

УДК 657.1:338  
ББК 65.052.253.0  
Б 94

Авторы-составители: Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент;  
С. Н. Матвейчик, канд. экон. наук, доцент;  
И. К. Мирончик, ассистент

Рецензенты: А. И. Байголов, начальник контрольно-ревизионного  
отдела Гомельского облпотребсоюза;  
Н. В. Ковалева, канд. экон. наук, доцент Белорусского  
торгово-экономического университета  
потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учрежде-  
ния образования «Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации». Протокол № 1 от 11 октября 2011 г.

**Бухгалтерский** учет в промышленности : практикум для студентов специ-  
альности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)»  
Б 94 направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерче-  
ских и некоммерческих организациях» специализации 1-25 01 08-03 03 «Бух-  
галтерский учет, анализ и аудит в промышленности» / авт.-сост. : Т. А. Езер-  
ская, С. Н. Матвейчик, И. К. Мирончик. – Гомель : учреждение образования  
«Белорусский торгово-экономический университет потребительской коопера-  
ции», 2012. – 164 с.  
ISBN 978-985-461-984-2

УДК 657.1:338  
ББК 65.052.253.0

**ISBN 978-985-461-984-2**

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

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

В условиях реформирования Республики Беларусь при внедрении эффективных методов управления предъявляются новые требования к содержанию бухгалтерского учета и отчетности, занимающих одно из главных мест в системе информационного обеспечения управления. Бухгалтерский учет отражает хозяйственные процессы, характеризует финансовое состояние организации, служит основой для планирования ее деятельности.

Цель изучения курса «Бухгалтерский учет в промышленности» – раскрыть теоретические и методологические аспекты бухгалтерского учета производственной организации, отраслевые особенности на предприятиях пищевой промышленности.

В результате изучения дисциплины студенты должны знать:

- нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы ведения бухгалтерского учета;
- порядок учета имущества организации, хозяйственных операций и хозяйственных процессов промышленных организаций;
- методики бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов и расходов организации;
- порядок составления бухгалтерской отчетности;
- содержание организационных, технологических и методических аспектов учетной политики;
- порядок составления и заполнения форм бухгалтерской отчетности;
- проблемы бухгалтерского учета в Республике Беларусь и направления его совершенствования;
- отраслевые особенности учета в отраслях пищевой промышленности.

Студенты должны выработать умения:

- составлять бухгалтерские записи хозяйственных операций с использованием Типового плана счетов бухгалтерского учета;
- отражать операции в регистрах синтетического и аналитического учета;
- составлять первичные документы по хозяйственным операциям промышленной организации, отчеты материально ответственных лиц, оборотные, сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности;
- владеть методикой ведения учетных регистров.

Практикум включает вопросы для самопроверки, тестовые задания, задачи и список рекомендуемой литературы.

## **ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ И ЗАДАЧИ**

### **Тема 1. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

#### **Вопросы для самоконтроля**

1. Место и роль бухгалтерского учета в системе управления деятельностью организации промышленности.
2. Формы бухгалтерского учета, применяемые на промышленных предприятиях.
3. Нормативно-правовая база в области учета и отчетности.
4. Содержание, порядок формирования и утверждения учетной политики.

#### **Тестовые задания**

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. Какие виды учета образуют систему хозяйственного учета?

*Варианты ответов:*

- а) синтетический и аналитический;
- б) бухгалтерский, оперативно-технический, статистический;
- в) налоговый и производственный.

2. При помощи каких измерителей получают сводную информацию об объектах бухгалтерского учета?

*Варианты ответов:*

- а) денежных;
- б) натуральных;
- в) трудовых.

3. К какой группе измерителей относятся метры, штуки, литры?

*Варианты ответов:*

- а) к трудовым измерителям;

- б) к денежным измерителям;
- в) к натуральным измерителям.

4. Каким Законом Республики Беларусь определены общие вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности?

*Варианты ответов:*

- а) Законом Республики Беларусь «Об общих вопросах организации и ведения бухгалтерского учета»;
- б) Законом Республики Беларусь «Об организации бухгалтерского учета»;
- в) Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

5. Что понимается под формой бухгалтерского учета?

*Варианты ответов:*

- а) количественное отражение событий и фактов в жизни общества, используемое для управления обществом на его различных организационных уровнях;
- б) заключительный прием учета, позволяющий в обобщенном стоимостном выражении представить данные о предмете учета – имуществе предприятия, находящемся в его распоряжении на определенную дату;
- в) комплекс взаимосвязанных регистров синтетического и аналитического учета, разработочных и справочных таблиц, применяемых на предприятии для ведения учета.

6. Каковы основные формы бухгалтерского учета?

*Варианты ответов:*

- а) синтетическая;
- б) журнально-ордерная;
- в) автоматизированная;
- г) аналитическая;
- д) мемориально-ордерная;
- е) упрощенная.

7. Кто утверждает учетную политику организации?

*Варианты ответов:*

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель;
- в) налоговый инспектор.

8. Кто разрабатывает учетную политику организации?

*Варианты ответов:*

- а) главный бухгалтер;
- б) аудиторская фирма;
- в) руководитель.

## **Тема 2. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Экономическая сущность, роль и значение производственных запасов промышленной организации.
2. Классификация и состав производственных запасов.
3. Оценка материалов в текущем учете и отчетности.
4. Документальное оформление и учет поступления материалов на склад.
5. Учет материалов в местах хранения.
6. Синтетический и аналитический учет материалов.
7. Учет транспортно-заготовительных затрат и отклонений в стоимости материалов.
8. Синтетический и аналитический учет отпуска материалов в производство и на другие цели.
9. Особенности учета материалов на предприятиях хлебопечения.
10. Документальное оформление и учет поступления муки, прочих материалов и топлива на предприятиях хлебопечения.
11. Отчетность материально ответственных лиц о движении материалов на складе предприятий хлебопечения.
12. Документальное оформление и учет движения муки при бес-тарном хранении.
13. Методика нормирования расхода муки, прочих материалов и топлива.

