь в оптовой торговле, их оценка и документальное оформление?

21. Как учитываются нормируемые и ненормируемые товарные потери, установленные при приемке товаров, возникающие при хранении и вследствие лома, боя и порчи товаров на складе?

22. Как документируется и отражается в учете переоценка товаров и тары на оптовых складах?

23. Каковы значение, сроки предоставления и содержание отчетности материально ответственных лиц?

24. В чем заключается приемка, проверка и бухгалтерская обработка отчетов материально ответственных лиц?

25. Как организуется учет товарных запасов в местах хранения? Назовите виды регистров складского учета товаров и тары. В чем их назначение и каков порядок ведения?

26. Как организуется аналитический учет товаров и тары в бухгалтерии в стоимостном и натурально-стоимостном выражении?

27. В чем заключается суть проведения инвентаризации товаров и тары на оптовых складах?

28. Каковы порядок проведения и документальное оформление инвентаризации?

29. Каким образом выявляются и отражаются в бухгалтерском учете результаты инвентаризации товаров и тары в оптовой торговле?

30. Каков порядок расчета косвенных налогов из выручки от реализации товаров в оптовой торговле?

31. В чем заключаются экономическая сущность и состав оптовых надбавок, торговых скидок и разниц в ценах в оптовой торговле?

32. Как организуется синтетический и аналитический учет оптовых надбавок (скидок), торговых скидок, разниц между отпускной и покупной стоимостью товаров, ввезенных из-за пределов Республики

Беларусь, разниц между отпускной и учетной ценами товаров, отгруженных на экспорт?

33. Как формируется валовая прибыль от реализации товаров в оптовой торговле при признании выручки по факту отгрузки товаров покупателям и оплаты покупателями расчетных документов?

35. Как определяется финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле?

35. В чем заключаются особенности учета товаров и тары на распределительных складах?

Тема 6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Задача 34

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям заготовительной организации:

Операция 1. Из кассы коопзаготпрома выдано заготовителю А. И. Мироновичу под отчет на закупку сельскохозяйственных продуктов и сырья 100 000 р.

Операция 2. К авансовому отчету заготовителя А. И. Мироновича приложены:

- приемные квитанции на закупку животноводческого сырья по закупочным ценам на сумму 99 000 р.
- приемный акт на сдачу продукции на склад коопзаготпрома, где указано, что стоимость сырья по закупочным ценам – 97 900 р.

Норма допустимых расхождений в оценке животноводческого сырья при сдаче его на склад установлена в размере 2% от стоимости сырья по приемным квитанциям.

Операция 3. Остаток аванса в размере 1 000 р. возвращен в кассу заготовительной организации.

Операция 4. От колхоза «Авангард» поступило кожевенное сырье. В приемной квитанции значится следующее:

- стоимость продукции по закупочным ценам без НДС – 1 400 000 р.;

- налог на добавленную стоимость по ставке 20% – 280 000 р.;
- транспортные расходы по тарифам без НДС – 60 000 р.;
- ставка налога на добавленную стоимость на услуги – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 5. От тарного завода поступила тара и тароматериалы по отпускным ценам без НДС на сумму 280 000 р., ставка НДС – 20%.

Операция 6. На склад заготовительной организации поступили сельскохозяйственные продукты от филиала райпо:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам без НДС – 920 000 р.;
 - наценка в пользу филиала райпо – 184 000 р.;
 - налог на добавленную стоимость – 10% (сумму определить).
- Определить сумму к оплате.

Составить проводки по заготовительной организации и филиалу райпо.

Операция 7. Со склада заготовительной организации отгружены покупателю сельскохозяйственные продукты, поступившие от филиала райпо. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость продукции по закупочным ценам без НДС – 775 000 р.;
- стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 1 050 000 р.;
- налог на добавленную стоимость – 10% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Реализация в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров покупателям.

Операция 8. Покупатель рассчитался за отгруженную продукцию согласно предъявленному счету (см. операцию 7).

Операция 9. Согласно расчету списывается комиссия в пользу филиала райпо за принятые и реализованные продукты (см. операции 6, 7).

Задача 35

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям коопзаготпрома:

Операция 1. С расчетного счета уплачены железнодорожный та-

риф и за подачу вагона в размере 836 000 р., в том числе НДС на услуги по ставке 20%.

Операция 2. Со склада коопзаготпрома отгружен гродненскому горплодоовощторгу картофель. Реализация в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров.

В документах значится следующее:

- стоимость картофеля по закупочным ценам без НДС – 5 640 000 р.;

- стоимость невозвратной тары (мешки) – 76 000 р.;

- стоимость картофеля по отпускным ценам без НДС – 7 890 000 р.;

- налог на добавленную стоимость – 10% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 3. На расчетный счет коопзаготпрома поступил платеж от Гродненского горплодоовощторга. Сумму определить по данным операции 2.

Операция 4. Начислен налог на добавленную стоимость от реализации продукции.

Сумму определить по данным, рассчитанным в операциях 2 и 3.

Операция 5. Списывается наценка, уплаченная филиалам райпо и относящаяся к реализованной сельскохозяйственной продукции, – 40 000 р.

Операция 6. Списываются расходы на реализацию товаров заготовительной отрасли, приходящиеся на реализованную продукцию, – 1 030 000 р.

Операция 7. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации картофеля (закрыть субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»).

Задача 36

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям заготовительной организации:

Операция 1. На складе животноводческого сырья произведена инвентаризация, в результате которой установлено:

- недостача животноводческого сырья составляет 780 000 р.;
- излишки животноводческого сырья – 230 000 р.;
- суммарные отрицательные расхождения при оценке обезличенного животноводческого сырья за межинвентаризационный период – 340 000 р.

Директором заготовительной организации разрешен зачет недостачи сырья излишками на сумму 220 000 р.

За межинвентаризационный период согласно расчету допустимые потери (отклонения) в весе шерсти составили 215 000 р.

Допустимые отклонения в оценке животноводческого сырья за межинвентаризационный период составили (по расчету) 290 000 р.

Окончательная недостача животноводческого сырья по количеству и сортовые расхождения сверх норм относятся на счет виновных лиц и взыскиваются по отпускным ценам без НДС в размере 680 000 р.

Операция 2. В кассу погашены количественная недостача животноводческого сырья и отрицательная суммарная разница в оценке животноводческого сырья сверх допустимых норм на сумму 638 000 р. (см. операцию 1).

Операция 3. Отражена разница между взыскиваемой и учетной ценами недостающего сырья после погашения недостачи. Сумму определить по данным операции 1.

Операция 4. На складе сельскохозяйственных продуктов установлена предварительная недостача на сумму 528 000 р. по закупочным ценам без НДС. По расчету естественная убыль сельскохозяйственных продуктов за межинвентаризационный период составляет 635 000 р.

Операция 5. Со склада заготовительной организации отпущены покупателю сельскохозяйственные продукты в порядке предварительной оплаты. В товарно-транспортной накладной значится:

- стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам без налога на добавленную стоимость – 1 120 000 р.;
- стоимость сельскохозяйственных продуктов по отпускным ценам без налога на добавленную стоимость – 1 160 000 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 6. Со склада заготовительной организации отгружен кар-

тофель плодоовощной торговой организации Санкт-Петербурга. В товарно-транспортной накладной значится:

- стоимость картофеля по закупочным ценам без налога на добавленную стоимость – 9 000 000 бел. р.

- контрактная стоимость картофеля – 200 000 рос. р.

- ставка НДС – 20%.

Определить сумму к оплате.

Официальный курс, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату отгрузки сельскохозяйственных продуктов составил 280 бел. р. за 1 рос. р.

Реализация в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров.

Задача 37

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям заготовительной организации:

Операция 1. На складе сельскохозяйственных продуктов произведена сортировка яблок.

До сортировки на складе числилось 5 000 кг яблок без сорта по закупочной цене 1 000 р. за килограмм.

После сортировки:

- получено и оприходовано:

- яблоки 1 сорта 3 000 кг по цене 1 300 р. на сумму 3 900 000 р.;

- яблоки 2 сорта 1 000 кг по цене 1 000 р. на сумму 1 000 000 р.;

- яблоки нестандартные 900 кг по цене 400 р. на сумму 360 000 р.;

- итого – 5 260 000 р.