14. Документальное оформление и учет производственных операций на предприятиях хлебопечения.

15. Особенности учета сельскохозяйственного сырья и материалов на предприятиях пищевой промышленности.

16. Документальное оформление и учет операций по закупке и выдаче сельскохозяйственного сырья на производство плодоовощных консервов.

17. Отчетность материально ответственных лиц предприятий плодоконсервного производства.

18. Учет тары на предприятиях пищевой промышленности.

### **Тестовые задания**

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. Относится ли к производственным запасам топливо?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

2. Как классифицируются материалы по видам?

*Варианты ответов:*

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

3. Какие приходные документы используются для оформления операций поступления материалов на склад?

*Варианты ответов:*

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) акт о приемке материалов;
- в) лимитно-заборная карта;
- г) требование на замену материалов.

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

*Варианты ответов:*

- а) если материалы находятся в пути;
- б) если материалы оприходованы;
- в) если фактическая себестоимость материалов выше, чем учетная цена их заготовления.

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

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;
- в) дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

6. Какие известны способы складского учета?

*Варианты ответов:*

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

7. По дебету какого счета отражается списание сумм отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящихся к реализованным материалам, отражающихся по кредиту счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»?

*Варианты ответов:*

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

- в) 20 «Основное производство»;
- г) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

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

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

9. Отражаются ли в учете экономия материалов, полученная в процессе производства продукции?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

10. Оцениваются ли в учете используемые возвратные отходы?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

11. Чему равна базисная влажность муки?

*Варианты ответов:*

- а) 15,3%;
- б) 14,3%;
- в) 14,5%;
- г) 12,8%.

12. Что происходит с весом муки при повышении ее влажности?

*Варианты ответов:*

- а) понижается;
- б) повышается;
- в) не изменяется.



13. Сколько муки необходимо для выпечки 500 кг хлеба при норме выхода 142%?

*Варианты ответов:*

- а) 710 кг;
- б) 352 кг;
- в) 500 кг.

14. Какова суточная мощность мелких предприятий хлебопечения?

*Варианты ответов:*

- а) до 1 т изделий;
- б) до 2 т изделий;
- в) до 3 т изделий;
- г) до 4 т изделий.

15. Как называется разность между весом остывших готовых изделий и весом муки, израсходованной на их производство?

*Варианты ответов:*

- а) выход готовых изделий;
- б) выпечка;
- в) припек.

16. Исходя из какого вида влажности муки устанавливаются нормы выхода хлебобулочных изделий?

*Варианты ответов:*

- а) базисной влажности муки;
- б) фактической влажности муки;
- в) скорректированной влажности муки.

17. К каким отраслям промышленности относятся консервные предприятия по характеру технологического процесса?

*Варианты ответов:*

- а) к добывающим отраслям;
- б) к перерабатывающим отраслям;
- в) к заготовительным отраслям.

18. Крупным консервным предприятиям присуща цеховая структура управления?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

### **Задачи**

**Задача 2.1.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов промышленной организации.

*Исходные данные*

1. Остатки на начало отчетного периода составили:

- стоимость материалов по учетным ценам – 475 050 тыс. р.;
- отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости (отрицательное) – 3 560 тыс. р.

Согласно учетной политике в организации не используют счет 15 «Заготовление и приобретение материалов».

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Акцептованы счета поставщиков за материалы. Стоимость материалов по ценам приобретения без НДС составляет 187 501 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Оприходованы фактически поступившие материалы на склад предприятия по учетным ценам в сумме 250 300 тыс. р.

*Операция 3.* Начислено транспортной организации за услуги по доставке материалов по тарифу без НДС 1 763 тыс. р.; ставка НДС по услугам – 20%.

*Операция 4.* Оприходованы материалы, полученные от вспомогательных производств, в сумме 3 580 тыс. р.

*Операция 5.* Отпущены материалы со склада в производственный цех – 400 100 тыс. р.

*Операция 6.* Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств, в сумме 16 524 тыс. р.

*Операция 7.* Отражается недостача материалов, выявленная при инвентаризации на складе. Стоимость недостающих материалов по учетным ценам – 100 тыс. р.

*Операция 8.* Списаны материалы, использованные на производство продукции, в сумме 385 400 тыс. р.

*Операция 9.* Согласно расчету распределения списаны суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к недостающим и использованным на производство продукции материалам (суммы определить).

*Операция 10.* Недостача материалов подлежит взысканию с виновных лиц в оценке по фактической себестоимости с учетом действующего налогообложения. Ставка НДС – 20%.

**Задача 2.2.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов промышленной организации.

### *Исходные данные*

1. Остаток материалов на начало отчетного периода составил:

- стоимость материалов по учетным ценам – 950 150 тыс. р.;
- отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости (положительное) – 8 200 тыс. р.

Согласно учетной политике организацией используется счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Акцептованы счета поставщиков за материалы. Стоимость материалов по ценам приобретения без НДС составляет 535 540 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Оприходованы фактически поступившие материалы на склад треста по учетным ценам в сумме 530 300 тыс. р.

*Операция 3.* Отпущены материалы со склада на строительство магазинов (объект № 1) в сумме 300 100 тыс. р.

*Операция 4.* Реализованы материалы другим организациям:

- стоимость материалов по учетным ценам – 125 300 тыс. р.;
- стоимость по ценам реализации без НДС – 131 565 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 5.* Отражается сумма отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от учетной их стоимости (сумму определить).

*Операция 6.* Списаны материалы, использованные при выполнении строительных и монтажных работ на объекте № 1, в соответствии с нормами их расхода и объемом выполненных работ – 295 299 тыс. р.

*Операция 7.* Согласно расчету распределения списаны суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к использованным и реализованным материалам (суммы определить).

*Операция 8.* Согласно расчетам отражается начисление суммы налогов по реализованным строительным материалам (суммы определить).

*Операция 9.* Отражается финансовый результат от реализации материалов (сумму определить).

**Задача 2.3.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов промышленной организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Оприходованы материалы на склад по учетным ценам в сумме 429 500 тыс. р. Покупная цена материалов без НДС составила 428 240 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Оприходованы материалы на склад по учетным ценам в сумме 81 589 тыс. р. Покупная цена материалов без НДС составила 83 740 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 3.* По лимитно-заборной ведомости отпущены материалы в производство в сумме 69 230 тыс. р.

*Операция 4.* На основании производственных отчетов списаны материалы, израсходованные для производства продукции, в сумме 69 190 тыс. р.

*Операция 5.* Определить и списать на соответствующий счет сумму отклонений в стоимости, относящуюся к материалам, израсходованным на выработку готовых изделий.

Сумму определить на основании расчета распределения сумм отклонений.

Остатки материалов на складе на начало месяца составили:

- стоимость материалов по учетным ценам – 122 530 тыс. р.;
- сумма отклонений в стоимости материалов – 19 870 тыс. р.

Фактическая себестоимость материалов составляет 142 400 тыс. р.

**Задача 2.4.** Составить отчет о движении материалов на складе хлебозавода № 1 за 1 октября 20\_\_ г. № 302. Произвести бухгалтерскую обработку отчета и отразить его данные в регистрах аналитического учета.

### *Исходные данные*

1. Остатки материалов и тары отражены на субсчете 10/1 «Сырье и материалы», аналитическом счете «Сырье и материалы на складе» (заведующий складом В. П. Максименко). Остатки материалов и тары представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Остатки материалов и тары на складе на 1 октября 20\_\_ г.

| Наименование материалов и тары                | Количество (мешки, бочки, ящики), шт. | Вес, кг | Цена, р. | Сумма, р. |
|---|---------------------------------------|---------|----------|-----------|
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,8% | 285                                   | 19 950  |          |           |
| 2. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,9% | 263                                   | 18 410  | 314      | 5 780 740 |
| 3. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 15,3% | 140                                   | 9 800   | 417      | 4 086 600 |
| 4. Дрожжи                                     | –                                     | 306     | 700      | 214 200   |
| 5. Соль                                       | –                                     | 1 520   | 200      | 304 000   |

## Окончание таблицы 1

| Наименование материалов и тары | Количество (мешки, бочки, ящики), шт. | Вес, кг | Цена, р. | Сумма, р.  |
|--------------------------------|---------------------------------------|---------|----------|------------|
| 6. Подсолнечное масло          | –                                     | 83      | 1 500    | 124 500    |
| 7. Итого материалов            | ×                                     | ×       | ×        | 18 948 890 |
| 8. Мешки I категории           | 638                                   | ×       | 800      | 510 400    |
| 9. Мешки II категории          | 321                                   | ×       | 720      | 231 120    |
| 10. Мешки бумажные             | 30                                    | ×       | 100      | 3 000      |
| 11. Бочки железные             | 6                                     | ×       | 2 000    | 12 000     |
| 12. Ящики деревянные           | 51                                    | ×       | 900      | 45 900     |
| 13. Итого тары                 | ×                                     | ×       | ×        | 802 420    |
| 14. Всего материалов и тары    | ×                                     | ×       | ×        | 19 751 310 |

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* На склад хлебозавода от базы хлебопродуктов по товарно-транспортной накладной № 520 от 1 октября 20\_\_ г. поступила мука (таблица 2).

Таблица 2 – Выписка из товарно-транспортной накладной № 520

| Наименование материалов и тары                | Количество (мешки), шт. | Вес, кг | Цена приобретения, р. | Сумма, р. | НДС       |           |
|---|-------------------------|---------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
|   |                         |         |                       |           | ставка, % | сумма, р. |
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 15,3% | 68                      | 4 760   | 417                   | 1 984 920 | 10        | 198 492   |
| 2. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,9% | 33                      | 2 310   | 314                   | 725 340   | 10        | 72 534    |
| 3. Итого материалов                           | 101                     | 7 070   | ×                     | 2 710 260 | ×         | 271 026   |
| 4. Мешки I категории                          | 53                      | ×       | 800                   | 42 400    | ×         | ×         |
| 5. Мешки II категории                         | 48                      | ×       | 720                   | 34 560    | ×         | ×         |
| 6. Итого тары                                 | 101                     | ×       | ×                     | 76 960    | ×         | ×         |
| 7. Всего материалов и тары                    | ×                       | ×       | ×                     | 2 787 220 | ×         | 271 026   |

Задолженность перед базой хлебопродуктов погашена с расчетного счета по платежному поручению № 281 от 2 октября 20\_\_ г.

*Операция 2.* На склад хлебозавода от универсальной базы по товарной накладной № 728 от 1 октября 20\_\_ г. поступили материалы (таблица 3).