- списана гниль и бесценные отходы в пределах допустимых норм в количестве 100 кг по цене 1 000 р. на сумму 100 000 р.

Вопросы для самоконтроля

1. Как проводится организация закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья в потребительской кооперации?

2. Каковы объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета товаров и тары в заготовительной отрасли?

3. Какие основные нормативно-правовые акты регулируют организацию учета товаров и тары в заготовительной отрасли?

4. Как проводится оценка товарных запасов в заготовительной отрасли в текущих бухгалтерском учете и балансе?

5. Как формируются закупочные и отпускные цены на сельскохозяйственные продукты и сырье?

6. Какие виды и формы первичных документов, используемых для оформления закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья, можно выделить? Как организуются учет бланков строгой отчетности и контроль за их использованием?

7. Как ведутся документальное оформление и учет закупок сельскохозяйственных продуктов и сырья? Каковы особенности приемки отдельных видов сельскохозяйственных продуктов и сырья, а также порядок заполнения и оформления приемных квитанций и ведомостей на закупку сельскохозяйственных продуктов?

8. Как ведутся документальное оформление и учет отгрузки и реализации сельскохозяйственных продуктов и сырья покупателям Республики Беларусь и на экспорт при учете выручки кассовым методом начисления?

9. Каковы документальное оформление и учет сортировки, подработки и прочего выбытия сельскохозяйственных продуктов и сырья?

10. Какие формы и сроки отчетности материально ответственных лиц существуют? Аналитический и сводный синтетический учет сельскохозяйственных продуктов и сырья.

11. Каковы особенности инвентаризации товаров и тары? Порядок выявления, сроки рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации товаров заготовок и тары, а также их отражение в бухгалтерском учете.

12. Какова методика учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в заготовительной отрасли?

Тема 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Задача 38

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям объектов розничной торговли:

Операция 1. Поступили товары в магазин от оптовой базы. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по ценам оптовой базы без НДС – 11 000 000 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 80 000 р.

Определить сумму к оплате.

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

Товары в объекте розничной торговли оприходованы по розничным ценам, сформированным с учетом конъюнктуры рынка (с торговой надбавкой 30 % и НДС по установленной ставке).

Операция 2. В магазин поступили социально-значимые товары от оптовой базы. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы (без НДС) – 400 000 р.;
 - ставка налога на добавленную стоимость – 20% (сумму определить);
 - стоимость возвратной тары – 120 000 р.
- Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС составляет 4 000 000 р., оптовая надбавка поставщика-посредника – 10%.

Товары в объекте розничной торговли оприходованы полностью по розничным ценам с торговой надбавкой (с учетом оптовой) в размере 25%.

Операция 3. За отчетный месяц торговыми объектами сдана торговая выручка:

- в кассу организации – 2 000 000 р.;
- инкассатору банка – 7 000 000 р.;
- в банк для зачисления на расчетный счет – 1 000 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 4. В магазине составлен акт на порчу товаров на сумму 70 000 р. по свободным розничным ценам. По решению руководителя организации потери от порчи относятся на счет материально-ответственного лица. Торговая надбавка по товарам – 30%, ставка НДС – 20%.

Задача 39

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям объектов розничной торговли:

Операция 1. В магазин поступили товары от поставщика-изготовителя. Расчеты произведены платежными требованиями. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- товары по отпускным ценам изготовителя без НДС – 5 040 000 р.;
- налог на добавленную стоимость – 20% (сумму определить);
- возвратная тара – 310 000 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС на 5 000 000 р.;
- тары – 310 000 р.

Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Недостача возникла по вине экспедитора и возмещается им по учетным (розничным) ценам.

Операция 2. Магазином продан в кредит телевизор «Витязь» с рассрочкой платежа на 6 месяцев. Свободная розничная цена телевизора – 870 000 р.

Покупателем внесен первоначальный взнос в размере 50% от стоимости товара. Проценты за кредит из расчета 24% годовых вносятся очередными платежами с суммой кредита в кассу организации.

Операция 3. Магазином возвращена поставщику мешкотара. Стоимость тары по учетным ценам – 77 000 р., тара принята на сумму 52 000 р. Понижение качества мешкотары до одной категории составляет 20 000 р. Потери по таре относятся на счет материально ответственного лица.

Операция 4. Проданы товары покупателям с оплатой по банковским пластиковым карточкам. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 2 500 000 р. Покупателям предоставлена скидка в размере 1% за безналичные расчеты с применением банковских пластиковых карточек.

Определить и отразить в учете суммы скидки и выручки от реализации товаров. На товары установлен НДС по ставке 20%. Электронные деньги зачислены на текущий счет организации в банке.

Операция 5. Сдана торговая выручка магазина:

- в кассу организации – 1 760 000 р.;

- инкассатору банка – 2 000 000 р.;
- отделению связи – 1 000 000 р.;
- сберегательному банку для зачисления на расчетный счет – 250 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Задача 40

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям объектов розничной торговли:

Операция 1. В магазине № 5 произведена инвентаризация. В сличительной ведомости значится:

- фактические остатки:
 - товаров по свободным розничным ценам – 4 512 000 р.;
 - несданная денежная выручка – 188 000 р.;
- остатки товаров по данным бухгалтерского учета – 4 900 000 р.;
- в сличительной ведомости по таре результат инвентаризации расшифрован следующим образом:
 - излишки тары – 14 700 р.;
 - недостача тары – 14 800 р.

За межинвентаризационный период начислена естественная убыль товаров на сумму 120 000 р.

Средний процент торговой надбавки по расчету составил 17,2500%, средняя расчетная ставка НДС – 14,5000%.

По решению руководителя организации естественная убыль списывается за счет организации, излишки тары приходятся, недостача товаров и тары подлежит возмещению материально ответственными лицами. Недостача удержана из заработной платы работников.

Операция 2. Из экспедиции колбасного цеха, находящегося на одном балансе с объектом розничной торговли, в магазин поступила готовая продукция. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 400 000 р.;
- стоимость тары – 5 000 р.

Фактически поступившие товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 20% и налогом на добавленную стоимость по ставке 10%.

Задача 41

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям объектов розничной торговли:

Операция 1. От организации-изготовителя поступили товары. Расчеты проведены платежными требованиями. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- 120 кг колбасы сырокопченной по отпускной цене без НДС 10 000 р. на сумму 1 200 000 р.;
- ставка налога на добавленную стоимость – 20% (сумму определить).
Определить сумму к оплате.

Норма отходов при подготовке товаров к продаже – 0,8%. Товары оприходованы чистым весом с торговой надбавкой 20% и НДС по установленной ставке.

Операция 2. Из выручки магазина у населения закуплены сельскохозяйственные продукты по закупочным ценам на сумму 700 000 р.

Операция 3. Закупленные у населения сельскохозяйственные продукты (см. операцию 2) переданы в магазин на реализацию с торговой надбавкой 20% и налогом на добавленную стоимость по ставке 10%.

Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 4. Проданы товары покупателям с предоставлением дисконтной скидки, установленной за минимальный объем покупки товаров, в размере 2%. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 2 500 000 р. На товары установлен НДС по ставке 20%. Выручку от реализации товаров торговый объект сдает инкассатору.

Операция 5. В порядке предварительной оплаты по безналичному расчету проданы товары объектом розничной торговли детскому санаторию. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 9 000 000 р.;
 - торговая скидка – 10% (сумму определить);
 - стоимость возвратной тары, переданной санаторию под товаром, по учетным ценам – 90 000 р.
- Определить сумму к оплате.

Операция 6. Магазином поставщику возвращен черствый хлеб. Стоимость товара по розничным ценам – 40 000 р. Розничная цена на товары была сформирована с учетом торговой надбавки в размере 30% и НДС по ставке 10%.

Операция 7. В кассу организации продавцом сдана торговая выручка в размере 950 000 р. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 1 000 000 р. Покупателям предоставлена торговая скидка с розничной цены товара – 50 000 р. Ставка НДС по товарам – 20%.

Операция 8. Товары в магазине переведены в инвентарь. Стоимость предметов по розничным ценам до двух базовых величин за единицу – 5 000 р., свыше двух базовых величин за единицу – 400 000 р.

Средний процент торговой надбавки – 17,75%, средняя ставка НДС – 11,1750%.