Таблица 3 – Выписка из товарной накладной № 728

| Наименование материалов и тары | Единица измерения | Количество | Цена приобретения (без НДС) |             | НДС       |           | Сумма, р.           |                  |
|--------------------------------|-------------------|------------|-----------------------------|-------------|-----------|-----------|---------------------|------------------|
|                                |                   |            | договорная, р.              | учетная, р. | ставка, % | сумма, р. | по договорным ценам | по учетным ценам |
|                                |                   |            |                             |             |           |           |                     |                  |
| 1. Соль                        | кг                | 500        | 260                         | 200         | 10        | 13 000    | 130 000             |                  |
| 2. Подсолнечное масло          | кг                | 360        | 1 300                       | 1 500       | 10        | 46 800    | 468 000             |                  |
| 3. Дрожжи                      | кг                | 120        | 650                         | 700         | 10        | 7 800     | 78 000              |                  |
| 4. Итого материалов            | ×                 | ×          | ×                           | ×           | ×         | 67 600    | 676 000             |                  |
| 5. Мешки бумажные              | шт.               | 10         | 100                         | ×           | ×         | ×         | 1 000               | ×                |
| 6. Бочки железные              | шт.               | 5          | 2 000                       | –           | –         | –         | 10 000              | ×                |
| 7. Ящики деревянные            | шт.               | 15         | 900                         | ×           | ×         | ×         | 13 500              | ×                |
| 8. Итого тары                  | ×                 | ×          | ×                           | ×           | ×         | ×         | 24 500              | ×                |
| 9. Всего материалов и тары     | ×                 | ×          | ×                           | ×           | ×         | 59 800    | 700 500             |                  |

Задолженность перед универсальной базой погашена с расчетного счета по платежному поручению № 282 от 2 октября 20\_\_ г.

*Операция 3.* На склад хлебозавода от мукомольного комбината по товарно-транспортной накладной № 521 от 1 октября 20\_\_ г. поступила мука пшеничная 1-го сорта по цене приобретения (без НДС) 423 р. за 1 кг. Ставка НДС – 10%. В документе поставщика значится 20 мешков, весом брутто 1 392 кг при влажности выбоя 12,3%. Фактически поступило 20 мешков весом брутто 1 415 кг при влажности на момент выдачи 13,8%. Качество мешков соответствует указанной в документах поставщика I категории. Вес одного мешка равен 0,6 кг. Задолженность перед мукомольным комбинатом погашена с расчетного счета по платежному поручению № 283 от 2 октября 20\_\_ г.

Требуется сравнить фактический вес поступившей муки с ее стан-

дартным весом, пересчитанным на фактическую влажность муки при выдаче.

Отразить на счетах оприходование муки и сумму претензии за недостачу муки (при ее наличии).

*Операция 4.* Получены на склад в порядке возврата из производства от бригадира бригады № 1 Я. М. Акинчица по накладной № 67 от

1 октября 20\_\_ г. мешки I категории в количестве 20 шт., мешки II категории – 13 шт., ящики деревянные – 4 шт.

*Операция 5.* Составить товарную накладную, производственное задание и расчет потребности муки и материалов на производство продукции за 1 октября 20\_\_ г. по бригаде № 1. Бригаде выдано производственное задание на выпечку за смену 2 900 кг хлеба столового и 500 кг батонов обыкновенных. Норма выхода при базисной влажности муки хлеба столового составляет 143,4%, батонов обыкновенных – 153,8%. По рецептуре на хлеб столовый используется 35% муки 1-го сорта и 65% муки 2-го сорта. Для выпечки батонов используется мука 1-го сорта влажностью 13,8%. Фактическая влажность муки, использованной на производство хлеба 1-го сорта, равна 15,3%, 2-го сорта – 14,9%. Нормы расходования дрожжей, соли и подсолнечного масла по видам продукции установлены в размерах из расчета на 100 кг муки (таблица 4). Согласно составленному расчету мука и прочие материалы выданы со склада в цеховую кладовую, что указано в товарной накладной № 423. Вместе с материалами в цеховую кладовую поступила тара: мешки I категории – 20 шт., мешки II категории – 13 шт., ящики деревянные – 4 шт.

Таблица 4 – **Нормы расходования материалов на производство хлебобулочных изделий**

| Наименование материалов | Единица измерения | Наименование изделий |                    |
|-------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
|                         |                   | хлеб столовый        | батон обыкновенный |
| 1. Соль                 | кг                | 1,6                  | 1,3                |
| 2. Подсолнечное масло   | кг                | 0,3                  | 0,4                |
| 3. Дрожжи               | кг                | 1,0                  | 1,5                |

*Операция 6.* Для выполнения производственного задания бригадиру бригады № 2 П. Г. Кравцову по товарной накладной 512 выданы



материалы (таблица 5).

Таблица 5 – Выписка из товарной накладной № 512

| Наименование материалов и тары                | Единица измерения | Количество |
|---|-------------------|------------|
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,8% | кг                | 1 050      |
| 2. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,9% | кг                | 1 750      |
| 3. Соль                                       | кг                | 50         |
| 4. Дрожжи                                     | кг                | 32         |
| 5. Мешки I категории                          | шт.               | 28         |
| 6. Мешки II категории                         | шт.               | 12         |
| 7. Мешки бумажные                             | шт.               | 1          |
| 8. Ящики деревянные                           | шт.               | 4          |

*Операция 7.* Со склада хлебозавода базе хлебопродуктов возвращены мешки по товарной накладной № 364 от 1 октября 20\_\_ г. (таблица 6). Мешкотара принята базой хлебопродуктов на сумму 254 300 р.