Задача 42

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям объектов розничной торговли и определить финансовый результат от текущей деятельности организации:

Операция 1. От оптовой базы в магазин поступили товары. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- товары по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 13 530 000 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить);
- возвратная тара – 201 000 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам на сумму 13 200 000 р.;
- тары – 200 000 р.

Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой (с учетом оптовой) 25%, НДС по ставке 20% и налогом с продаж – 5%. Недостача товаров и тары возникла в пределах установленных норм потерь в пути.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 12 300 000 р., оптовая надбавка – 10%.

Операция 2. Поставщику за товары произведена оплата с текущего счета.

Операция 3. Торговыми объектами сдана торговая выручка от реализации товаров:

- в кассу торговой организации – 100 000 000 р.;
- в отделение связи – 70 000 000 р.;

- инкассатору банка – 30 000 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 4. Списан НДС в цене, приходящийся на реализованные товары в розничной торговле. Сумму выручки от реализации товаров для расчета НДС определить по данным бухгалтерского учета (см. операцию 3), средняя ставка НДС за отчетный месяц составила 12,1750%.

Операция 5. Начислен НДС из выручки от реализации товаров в розничной торговле по расчетной ставке. Определить сумму НДС по расчетам операции 4.

Операция 6. Списаны реализованные торговые надбавки (скидки) на реализованные товары в розничной торговле согласно расчету – 32 500 000 р.

Операция 7. Согласно расчету списаны издержки обращения на реализованные товары на сумму 30 000 000 р., в том числе:

- расходы на управление составили 7 000 000 р.;
- расходы на реализацию – 23 000 000 р.

Операция 8. На расчетный счет зачислены проценты за хранение денежных средств на расчетном счете (получены прочие доходы по текущей деятельности) на сумму 450 000 р.

Операция 9. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от текущей деятельности торговой организации по данным операций 3–8.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле?

2. Какие основные нормативно-правовые акты регулируют организацию учета товаров и тары в розничной торговле?

3. Каковы организация и виды материальной ответственности за товары и тару в розничной торговле?

5. Как проводится оценка товарных запасов в розничной торговле в текущих бухгалтерском учете и балансе?

6. Какие виды и формы первичных документов используются для оформления покупки товаров? Организация учета бланков строгой

отчетности и контроль за их использованием.

7. Каковы источники поступления, способы доставки товаров и их влияние на документальное оформление поступления и приемки товаров в торговых объектах розничной торговли?

8. Каков порядок документального оформления товарных потерь, выявленных при приемке товаров?

9. Какова методика учета поступления товаров и тары в розничной торговле (от поставщиков и в порядке внутреннего перемещения с распределительного склада, заготовительного пункта, торгового объекта, объекта общественного питания, экспедиции производственного цеха)?

10. Каков порядок документального оформления приема наличных денежных средств при реализации товаров без использования кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем? Организация учета бланков строгой отчетности и контроль за их использованием.

11. Особенности документального оформления продажи товаров населению по заказам, тканей, а также изделий из драгоценных металлов и камней.

12. Каковы порядок документального оформления торговой выручки и методика учета реализации товаров в розничной торговле?

13. Каковы порядок, документальное оформление и учет использования торговой выручки на закупку сельскохозяйственных продуктов и хозяйственные нужды торговой организации?

14. Каков порядок документального оформления и учета реализации товаров населению в кредит?

15. Каков порядок документального оформления и учета реализации товаров из торговой сети организациям и индивидуальным предпринимателям?

16. Каковы особенности документального оформления и учета реализации товаров в комиссионных магазинах?

17. Какие виды переоценки, документального оформления и учета переоценки товаров в розничной торговле существуют?

18. Каков порядок документального оформления и учета возврата недоброкачественных товаров покупателями в магазины, а также торговыми организациями поставщикам?

19. Каков порядок документального оформления и учета перевода товаров в инвентарь для торговых объектов?

20. Каков порядок документального оформления и учета возврата тары поставщикам (тарособирающим организациям) и реализации невозвратной тары?

21. Какие виды товарных потерь, порядок их выявления и документального оформления при приемке, хранении и реализации това-

ров в розничной торговле существуют? Методика бухгалтерского учета товарных потерь в розничной торговле.

22. Каковы состав и содержание информации товарно-денежных (товарных) отчетов, выходных данных регистров аналитического и сводного синтетического учета при автоматизированной форме учета?

23. Какие особенности проведения, документального оформления инвентаризации товаров и тары в розничной торговле существуют? Учет ее результатов.

24. По какой методике рассчитывают и отражают в бухгалтерском учете торговые надбавки (скидки), налог на добавленную стоимость на остаток товаров на конец месяца и на реализованные товары за отчетный период?

25. Какова методика учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в розничной торговле?

Тема 8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ, ПРОДУКТОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТАРЫ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Задача 43

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям распределительного склада объединения общественного питания (учетная цена товаров – отпускная цена поставщика без НДС):

Операция 1. На распределительном складе объединения общественного питания произведена инвентаризация. В сличительной ведомости значится следующее:

- недостача товаров и продуктов – 68 000 р.;
- излишки товаров и продуктов – 13 200 р.;
- недостача возвратной тары – 14 300 р.

Администрацией разрешен зачет пересортицы по одноименным продуктам по количеству по учетным ценам на 9 200 р. По расчету естественная убыль по учетным ценам составила 42 000 р.

Оставшаяся сумма недостачи товаров и тары отнесена на счет виновных лиц и взыскивается по розничным ценам с торговой надбавкой 20% и налогом на добавленную стоимость по ставке 10%.

Окончательные излишки товаров оприходованы. Недостача погашена в кассу организации.

Операция 2. На распределительном складе объединения обще-

ственного питания выявлена недостача масла животного по отпускным ценам без НДС на 40 000 р.

Ввиду злоупотреблений со стороны заведующего складом недостача масла взыскивается с торговой надбавкой, равной 20%, наценкой общественного питания 50% и налогом на добавленную стоимость по ставке 10%. Недостача погашена в кассу объединения общественного питания.

Операция 3. С распределительного склада объединения общественного питания поставщику возвращена деревянная тара. Стоимость тары по учетным ценам – 142 000 р., по приемным ценам – 149 000 р. Разница в стоимости тары между приемными и учетными ценами – расходы по таре.

Операция 4. На распределительный склад объединения общественного питания в порядке предварительной оплаты поступили продукты и тара от оптовой базы. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по ценам оптовой базы без НДС – 11 011 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 65 000 р.

Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 10 010 000 р., оптовая надбавка – 10%.

При приемке товаров установлена недостача товаров по покупным ценам без НДС на сумму 11 000 р.

Фактически поступившие товары оприходованы на складе по отпускным ценам. На выявленную недостачу товаров и тары поставщику предъявлена претензия.

Операция 5. Со склада на кухню столовой отпущены продукты. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам без НДС – 150 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 20 000 р.

Определить стоимость продуктов по учетным ценам склада.

На кухне продукты оприходованы с торговой надбавкой 20%, наценкой общественного питания 50%, и налогом на добавленную стоимость по ставке 10%.

Задача 44

Составить бухгалтерские проводки по учету движения продуктов и готовой продукции на кухне ресторана по операциям, приведенным ниже. На сырье и продукты, реализуемые рестораном, установлена наценка общественного питания в размере 70% – для массовых блюд и 120% – для заказных блюд.

Операция 1. Поступили продукты от ОАО «Березовский сыродельный комбинат». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам без НДС – 3 200 000 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 41 300 р.

Определить сумму к оплате.

Продукты оприходованы полностью по учетным ценам с установленной наценкой общественного питания и налогом на добавленную стоимость.

Операция 2. С распределительного склада общественного питания поступили лимоны. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам (розничная цена без НДС) – 1 280 000 р.;
- стоимость тары – 11 300 р.

Продукты оприходованы полностью по учетным ценам с установленными наценкой общественного питания, налогом на добавленную стоимость по ставке 10%.

Операция 3. По ведомости закуплены у населения сельскохозяйственные продукты (лук, чеснок и т. д.) с оплатой из подотчетных сумм.

Стоимость продуктов по закупочным ценам – 9 000 р. По товарной накладной продукты оприходованы на кухне с установленными наценкой общественного питания и налогом на добавленную стоимость по ставке 10%.