Таблица 6 – Выписка из товарной накладной № 364

| Наименование тары     | Количество, шт. | Цена, р. | Сумма, р. |
|-----------------------|-----------------|----------|-----------|
| 1. Мешки I категории  | 230             | 800      |           |
| 2. Мешки II категории | 140             | 720      |           |
| 3. Итого              | 370             | ×        |           |

**Задача 2.5.** Составить отчет о движении материалов на складе хлебозавода № 303 за 2–31 октября 20\_\_ г. на основании нижеследующих хозяйственных операций 1–5, произвести бухгалтерскую обработку отчета и отразить ее результаты в соответствующих регистрах аналитического учета.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Со 2 по 31 октября 20\_\_ г. на склад хлебозавода принята мука от базы хлебопродуктов по товарно-транспортным накладным № 530–539 (таблица 7).

Задолженность перед базой хлебопродуктов погашена с расчетного счета по платежному поручению № 301 от 31 октября 20\_\_ г.

Таблица 7 – Выписка из товарно-транспортных накладных № 530–539

| Наименование материалов и тары                | Количество (мешки), шт. | Вес, кг | Цена приобретения (без НДС), р. | Сумма (без НДС), р. | НДС       |           |
|---|-------------------------|---------|---------------------------------|---------------------|-----------|-----------|
|   |                         |         |                                 |                     | ставка, % | сумма, р. |
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,8% | 483                     | 33 810  | 423                             | 14 301 630          | 10        | 1 430 163 |
| 2. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 15,3% | 374                     | 26 180  | 417                             | 10 917 060          | 10        | 1 091 706 |
| 3. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,9% | 523                     | 36 610  | 314                             | 11 495 540          | 10        | 1 149 554 |
| 4. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 13,7% | 697                     | 48 810  | 318                             | 15 521 580          | 10        | 1 552 158 |
| 5. Итого материалов                           | 2 077                   | 145 410 | ×                               | 52 235 810          | ×         | 5 223 581 |
| 6. Мешки I категории                          | 1118                    | ×       | 800                             | 894 400             | –         | –         |
| 7. Мешки II категории                         | 959                     | ×       | 720                             | 690 480             | –         | –         |
| 8. Итого тары                                 | 2 077                   | ×       | ×                               | 1 584 880           | –         | –         |
| 9. Всего материалов и тары                    | ×                       | ×       | ×                               | 53 820 690          | –         | –         |

*Операция 2.* Получены материалы на склад хлебозавода от универсальной базы по товарной накладной № 1523 от 17 октября 20\_\_ г. (таблица 8).

Таблица 8 – Выписка из товарной накладной № 1523

| Наименование материалов и тары | Единица измерения | Количество | Цена приобретения (без НДС), р. | Учетная цена, р. | НДС       |           | Сумма                               |                      |
|--------------------------------|-------------------|------------|---------------------------------|------------------|-----------|-----------|-------------------------------------|----------------------|
|                                |                   |            |                                 |                  | ставка, % | сумма, р. | по ценам приобретения (без НДС), р. | по учетным ценам, р. |
|                                |                   |            |                                 |                  |           |           |                                     |                      |
| 1. Соль                        | кг                | 1 300      | 260                             | 200              | 10        | 33 800    | 338 000                             |                      |
| 2. Подсолнечное масло          | кг                | 540        | 1 300                           | 1 500            | 10        | 70 200    | 702 000                             |                      |
| 3. Дрожжи                      | кг                | 1 000      | 650                             | 700              | 10        | 65 000    | 650 000                             |                      |
| 4. Итого мате-                 | ×                 | ×          | ×                               | ×                | ×         | 169 000   | 1 690 000                           |                      |

|        |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| риалов |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------|--|--|--|--|--|--|--|--|

Окончание таблицы 8

| Наименование материалов и тары | Единица измерения | Количество | Цена приобретения (без НДС), р. | Учетная цена, р. | НДС       |           | Сумма                               |                      |
|--------------------------------|-------------------|------------|---------------------------------|------------------|-----------|-----------|-------------------------------------|----------------------|
|                                |                   |            |                                 |                  | ставка, % | сумма, р. | по ценам приобретения (без НДС), р. | по учетным ценам, р. |
|                                |                   |            |                                 |                  |           |           |                                     |                      |
| 5. Мешки бумажные              | шт.               | 26         | 100                             | ×                | ×         | ×         | 2 600                               | ×                    |
| 6. Бочки железные              | шт.               | 7          | 2 000                           | ×                | ×         | ×         | 14 000                              | ×                    |
| 7. Ящики деревянные            | шт.               | 91         | 900                             | ×                | ×         | ×         | 81 900                              | ×                    |
| 8. Итого тары                  | ×                 | ×          | ×                               | ×                | ×         | ×         | 98 500                              | ×                    |
| 9. Всего материалов и тары     | ×                 | ×          | ×                               | ×                | ×         | 169 000   | 1 788 500                           |                      |

Задолженность перед универсальной базой погашена с расчетного счета по платежному поручению № 295 от 19 октября 20\_\_ г.

*Операция 3.* За период со 2 по 31 октября 20\_\_ г. получены на склад в порядке возврата из производства материалы и тара по товарным накладным № 68–70 (таблица 9).