Операция 4. От реализации продукции собственного производства и покупных товаров сдана выручка ресторана:

- на расчетный счет в банке – 3 950 000 р.;
- инкассатору банка – 600 000 р.

Операция 5. По раздаточной ведомости отпущены обеды своим работникам.

Стоимость продукции по учетным ценам – 152 000 р. Предоставлена торговая скидка в размере 15% как социальная льгота за счет общественного питания. Стоимость обедов по отпускным ценам за вычетом предоставленной торговой скидки удержана из заработной платы работников.

Операция 6. На кухне выявлена порча продуктов на сумму 40 000 р., о чем составлен акт. По решению руководителя порча продуктов относится на счет повара. Средняя товарная наценка – 75,25%, расчетная ставка НДС – 9,1825%.

Операция 7. По заказу на проведение банкета и товарной накладной были отпущены заказные блюда.

Стоимость блюд с наценкой для массовых блюд в размере 70% – 360 000 р.

Определить стоимость заказных блюд. Наценка общепита для заказных блюд – 120%, ставка НДС – 10%.

Задача 45

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям объектов общественного питания:

Операция 1. В буфет столовой поступили товары от поставщика-изготовителя. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без налога на добавленную стоимость – 9 120 000 р.;
- налог на добавленную стоимость – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 25 000 р.;

Определить сумму к оплате.

При приемке товаров выявлена их недостача по отпускным ценам без налога на добавленную стоимость на сумму 120 000 р., в том числе в пределах норм естественной убыли в пути – 20 000 р.

Недостача товаров сверх норм естественной убыли по решению руководителя подлежит взысканию с экспедитора торговой организации по покупным ценам с НДС.

Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 30% и налогом на добавленную стоимость по ставке 20%.

Операция 2. На кухню столовой поступили товары от поставщика-посредника. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 4 400 000 р.;
 - стоимость невозвратной тары – 70 000 р.;
 - налог на добавленную стоимость по ставке 10% (сумму определить).
- Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС составляет 4 000 000 р., оптовая надбавка – 10%.

Поступившие товары оприходованы с общей торговой надбавкой 25%, наценкой общественного питания 60% и НДС по ставке 10%.

Операция 3. За отчетный месяц объектами общественного питания сдана торговая выручка:

- в кассу организации – 400 000 р.;
- инкассатору банка – 600 000 р.;
- в отделение связи – 800 000 р.;
- на расчетный счет в банке – 400 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 4. В торговом объекте выявлена порча товаров по розничным ценам на сумму 312 000 р., о чем составлен акт о порче, бое, ломе. По решению руководителя порча подлежит возмещению материально ответственным лицом по учетным ценам.

Розничная цена на данные товары была сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Задача 46

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям буфета столовой:

Операция 1. По акту подсчета чеков списывается с подотчета повара реализованная собственная продукция по окончательным продажным ценам на сумму 480 000 р.

Прием выручки и выдачу чеков на отпуск обеденной продукции осуществлял буфетчик.

Операция 2. Поступили товары и тара в буфет от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по ценам поставщика-изготовителя (по фиксированным розничным ценам за вычетом торговой скидки в пользу торговой организации) – 3 320 000 р.;
 - стоимость невозвратной тары – 50 000 р.
 - НДС по невозвратной таре – 20% (сумму определить).
- Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 4 000 000 р., торговая скидка поставщика – 17% (сумму определить).

Товары и тара поступили полностью. Товары оприходованы по фиксированным розничным ценам. Суммы НДС по приобретенным товарам и в розничной цене товара выделены по ставке 16,67 % (суммы определить).

Операция 3. Оприходованы буфетом поступившие от оптовой базы консервы овощные. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 6 600 000 р.;
 - стоимость невозвратной тары – 40 000 р.;
 - налог на добавленную стоимость 10% (сумму определить).
- Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 6 000 000 р., оптовая надбавка – 10%.

Покупные товары поступили полностью и оприходованы по розничным ценам. Торговая надбавка (с учетом оптовой) установлена в размере 25%.

Операция 4. Поступили из кухни в буфет рыбные консервы:

- стоимость консервов по ценам кухни – 672 000 р. (с наценкой общепита 40% и налогом на добавленную стоимость по ставке 20%);
- стоимость тары – 80 000 р.

Буфетом консервы реализуются как покупные товары.

Операция 5. Поступили товары из распределительного склада объединения предприятий общественного питания по отпускным ценам

без НДС на сумму 500 000 р., цена возвратной тары – 16 600 р.

Товары оприходованы по розничным ценам с торговой надбавкой 20% и налогом на добавленную стоимость по ставке 10%.

Операция 6. Составлен акт на порчу товаров в буфете на сумму 480 000 р. Средний процент торговой надбавки – 35%, средняя расчетная ставка НДС по товарам – 10,2500%.

Ущерб подлежит возмещению виновным лицом. Сумма ущерба внесена в кассу.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы объекты, цели, задачи и принципы бухгалтерского учета товаров, готовой продукции и тары на предприятиях общественного питания?

2. Какие основные нормативно-правовые акты регулируют организацию учета товаров, готовой продукции и тары на предприятиях общественного питания?

3. Как оцениваются товарные запасы на предприятиях общественного питания в текущих бухгалтерском учете и балансе?

4. Как формируются цены на покупные товары и сырье?

5. Как проводится калькуляция цен на продукцию собственного производства?

6. Каковы источники поступления, способы доставки товаров и их влияние на документальное оформление поступления и приемки товаров на складах (кладовых) объектов общественного питания?

7. Какова методика учета поступления товаров и тары на склады (кладовые) объектов общественного питания от поставщиков, в порядке внутреннего перемещения с других центров материальной ответственности и других видов деятельности?

8. Как оценивается, документально оформляется и контролируется поступление продуктов в производство?

9. Как проводится отпуск и реализация продукции собственного производства через торговый зал и буфеты с учетом форм обслуживания и расчетов с посетителями?

10. Как документально оформляется отпуск полуфабрикатов и кулинарных изделий в торговые объекты общественного питания?

11. Как ведется синтетический учет реализации и отпуска продукции кухни и производственных цехов?

12. Каковы особенности документального оформления и учета производства полуфабрикатов и кондитерских изделий в обособленных

специализированных цехах общественного питания?

13. Как документально оформляются операции кухни и обеденного зала? Отчетность повара: особенности составления, приемки, проверки, бухгалтерской обработки. Контроль выпуска, реализации и отпуская продукции собственного производства. Контроль за использованием и учет бланков строгой отчетности.

14. Каковы особенности документального оформления и учета сырья и готовой продукции в производственных цехах организаций общественного питания?

15. Каковы правила документального оформления и учета дополнительных услуг организаций общественного питания?

16. Каковы сроки, особенности проведения и документального оформления инвентаризаций товаров, продуктов, продукции собственного производства и тары на объектах общественного питания? Выявление и учет ее результатов.

17. Каковы особенности документального оформления изготовления собственной продукции в буфетах и магазинах кулинарии?

18. Как ведется документальное оформление и учет операций кондитерского цеха? Отчетность заведующего кондитерским цехом (экспедиции): особенности составления, приемки, проверки, бухгалтерской обработки.

19. Как обобщается учетная информация о движении товаров, продуктов и тары, выпуске продукции собственного производства и их остатках?

20. Как ведется бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость в цене товара, торговых надбавок, наценок и скидок по товарам и продукции собственного производства в общественном питании?

20. Каковы правила состава и учета доходов и расходов от реализации товаров и готовой продукции, выявление и списание прибыли (убытка) от реализации продукции и товаров за отчетный месяц?

Тема 9. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИЗДЕЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

Задача 47

Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения за январь 20__ г. и определить их сумму на реализованные товары в оптовой торговле по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку

товаров на объекты розничной торговли по тарифам без налога на добавленную стоимость 2 300 000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Списаны на складе товары в пределах норм естественной убыли по учетным (покупным) ценам на сумму 160 000 р.

Операция 3. Начислена заработная плата работникам торговой организации в размере 5 000 000 р.

Операция 4. В соответствии с действующим законодательством произведены отчисления от начисленной заработной платы (см. операцию 3).

Операция 5. Списана сумма уценки рекламных образцов товаров по покупным ценам без НДС на сумму 135 000 р.