Таблица 9 – Выписка из товарных накладных № 68–70

| Наименование сырья и тары | Единица измерения | Цена, р. | Бригада № 1 | Бригада № 2 |
|---------------------------|-------------------|----------|-------------|-------------|
| 1. Мешки I категории      | шт.               | 800      | 580         | 522         |
| 2. Мешки II категории     | шт.               | 720      | 214         | 490         |
| 3. Ящики деревянные       | шт.               | 900      | 75          |             |
| 4. Мешки бумажные         | шт.               | 100      | 20          |             |
| 5. Мучные отходы          | кг                | 50       | 100         | 120         |

*Операция 4.* На склад от магазина № 8 ТД «Давыдовский» по товарной накладной № 370 поступил хлеб столовый черствый весом 240 кг по отпускной цене (без НДС) 360 р. за 1 кг. Ставка НДС равна 10%. Фактическая себестоимость хлеба столового – 268 р. за 1 кг.

Черствый хлеб оприходован в качестве материалов по цене 317 р. за 1 кг.

*Операция 5.* Со 2 по 31 октября 20\_\_ г. отпущены со склада на производство материалы и тара по товарным накладным № 513–522 (таблица 10).

Таблица 10 – Выписка из товарных накладных № 513–522

| Наименование материалов и тары                | Единица измерения | Цена, р. | Бригада № 1 | Бригада № 2 | Всего      |           |
|---|-------------------|----------|-------------|-------------|------------|-----------|
|   |                   |          |             |             | количество | сумма, р. |
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,8% | кг                | 423      | 14 683      | 17 300      |            |           |
| 2. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 15,3% | кг                | 417      | 7 801       | 7 510       |            |           |
| 3. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,9% | кг                | 314      | 16 583      | 21 900      |            |           |
| 4. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 13,7% | кг                | 318      | 16 701      | 24 220      |            |           |
| 5. Хлеб столовый черствый                     | кг                | 317      | 240         | –           |            |           |
| 6. Соль                                       | кг                | 200      | 895         | 1 160       |            |           |
| 7. Дрожжи                                     | кг                | 700      | 595         | 720         |            |           |
| 8. Подсолнечное масло                         | кг                | 1 500    | 210         | 230         |            |           |
| 9. Итого материалов                           | ×                 | ×        | ×           | ×           |            |           |
| 10. Мешки I категории                         | шт.               | 800      | 581         | 523         |            |           |
| 11. Мешки II категории                        | шт.               | 720      | 216         | 490         |            |           |
| 12. Мешки бумажные                            | шт.               | 100      | 18          | 23          |            |           |
| 13. Ящики деревянные                          | шт.               | 900      | 74          | 79          |            |           |
| 14. Итого тары                                | ×                 | ×        | ×           | ×           | ×          |           |
| 15. Всего материалов и тары                   | ×                 | ×        | ×           | ×           | ×          |           |

*Операция 6.* Со 2 по 31 октября 20\_\_ г. возвращены со склада хлебозавода мукомольному комбинату мешки по товарным накладным № 424–425 (таблица 11).

Таблица 11 – Выписка из товарных накладных № 424–425

| Наименование тары     | Количество, шт. | Цена, р. | Сумма, р. |
|-----------------------|-----------------|----------|-----------|
| 1. Мешки I категории  | 1 115           | 800      | 892 000   |
| 2. Мешки II категории | 730             | 720      | 525 600   |
| Итого                 | ×               | ×        | 1 417 600 |

Мешкотара принята мукомольным комбинатом на сумму 1 360 896 р. Сумма разницы в оценке мешкотары отнесена:

- на расходы предприятия – 53 500 р.;
- на счет материально ответственного лица – 3 204 р.

На основании составленных отчетов № 302 и 303 произвести необходимые записи в регистрах аналитического учета, подсчитать итоги и определить остаток сырья и материалов на складе на конец месяца. Произвести необходимые записи по НДС в книгу покупок.

### **Тема 3. УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

#### **Вопросы для самоконтроля**

1. Труд, заработная плата и задачи их учета.
2. Оперативный учет работников промышленной организации.
3. Формы и системы оплаты труда.
4. Документация по учету выработки и заработной платы.
5. Порядок определения размера отдельных видов выплат работникам.
6. Удержания из заработной платы.
7. Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
8. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
9. Порядок образования и использования резерва предстоящих расходов и платежей на оплату отпусков производственных рабочих.

#### **Тестовые задания**

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

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

*Варианты ответов:*

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

2. По истечении какого периода работнику предоставляется право

на использование трудового отпуска за первый год работы?

*Варианты ответов:*

- а) по истечении 3 месяцев;
- б) по истечении 6 месяцев;
- в) по истечении 9 месяцев;
- г) по истечении 1 года.

3. Каких видов бывает сдельная расценка для оплаты труда?

*Варианты ответов:*

- а) аккордная;
- б) индивидуальная;
- в) косвенная;
- г) бригадная.

4. Какие виды удержаний из заработной платы работника являются обязательными?

*Варианты ответов:*

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

5. Что принимается в основу при составлении расчета распределения сдельного заработка между работниками бригады?

*Варианты ответов:*

- а) количество отработанных часов каждым работником бригады;
- б) тарифная заработная плата бригады с учетом коэффициента трудового участия (КТУ);
- в) тарифная заработная плата членов бригады;
- г) количество произведенной бригадой продукции.

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

*Варианты ответов:*

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

7. На каких счетах бухгалтерского учета отражается запись о начислении пособия по временной нетрудоспособности производственному рабочему?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- б) дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

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

*Варианты ответов:*

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

9. Что является источником средств для оплаты трудового отпуска производственным рабочим?

*Варианты ответов:*

- а) уставный капитал;
- б) прибыль;
- в) себестоимость.

10. За счет каких средств производится выплата пособий по временной нетрудоспособности?

*Варианты ответов:*

- а) резервного капитала;
- б) прибыли;
- в) средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- г) профсоюзных взносов.

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

*Варианты ответов:*

- а) 12;
- б) 25,4;
- в) 14,5;
- г) 29,7.

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

*Варианты ответов:*

- а) уменьшение долга предприятия перед производственными рабочими по оплате труда;
- б) выдачу заработной платы производственным рабочим;
- в) увеличение долга предприятия перед производственными рабочими по оплате труда.

## **Задачи**

**Задача 3.1.** Необходимо выполнить следующие задания:

1. Определить сдельные бригадные расценки за выпуск изделий по видам продукции.

2. Составить расчет по начислению заработной платы производственным рабочим и распределить ее между членами бригады, отра-



зить на счетах операции учета в промышленной организации.

*Исходные данные*

В таблице 12 представлены данные о составе бригады из 5 чел. и их часовой тарифной ставке.

Таблица 12 – Данные о составе бригады и часовой тарифной ставке рабочих

| ФИО работника      | Часовая тарифная ставка, р. |
|--------------------|-----------------------------|
| 1. Алехин И. П.    | 12 600                      |
| 2. Сидорович М. М. | 12 500                      |
| 3. Пузенкин А. Г.  | 11 100                      |
| 4. Алехно О. К.    | 9 950                       |
| 5. Попович К. К.   | 9 950                       |

Продолжительность работы смены – 8 ч.

Нормы выработки бригадой по видам изделий составили:

- изделия А – 2 200 шт.;
- изделия Б – 2 000 шт.

Фактический объем производства за смену составил:

- изделия А – 2 400 шт.;
- изделия Б – 2 100 шт.

**Задача 3.2.** Необходимо выполнить следующие задания:

1. Определить сдельные бригадные расценки для бригады за выпуск изделий по видам продукции.

2. Составить расчет начисления заработной платы производственным рабочим и распределить ее между членами бригады, отразить на счетах операции учета в промышленной организации.

*Исходные данные*

1. В таблице 13 представлены данные о составе бригады из 5 чел. и их производственные показатели.

Таблица 13 – Исходные данные

| ФИО работника     | Коэффициент трудового участия | Часовая тарифная ставка, р. |
|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 1. Михайлов С. П. | 0,9                           | 3 600                       |
| 2. Сидоров М. Ф.  | 1,1                           | 3 500                       |
| 3. Кротов П. Г.   | 1,0                           | 3 100                       |
| 4. Федоров О. М.  | 1,0                           | 2 950                       |

|                 |     |       |
|-----------------|-----|-------|
| 5. Петров Ф. С. | 1,0 | 2 950 |
|-----------------|-----|-------|

Продолжительность работы смены – 6 ч.

Нормы выработки бригадой по видам изделий составили:

- изделия А – 2 000 шт.;
- изделия Б – 2 300 шт.

Фактический объем производства за смену составил:

- изделия А – 2 400 шт.;
- изделия Б – 2 100 шт.

С учетом КТУ распределяется приработок бригады.

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Согласно сводной ведомости отражается начисление заработной платы: общепроизводственному персоналу – 58 440 тыс. р., общехозяйственному персоналу – 110 300 тыс. р.

*Операция 2.* Произведены отчисления по заработной плате в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

**Задача 3.3.** Начислить заработную плату бригаде. Составить расчетно-платежную ведомость и определить сумму заработной платы к выдаче.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Бригаде выдан аккордный наряд на возведение стен – 130 м<sup>3</sup>. Расценка за 1 м<sup>3</sup> составляет 68 700 р. Норматив трудовых затрат на 1 м<sup>3</sup> – 6,2 чел.-ч.

*Операция 2.* Фактические затраты труда составили 723 чел.-ч.

В соответствии с трудовым соглашением бригаде выплачивается премия за досрочное выполнение работ в размере 2,3% за каждый процент сокращения нормативного времени выполнения работы. Премия М. Р. Иванову и А. И. Котову за стаж установлена в размере 10% от заработной платы по тарифу.

*Операция 3.* Распределить начисленную заработную плату и пре-

мию между членами бригады, используя данные таблицы 14.

Таблица 14 – **Исходные сведения**

| ФИО работника    | Отработано часов, ч | Часовая тарифная ставка, р. | Коэффициент трудового участия |
|------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1. Иванов М. Р.  | 180                 | 5 700                       | 1,2                           |
| 2. Сидоров И. Л. | 150                 | 6 900                       | 0,8                           |
| 3. Котов А. И.   | 173                 | 7 100                       | 1,1                           |
| 4. Петров М. Г.  | 20                  | 6 700                       | 0,9                           |

*Операция 4.* Произвести удержания из заработной платы работников (профсоюзные взносы, в пенсионный фонд, подоходный налог), если у М. Р. Иванова – 1 ребенок (7 лет), И. Л. Сидорова – 2 детей (5 лет и 4 года), М. Г. Петрова – 3 детей (6, 10, 15 лет); у А. И. Котова детей нет.

**Задача 3.4.** Оразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы работнику за дни отпуска.

#### *Исходные данные*

Необходимо выполнить следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Определить сумму заработной платы Н. И. Пушкаревой за дни отпуска (38 дней), который начинается с 27 января 20\_\_ г. (таблица 15).