Операция 6. Начислены следующие суммы кредиторам согласно предъявленным счетам по тарифам без НДС:

- за электроэнергию – 120 000 р.;
- за отопление – 230 000 р.;
- за охрану складских помещений – 280 000 р.;
- за санитарный надзор – 170 000 р.

Ставка НДС – 20%.

Операция 7. Списаны расходы на служебные командировки на сумму 216 000 р., в том числе НДС – 36 000 р.

Операция 8. Начислена амортизация основных средств на сумму 242 000 р., нематериальных активов – 34 000 р.

Операция 9. Начислен налог на недвижимость в размере 385 000 р.

Операция 10. Начислен налог на землю в размере 50 000 р.

Операция 11. Списана месячная доля следующих расходов будущих периодов:

- по страхованию ценностей – 135 000 р.;
- по подписке на периодические издания – 80 000 р.

Операция 12. Произведены отчисления в инновационный фонд. Сумма издержек обращения на реализованные товары за предыдущий месяц составила 12 200 000 р., в том числе в инновационный фонд – 340 000 р.

Определить сумму отчислений по действующей ставке.

Операция 13. Составить расчет издержек обращения на остаток товаров на конец месяца. Для расчета использовать исходные данные, приведенные в таблице 4.

Таблица 4 – Данные о товарах в оптовой торговой организации за январь 20__ г., р.

Шифр счета	Показатели	Остатки		Обороты за месяц
		на начало месяца	на конец месяца	
44-1	Транспортные расходы	560 000		–
	Проценты за кредит	240 000		–
41-1	Остатки товаров на распределительных складах по учетным (покупным) ценам	–	60 000 000	–
90-1	Выручка от реализации товаров в оптовой торговле в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров и за отчетный месяц составила	–	–	150 000 000
	В том числе:			
	НДС из выручки по установленным ставкам	–	–	20 000 000
	стоимость реализованных товаров по учетным (покупным) ценам без НДС	–	–	130 000 000

Определить и списать издержки обращения на реализованные товары в оптовой торговле (по данным операций 1–14).

Задача 48

Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения за январь 20__ г. и определить их сумму на реализованные товары в розничной торговле по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку товаров на объекты розничной торговли по тарифам без налога на добавленную стоимость 4 200 000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Списаны по учетным ценам товары, переведенные в инвентарь, стоимостью до двух базовых величин за единицу на сумму 156 000 р. Ставка налога на добавленную стоимость – 20%, торговая

надбавка – 30%.

Операция 3. Списаны товары в пределах норм естественной убыли по учетным ценам на сумму 200 000 р. Средняя расчетная ставка налога на добавленную стоимость – 14,5000%, средний процент торговой надбавки – 17,2500%.

Операция 4. Начислена заработная плата работникам торговой организации в размере 5 800 000 р.

Операция 5. В соответствии с действующим законодательством произведены отчисления от начисленной заработной платы (см. операцию 4).

Операция 6. Начислены следующие суммы кредиторам согласно предъявленным счетам по тарифам без налога на добавленную стоимость:

- за электроэнергию – 240 000 р.;
- за отопление – 270 000 р.;
- за охрану складских помещений – 180 000 р.;
- за санитарный надзор – 70 000 р.

Ставка НДС – 20%.

Операция 7. Списаны расходы на служебные командировки на сумму 360 000 р., в том числе НДС – 60 000 р.

Операция 8. Начислена амортизация основных средств на сумму 275 000 р., нематериальных активов – 25 000 р.

Операция 9. Начислен налог на недвижимость в размере 450 000 р.

Операция 10. Произведены отчисления на подготовку кадров на сумму 385 000 р.

Операция 11. Начислен налог на землю в размере 50 000 р.

Операция 12. Списана месячная доля следующих расходов будущих периодов:

- по страхованию ценностей – 135 000 р.;
- по подписке на периодические издания – 80 000 р.

Операция 13. Произведены отчисления в инновационный фонд. Сумма издержек обращения на реализованные товары за предыдущий

месяц составила 15 800 000 р., в том числе в инновационный фонд – 800 000 р.

Определить сумму отчислений по действующей ставке.

Операция 14. Составить расчет издержек обращения на остаток товаров на конец месяца. Для расчета используются исходные данные, приведенные в таблице 5.

Таблица 5 – Данные о товарах в розничной торговой организации за январь 20__ г., р.

Шифр счета	Показатели	Остатки		Обороты за месяц
		на начало месяца	на конец месяца	
44-2	Транспортные расходы	584 000		–
	Проценты за кредит	496 000		–
41-1	Остатки товаров на распределительных складах по учетным (покупным) ценам	–	20 000 000	–
41-2	Остатки товаров на объектах розничной торговли по учетным (розничным) ценам	–	40 000 000	–
90-1	Выручка от реализации товаров, всего	–	–	80 500 000
	В том числе:			
	НДС с выручки (средняя расчетная ставка НДС – 14,5000 %)	–	–	11 672 500
	реализованные торговые надбавки (средний процент торговых надбавок – 17,2500 %)	–	–	13 886 250

Определить и списать издержки обращения на реализованные товары в розничной торговле (по данным операций 1–14).

Задача 49

Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения за январь 20__ г. и определить их сумму на реализованные сельскохозяйственные продукты и сырье в заготовительной отрасли по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Начислено сдатчикам за доставку сельскохозяйственных продуктов и сырья по тарифам без НДС 1 500 000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено индивидуальным сдатчикам за консервирование животноводческого сырья 74 000 р.

Операция 3. Списаны хозяйственные материалы и химикаты на консервирование и асколизацию животноводческого сырья по учетным ценам на сумму 80 000 р.

Операция 4. Списаны тара и тароматериалы на упаковку и подработку шерсти, козевенного сырья по учетным ценам на сумму 64 000 р.

Операция 5. Списаны выявленные при инвентаризации потери сельскохозяйственных продуктов в пределах норм естественной убыли по закупочным ценам без НДС на сумму 90 000 р.

Операция 6. Начислена заработная плата заготовителям и другим работникам организации на сумму 4 850 000 р.

Операция 7. В соответствии с действующим законодательством произведены отчисления от начисленной заработной платы (операция 6).

Операция 8. Начислены следующие суммы кредиторам согласно предъявленным счетам по тарифам без налога на добавленную стоимость:

- за электроэнергию – 164 000 р.;
- за отопление – 225 000 р.;
- за охрану складских помещений – 130 000 р.;
- за санитарный надзор – 40 000 р.

Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 9. Списаны расходы на служебные командировки на сумму 180 000 р., в том числе НДС – 30 000 р.

Операция 10. Начислена амортизация основных средств на сумму 198 000 р.

Операция 11. Произведены отчисления на подготовку кадров на сумму 255 000 р.

Операция 12. Начислен налог на недвижимость в размере 320 000 р.

Операция 13. Начислен налог на землю в размере 224 000 р.

Операция 14. Списана месячная доля следующих расходов будущих периодов:

- по страхованию ценностей на сумму 174 000 р.;
- по подписке на периодические издания – 68 000 р.

Операция 15. Произведены отчисления в инновационный фонд. Сумма издержек обращения на реализованные товары заготовок за предыдущий месяц составила 10 250 000 р., в том числе в инновационный фонд – 250 000 р.

Определить сумму отчислений по действующей ставке.

Операция 16. Составить расчет издержек обращения на остаток товаров на конец месяца. Для расчета использовать данные таблицы 6.

Таблица 6 – Данные о товарах в заготовительной организации за январь 20__ г., р.

Шифр счета	Показатели	Остатки		Обороты за месяц
		на начало месяца	на конец месяца	
44-4	Транспортные расходы	240 000		–
	Проценты за кредит	460 000		–
41-4	Остатки сельскохозяйственных продуктов и сырья на заготовительных складах по закупочным ценам без НДС	–	40 000 000	–
90-1	Выручка от реализации сельскохозяйственных продуктов и сырья по отпускным ценам с НДС, всего	–	–	100 500 000
	В том числе: НДС с выручки	–	–	13 500 000
	стоимость реализованных сельскохозяйственных продуктов и сырья по закупочным ценам без НДС	–	–	70 000 000
	разница между отпускной и закупочной стоимостью реализованных сельскохозяйственных продуктов и сырья	–	–	17 000 000

Определить и списать издержки обращения на реализованные сельскохозяйственные продукты и сырье в заготовках по данным

операций 1–16.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое затраты организации?
2. Что относят к издержкам обращения? Чем обусловлено появление данной экономической категории?
3. Какие виды затрат торговых организаций включаются в издержки обращения?
4. В чем заключается различие состава издержек обращения в организациях торговли и общественного питания?
5. В чем специфика состава издержек обращения в заготовительных организациях?
6. Как документируются и контролируются суммы издержек обращения?
7. Какова методика учета издержек обращения?
8. Как рассчитывается уровень издержек обращения в торговле? О чем свидетельствует величина этого показателя?
9. Какова методика составления расчета доли издержек обращения на остаток товаров и реализованные товары в торговле?
10. Как определяется сумма издержек обращения на реализованные товары, подлежащая перечислению на финансовые результаты?
11. Как осуществляется аналитический учет издержек обращения в организациях, занимающихся торгово-закупочной деятельностью?
12. Какие статьи издержек обращения включены в учетную и отчетную номенклатуры затрат для торговых организаций?

Тема 10. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Задача 50

Составить бухгалтерские проводки по учету расходов будущих периодов торговой организации по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Начислены страховой организации и перечислены с расчетного счета в декабре 20__ г. страховые платежи по договору

страхования имущества торговой организации на первое полугодие 20__ г. в размере 1 800 000 р.

Операция 2. Начислена задолженность отделению связи и оплачена с расчетного счета в декабре 20__ г. за подписку на периодические издания для служебного пользования на первое полугодие 20__ г. в размере 1 200 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

Операция 3. Начислена задолженность отделению связи и оплачена с расчетного счета в декабре 20__ г. за бланки типовых форм строгой отчетности, приобретенные с учетом потребности на три месяца, на сумму 300 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

Операция 4. Начислена заработная плата продавцу магазина № 2 за время трудового отпуска за период с 10 декабря 20__ г. по 11 января 20__ г. в размере 950 000 р., в том числе за дни следующего месяца 250 000 р.

Операция 5. Произведены отчисления от начисленной заработной платы за время отпуска согласно действующему законодательству (см. операцию 4).

Определить суммы отчислений.

Операция 6. Списаны расходы будущих периодов за текущий месяц 20__ г. Определить их суммы (по данным операций 1–5).

Задача 51

Составить бухгалтерские проводки по учету доходов будущих периодов торговой организации по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. Начислена арендная плата за первое полугодие, полученная по основным средствам, переданным в текущую аренду. Сумма арендной платы согласно договору по тарифам без НДС – 4 800 000 р. Ставка НДС – 20% (определить сумму НДС).

Денежные средства зачислены на расчетный счет торговой организации.

Операция 2. Определить и отразить сумму арендной платы за отчетный месяц, если сдача имущества в аренду для организации не является основным видом деятельности (см. операцию 1).

Операция 3. По решению Гомельского областного исполнительного комитета от ГКОРУП «Облторгсоюз» в ноябре 20__ г. гомельским райпо безвозмездно получено здание магазина № 10 и поставлено на учет по рыночной стоимости без НДС на сумму 30 000 000 р.

Срок полезного использования объекта установлен продолжительностью 40 лет, годовая норма амортизации объекта – 2,5%.

Операция 4. Списать доходы по безвозмездно полученному имуществу (см. операцию 3).

Операция 5. При документальной ревизии за прошлый год выявлена недостача товаров в магазине № 2 по учетным ценам на сумму 500 000 р., которая по решению руководителя отнесена на счет виновных лиц.

Средний процент торговой надбавки – 17,2500%, средняя ставка НДС – 14,5000%.

Операция 6. Недостача товаров виновными лицами погашена в кассу, также списаны доходы будущих периодов, отраженные по этой недостаче (см. операцию 5).

Операция 7. Списана дебиторская задолженность виновных лиц по недостаче, не признанной ими и отказанной судом во взыскании (см. операцию 5).

Задача 52

Составить бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов по текущей деятельности оптовой организации за текущий месяц. Закрывать счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Предъявлены к оплате покупателям счета за товары по продажным ценам с налогом на добавленную стоимость – 99 000 000 р. Выручка признается в бухгалтерском учете по факту отгрузки товаров покупателям.

Операция 2. Начислен налог на добавленную стоимость из выручки от реализации товаров по ставке 20%. Сумму налога рассчитать по данным операции 2.

Операция 3. Списаны реализованы товары с подотчета заведующего складом оптовой базы по учетным ценам на сумму 75 000 000 р.

Операция 4 Согласно расчету списаны издержки обращения на реализованные товары на сумму 6 000 000 р., в том числе:

- расходы на управление составили 2 000 000 р.;
- расходы на реализацию – 4 000 000 р.

Операция 5. Оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации товаров на складе, – 1 000 000 р.

Операция 6. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от текущей деятельности оптовой организации (по данным операций 1–5).

Задача 53

Составить бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов по текущей деятельности розничной торговой организации за текущий месяц. Закрывать счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Торговыми объектами сдана торговая выручка от реализации товаров:

- в кассу торговой организации – 90 000 000 р.;
- в отделение связи – 60 000 000 р.;
- инкассатору банка – 50 000 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 2. Списан НДС в цене, приходящийся на реализованные товары в розничной торговле. Сумму выручки от реализации товаров для расчета НДС определить по данным бухгалтерского учета (на основании данных операции 1).

Средняя ставка НДС за отчетный месяц – 12,1750%.

Операция 3. Начислен НДС из выручки от реализации товаров в розничной торговле по расчетной ставке. Определить сумму НДС по расчету данных в операции 2.

Операция 4. Списаны реализованные торговые надбавки (скидки) на реализованные товары в розничной торговле согласно расчету в размере 30 000 000 р.

Операция 5. Согласно расчету списаны издержки обращения на реализованные товары на сумму 27 000 000 р., в том числе:

- расходы на управление – 6 000 000 р.;
- расходы на реализацию – 21 000 000 р.

Операция 6. На расчетный счет зачислены проценты за хранение денежных средств на расчетном счете (получены прочие доходы по текущей деятельности) – 500 000 р.

Операция 7. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от текущей деятельности розничной торговой организации (см. операции 1–6).

Задача 54

Составить бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов по текущей деятельности общественного питания за текущий месяц. Закрывать счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Объектами общественного питания сдана торговая выручка от реализации готовой продукции и товаров:

- в кассу торговой организации – 100 000 000 р.;
- в отделение связи – 50 000 000 р.;

Операция 2. Отпущена обеденная продукция коллективному сельскохозяйственному предприятию для питания механизаторов по учетным ценам на сумму 6 500 000 р.

Операция 3. Реализована обеденная продукция своим работникам по учетным ценам на сумму 3 500 000 р. Стоимость обедов удержана из заработной платы работников.

Операция 4. Списана стоимость реализованной готовой продукции (см. операции 1–3).

Операция 5. Списан НДС в цене, приходящийся на реализованные

товары в общественном питании. Сумму выручки от реализации товаров для расчета НДС определить по данным бухгалтерского учета на основании данных операции 4.

Средняя ставка НДС за отчетный месяц составила 12,1750%.

Операция 6. Начислен НДС из выручки от реализации товаров в общественном питании по расчетной ставке. Определить сумму НДС (см. операцию 5).

Операция 7. Списаны реализованные торговые надбавки (скидки, наценки) на реализованные товары в общественном питании согласно расчету на сумму 38 000 000 р.

Операция 8. Согласно расчету списаны издержки обращения на реализованные товары на сумму 35 000 000 р., в том числе:

- расходы на управление в размере 12 000 000 р.;
- расходы на реализацию – 23 000 000 р.

Операция 9. С расчетного счета перечислены денежные средства на сумму штрафа, уплаченного поставщику за нарушение сроков оплаты по договорам поставки сырья, – 200 000 р.

Операция 10. Определить и отразить в бухгалтерском учете прибыль (убыток) от текущей деятельности розничной торговой организации по данным операций 1–6.

Задача 55

Составить бухгалтерские проводки по учету прочих доходов и расходов за декабрь текущего года. Закрывать счет 91 «Прочие доходы и расходы» в конце отчетного периода на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. В торговой организации произведена ликвидация кафе и списана первоначальная стоимость выбывшего объекта основных средств в размере 23 000 000 р., в том числе:

- за счет амортизации, начисленной по объекту в период его эксплуатации, – 22 000 000 р.;
- в части остаточной стоимости объекта – на прочие расходы (сумму определить).

Операция 2. Расходы по ликвидации объекта составили:

- начислена заработная плата работникам за разборку объекта – 1 000 000 р.;
- начислены нанимателем обязательные страховые взносы на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (34%) от заработной платы работников (сумму определить);
- начислены нанимателем страховые взносы по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве (в пользу БРУСП «Белгосстрах») в размере 0,6% от заработной платы работников (сумму определить).

Операция 3. Учтены излишки неучтенных объектов основных средств, выявленные при инвентаризации по остаточной стоимости, на сумму 1 200 000 р.

Операция 4. Учтены доходы по безвозмездно полученному от другого собственника объекту основных средств по остаточной стоимости (без НДС), установленной у передающей стороны, – 5 100 000 р. и НДС по ставке 20%.

Операция 5. Произведена дооценка денежных средств в иностранной валюте на текущем валютном счете – 135 000 р.

Операция 6. Начислены проценты по краткосрочным кредитам, взятым под расчеты с поставщиками за товары, – 400 000 р.

Операция 7. Учтена отрицательная курсовая разница по кредиторской задолженности по краткосрочным валютным кредитам в размере 700 000р.

Операция 8. На расчетный счет организации поступили денежные средства, связанные с благотворительной деятельностью, – 10 000 000 р.

Операция 9. Списаны расходы на проведение спортивных мероприятий на сумму 1 800 000 р.

Операция 10. Определить и списать сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (см. операции 1–9).

Операция 11. В декабре текущего года закрыть счет 91 «Прочие

доходы и расходы». Суммы по субсчетам данного счета определить по операциям 1–10 (условно считать данные за январь–декабрь).

Задача 56

Составить бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов торговой организации, определить налогооблагаемую прибыль и исчислить налог на прибыль за отчетный период.

Операция 1. Списан финансовый результат по текущей деятельности:

- прибыль по текущей деятельности в розничной торговле – 100 000 000 р.;
- убыток по текущей деятельности в общественном питании – 12 000 000 р.

Операция 2. Учтены прочие доходы и расходы, не связанные с текущей деятельностью организации за отчетный период:

- начислены проценты по краткосрочным кредитам, взятым под расчеты с поставщиками за товары, – 260 000 р.;
- учтена отрицательная курсовая разница по кредиторской задолженности по краткосрочным валютным кредитам – 840 000 р.;
- списаны произведенные расходы на оказание шефской помощи детскому дому – 1 700 000 р.;
- учтены излишки неучтенных объектов основных средств, выявленных при проведении инвентаризации по остаточной стоимости – 1 300 000 р.;
- произведена дооценка денежных средств в иностранной валюте на текущем валютном счете – 250 000 р.

Операция 3. Определить и списать сальдо прочих доходов и расходы, не связанные с текущей деятельностью организации, за отчетный период (см. операцию 2).

Операция 4. Начислены штраф и пеня за неполную и несвоевременную уплату налогов в бюджет – 6 500 000 р.

Операция 5. Определить налогооблагаемую прибыль (см. операции 1–4). Определить и отразить в учете налог на прибыль за отчетный период, если авансовые платежи налога на прибыль за отчетный период составили 15 000 000 р.

Операция 6. Определить конечный финансовый результат отчетного периода (по данным операций 1–5). Закрыть счет 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного периода.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое источники собственных средств? Каковы их состав и источники формирования?

2. Как ведется учет уставного капитала и собственных акций (долей)?

3. Что такое резервный и добавочный капиталы? Каково их назначение и организация учета?

4. Как формируется и учитывается паевый капитал кооперативной организации?

5. Каковы экономическая сущность, виды и учет целевого финансирования организаций различных форм собственности?

6. Что такое доходы и расходы организации? Классификация доходов и расходов для целей бухгалтерского учета.

7. Каковы цель, задачи и принципы учета финансовых результатов? Механизм формирования конечного результата деятельности организации.

8. Как оцениваются и признаются доходы и расходы в бухгалтерском учете?

9. Какие виды расходов будущих периодов существуют? Синтетический и аналитический учет.

10. Какие виды резервов предстоящих расходов можно выделить? Их синтетический и аналитический учет.

11. Что такое состав доходов будущих периодов? Их синтетический и аналитический учет.

12. Как образуются и используются резервы по сомнительным долгам?

13. Каков порядок определения и учета валовой прибыли и финансовых результатов от реализации товаров в оптовой торговле?

14. Каков порядок определения и учета валовой прибыли и финансовых результатов от реализации товаров в розничной торговле?

15. Каков порядок определения и учета валовой прибыли и финансовых результатов от реализации товаров и продукции собственного производства в организации общественного питания?

16. Каков порядок определения и учета валовой прибыли и финансовых результатов от реализации сельскохозяйственной продукции в заготовительных организациях?

17. Каков состав доходов и расходов по текущей деятельности, а

также синтетический и аналитический учет?

18. Каков состав прочих доходов и расходов, а также их синтетический и аналитический учет?

19. Как проводится закрытие финансово-результатных счетов отчетного года, а также учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)?

Тема 11. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Задача 57

Составить бухгалтерские проводки по учету капитала на основании следующих хозяйственных операций:

Операция 1. Поступили в кассу райпо вступительные взносы пайщиков на сумму 30 000 р. и паевые взносы – 1 200 000 р.

Операция 2. Удержаны из заработной платы работников паевые взносы в паевой капитал потребительского общества – 300 000 р.

Операция 3. За счет паевого капитала списан непокрытый убыток прошлого года на сумму 4 000 000 р.

Операция 4. Паевые взносы пайщиков, отсутствующих в списках после их перерегистрации, зачислены в добавочный капитал в размере 2 500 000 р.

Операция 5. Перечислены паевые взносы с расчетного счета Гомельского райпо Минскому райпо в связи с переменой места жительства пайщиков в размере 600 000 р.

Операция 6. Учтены результаты переоценки долгосрочных активов:

- сумма дооценки первоначальной стоимости основных средств – 25 000 000 р., их амортизации – 5 000 000 р.;
- сумма уценки первоначальной стоимости основных средств – 20 000 000 р., их амортизации – 7 000 000 р.;
- сумма дооценки незавершенного строительства объекта основных средств – 3 500 000 р.;
- сумма дооценки оборудования к установке – 800 000 р.

Операция 7. Зачислена в резервный капитал организации часть рас-

пределяемой прибыли прошлого года на сумму 1 300 000 р.

Операция 8. Использованы средства резервного капитала на погашение убытка прошлого года в размере 600 000 р.

Операция 9. За счет резервного капитала начислена заработная плата при банкротстве организации в размере 10 000 000 р.

Операция 10. Объявлен уставный капитал организации и учтена задолженность учредителей по вкладам в капитал организации – 30 000 000 р.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы источники собственных средств, их состав и использование?
2. Каков порядок формирования и учета уставного капитала?
3. Каков порядок формирования и учета резервного капитала?
4. Каковы резервный и добавочный капиталы, а также их назначение и организация учета?
5. Как формируется и учитывается паевой капитал кооперативной организации?

Тема 12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы экономическая сущность, значение и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе управления организацией?
2. Каковы принципы составления бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней?
3. Каковы виды и состав бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, а также общие правила ее составления и сроки представления?
4. Как организовывается и проводится подготовительная работа по составлению бухгалтерской отчетности?
5. Каков заключительный цикл учетных работ и процедур при книжно-журнальной и автоматизированной форме учета?
6. Каковы содержание, оценка и инвентаризация статей бухгалтер-

ского баланса?

7. Каковы источники информации, а также порядок составления и проверки бухгалтерского баланса (форма № 1)?

8. Каковы содержание, источники информации, методика составления и проверки отчета о прибылях и убытках (форма № 2), а также приложения к форме № 2 «Финансовые результаты по отраслям»?

9. Каковы содержание, источники информации, а также порядок составления и проверки отчета об изменении капитала (форма № 3)?

10. Каковы содержание, источники информации, а также порядок составления и проверки отчета о движении денежных средств (форма № 4)?

11. Каковы содержание, источники информации, а также порядок составления и проверки отчета о целевом использовании полученных средств (форма № 5)?

12. Каковы содержание, источники информации, а также порядок составления и проверки внутрисистемного отчета о доходах, расходах и финансовых результатов от реализации товаров? (форма № 3)?

13. Каковы содержание, источники информации и порядок составления и проверки внутрисистемного отчета о себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) и финансовых результатах (форма № 7)?

14. Каковы содержание, источники информации и порядок составления и проверки внутрисистемного отчета о состоянии сохранности собственности потребительской кооперации (форма № 11)?

15. Как проводится увязка показателей бухгалтерской отчетности?

16. Каковы содержание, источники информации и порядок составления пояснительной записки к годовому отчету?

17. Что такое «события после отчетной даты» и как они отражаются в бухгалтерской отчетности?

18. Что относится к сводной и консолидированной бухгалтерской отчетности? Порядок ее рассмотрения, утверждения и использования. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности.

19. Каковы порядок и сроки хранения и сдачи форм отчетности в архив?

ГЛОССАРИЙ

Банковский перевод – последовательность операций, начинающаяся с выдачи инициатором платежа платежных инструкций, в соответствии с которым один банк (отправитель) осуществляет перевод денежных средств за счет плательщика в другой банк (получатель) в пользу лица, указанного в платежных инструкциях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – система показателей, содержащая информацию о финансовом состоянии организации на отчетную дату, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Валовая прибыль от реализации товаров – разность между продажной и покупной стоимостью реализованных товаров за вычетом налога на добавленную стоимость и прочих налогов с выручки.

Вложения в долгосрочные активы – затраты организации на приобретение и создание объектов основных средств, доходных вложений в имущество и нематериальных активов, на приобретение имущественных прав на земельные участки и объекты природопользования, на формирование основного стада взрослого продуктивного и рабочего скота, а также расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских

Выручка – это денежные средства или иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ и услуг по ценам и тарифам, сформированным в соответствии с договором.

Доходы организации – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов и (или) уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников).

Заработная плата – совокупность вознаграждений, исчисляемых в денежных единицах или (и) натуральной форме, которые наниматель обязан выплатить работнику за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Издержки обращения организаций, осуществляющих торговую и торгово-закупочную деятельность, – выраженные в денежном измерении затраты ресурсов на приобретение товаров, кроме оплаты

покупной стоимости товаров и транспортных расходов по их доставке, включаемых в цену приобретаемых товаров, на их хранение и реализацию, а также на выполнение управленческих функций. Издержки организаций, осуществляющих общественное питание, включают затраты на производство собственной продукции, а также на организацию ее потребления.

Нематериальные активы – долгосрочные затраты, не имеющие материально-вещественной (физической) структуры, приносящие организации от их использования доход или выгоду и имеющие стоимостную оценку. Нематериальными активами считаются приобретенные организацией имущественные права на объекты промышленной и интеллектуальной собственности, на использование объектов интеллектуальной собственности, на пользование природными ресурсами и прочие права.

Основные средства – совокупность средств труда, а также материальных объектов, создающих условия для их функционирования, которые сохраняют свою материально-вещественную форму, используются организацией в хозяйственной деятельности в течение длительного периода (свыше 12 месяцев) и стоимость единицы которых превышает величину, установленную учетной политикой организации в соответствии с законодательством (за исключением объектов, относящихся к основным средствам независимо от их стоимости).

Расходы организации – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками).

Резервный капитал – это часть чистой прибыли организации, накапливаемой для определенных целей: покрытия возможных убытков от хозяйственной деятельности и (или) обязательных расходов за счет прибыли при отсутствии или недостатке нераспределенной прибыли.

Уставный капитал – сумма средств, первоначально вложенная учредителями (участниками) для обеспечения уставной деятельности организации. Он отражает сумму имущества организации, гарантирующую удовлетворение интересов ее кредиторов.

Экономическая выгода квалифицируется как возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерский учет в общественном питании : учеб. для вузов / под ред. Г. Г. Завилейского. – Минск : Амалфея, 2008. – 543 с.

Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. для вузов : В 2 т. Т. 1 / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2004. – 608 с.

Бухгалтерский учет в торговле и в общественном питании : учеб.-практ. пособие для вузов / под ред. Л. И. Кравченко. – Минск : ФУАинформ, 2008. – 768 с.

Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. для вузов. В 2 т. Т. 2 / П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2005. – 428 с.

Дополнительная литература

Банковский кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 25 окт. 2000 г. № 441-3 (в ред. Закона от 14 июня 2010 г. № 132-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Инструкции о порядке продажи товаров из розничной торговой сети юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 8 июня 2005 г. № 22 (в ред. постановления от 30 дек. 2010 г. № 196) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 113 // 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 о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2011 г. № 107 // 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 по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 апр. 2002 г. № 62 (в ред. постановления от 26 мая 2008 г. № 85) КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. постановления от 22 апр. 2010 г. № 50) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Инструкция по оформлению и учету счетов при расчетах официантов (барменов) с потребителями в торговых объектах общественного питания : утв. постановлением М-ва торговли Респ. Беларусь от 31 янв. 2005 г. № 3 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2008. – № 6. – С. 25–27.

Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 9 апр. 2007 г. № 74 (в ред. постановления от 29 сент. 2010 г. № 144) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г. № 166-3 (в ред. Закона от 30 дек. 2011 г. № 330-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Закон Респ. Беларусь от 30 дек. 2011 г. № 330-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-ХП (в ред. Закона от 26 дек. 2007 г. № 302-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

О торговле : Закон Респ. Беларусь от 28 июля 2003 г. № 231-3 (ред. Закона от 7 дек. 2009 г. № 66-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

О ценообразовании : Закон Респ. Беларусь от 10 мая 1999 г.

№ 255-3 (в ред. Закона от 31 дек. 2009 г. № 114-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Об установлении нормативных сроков службы основных средств : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 10 сент. 2002 г. № 208 (в ред. постановления от 30 сент. 2011 г., № 161) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

Палий, В. Ф. Современный бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / В. Ф. Палий. – М. : Бух. учет, 2003. – 792 с.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 29 июня 2011 г. № 50 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012

Трудовой кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 26 июня 1999 г. № 296-3 (в ред. Закона от 30 дек. 2010 г. № 225-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тематический план курса для студентов заочной формы обучения с сокращенным сроком обучения	5
Общие указания по решению задач	6
Задачи для практических занятий и самостоятельной работы студентов, вопросы для самоконтроля	6
Тема 1. Бухгалтерский учет денежных средств и расчетных операций	6
1.1. Учет денежных средств в кассе	6
1.2. Учет денежных документов.....	10
1.3. Учет денежных средств в пути	12
1.4. Учет денежных средств на счетах в банке	14
1.5. Учет расчетов с подотчетными лицами.....	22
1.6. Учет расчетов с поставщиками и покупателями	25
1.7. Учет расчетов по налогам и сборам, социальному страхованию	28
1.8. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	31
1.9. Учет расчетов с учредителями.....	33
1.10. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами	35
Тема 2. Учет труда и расчетов по его оплате	41
Тема 3. Бухгалтерский учет вложений в долгосрочные активы.....	46
Тема 4. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов.....	51
Тема 5. Бухгалтерский учет товаров и тары в оптовой торговле	61
Тема 6. Бухгалтерский учет товаров и тары в заготовительной отрасли.....	68
Тема 7. Бухгалтерский учет товаров и тары в розничной торговле....	73
Тема 8. Бухгалтерский учет товаров, продуктов и готовой продукции и тары в общественном питании.....	81
Тема 9. Бухгалтерский учет издержек обращения.....	88
Тема 10. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов	95
Тема 11. Бухгалтерский учет капитала и резервов	104
Тема 12. Бухгалтерская отчетность.....	105
Глоссарий.....	107
Список рекомендуемой литературы	109

Учебное издание

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**

Практикум
для студентов специальности
1-25 01 11 «Аудит и ревизия»

Авторы-составители:

Чмыхова Жанна Михайловна

Протасова Наталья Яковлевна

Редактор О. В. Ивановская
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 23.03.12. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 6,51. Уч.-изд. л. 6,8. Тираж 100 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ
КООПЕРАЦИИ**

**Практикум
для студентов специальности
1-25 01 11 «Аудит и ревизия»**

Гомель 2012