Таблица 15 – **Данные о начислении заработной платы работнику**

| Месяц    | Оклад (тарифная ставка), р. | Фактическая заработная плата с учетом доплат, р. |
|----------|-----------------------------|--|
| Январь   | 640 000                     | 925 400  |
| Февраль  | 640 000                     | 930 120  |
| Март     | 640 000                     | 935 200  |
| Апрель   | 690 000                     | 998 600  |
| Май      | 690 000                     | 1 100 000  |
| Июнь     | 690 000                     | 1 150 000  |
| Июль     | 690 000                     | 1 250 000  |
| Август   | 690 000                     | 1 300 000  |
| Сентябрь | 720 000                     | 1 495 000  |
| Октябрь  | 720 000                     | 1 520 300  |

|         |         |           |
|---------|---------|-----------|
| Ноябрь  | 720 000 | 1 620 420 |
| Декабрь | 790 000 | 1 780 000 |

*Операция 2.* Отозразить на счетах бухгалтерского учета отчисления от заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 3.* Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы за дни отпуска Н. И. Пушкаревой в соответствии с действующим законодательством, если у нее 2 детей.

*Операция 4.* Определить сумму заработной платы за дни отпуска к выдаче и отразить ее выдачу из кассы организации.

**Задача 3.5.** Отозразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению пособия по временной нетрудоспособности.

#### *Исходные данные*

Необходимо выполнить следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания рабочего И. А. Кикина.

Больничный лист И. А. Кикину выдан с 18 мая 2012 г. по 31 мая 2012 г. (выходной – воскресенье). Часовая тарифная ставка в марте – апреле составила 7 600 р., с 1 мая 2012 г. – 8 100 р. За фактически отработанное время с 1 мая 2012 г. И. А. Кикину начислено 920 тыс. р. Отозразить операцию на счетах бухгалтерского учета.

*Операция 2.* Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы И. А. Кикина за май 2012 г. в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством при условии, что детей он не имеет.

*Операция 3.* Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности И. А. Кикину в случае, если он ухаживал за ребенком в возрасте 7 лет. Отозразить операции на счетах бухгалтерского учета.

*Операция 4.* Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы И. А. Кикина в соответствии с действующим законодательством за май 2012 г. при условии, что у И. А.

Кикина один ребенок.

**Задача 3.6.** Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению пособия по временной нетрудоспособности.

### *Исходные данные*

Необходимо выполнить следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания пекаря Л. А. Булкина.

Больничный лист Л. А. Булкину выдан с 14 мая 2012 г. по 25 мая 2012 г. (выходной – воскресенье). За март – апрель Л. А. Булкину начислено 4 800 тыс. р. Количество рабочих дней в марте – апреле определить по календарю. Отообразить операцию на счетах бухгалтерского учета.

*Операция 2.* Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы Л. А. Булкина за май 2012 г. в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством при условии, что детей он не имеет. За фактически отработанное время с 1 по 14 мая и с 26 по 31 мая Л. А. Булкину начислено 950 тыс. р.

*Операция 3.* Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности Л. А. Булкину в случае, если он ухаживал за ребенком в возрасте 12 лет. Отообразить операции на счетах бухгалтерского учета.

*Операция 4.* Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы Л. А. Булкина за май 2012 г. в соответствии с действующим законодательством при условии, что у Л. А. Булкина один ребенок.

## **Тема 4. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Затраты на производство и задачи их учета.
2. Счета, применяемые для учета затрат на производство, и их взаимосвязь.

3. Общая схема учета затрат на производство.
4. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) согласно отраслевым нормативно-правовым актам.
5. Классификация затрат на производство.
6. Учет прямых затрат и порядок их отнесения на себестоимость продукции.
7. Состав и учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
8. Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат.
9. Особенности учета расходов по обслуживанию производства и управления на предприятиях отрасли с сезонным характером работы.
10. Вспомогательные производства, их виды, значение, классификация.
11. Методика учета затрат на производство продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, обслуживающих производств и хозяйств.
12. Документальное оформление и учет брака в производстве.
13. Учет незавершенного производства.
14. Инвентаризация и оценка незавершенного производства.
15. Синтетический и аналитический учет затрат на производство.
16. Сводный учет затрат на производство.
17. Методы учета затрат на производство.

### **Тестовые задания**

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. Какие известны методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)?

*Варианты ответов:*

- а) полуфабрикатный;
- б) позаказный;
- в) попередельный;
- г) попроцессный.

2. Какие известны варианты сводного учета?

*Варианты ответов:*

- а) полуфабрикатный;
- б) позаказный;
- в) попередельный;
- г) попроцессный.

3. Что означает сальдо по счету 20 «Основное производство» на конец периода?

*Варианты ответов:*

- а) фактическую себестоимость продукции;
- б) остаток незавершенного производства на начало отчетного периода;
- в) остаток незавершенного производства на конец отчетного периода.

4. Как подразделяются затраты по назначению?

*Варианты ответов:*

- а) на основные и накладные;
- б) на прямые и косвенные;
- в) на переменные и постоянные.

5. Какие виды затрат различают по степени однородности?

*Варианты ответов:*

- а) производительные и непроизводительные;
- б) одноэлементные и комплексные;
- в) текущие и предстоящие.

6. Какие виды затрат относят к производительным затратам?

*Варианты ответов:*

- а) расходы, связанные с выпуском брака, потерями от простоев и др.;
- б) затраты, понесенные в данном периоде, но относящиеся к будущим периодам;
- в) расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и осво-

ением новых изделий.

7. Какие известны способы распределения расходов по обслуживанию производства и управлению?

*Варианты ответов:*

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

8. Какие показатели могут выступать при использовании пропорционального способа распределения общепроизводственных затрат в качестве базы распределения?

*Варианты ответов:*

- а) масса или объем выработанной продукции;
- б) количество рабочих дней в периоде;
- в) часовая тарифная ставка;
- г) заработная плата производственных рабочих.

9. Какие известны способы определения размера незавершенного производства?

*Варианты ответов:*

- а) проведение инвентаризации;
- б) аудиторская проверка;
- в) проведение ревизии;
- г) расчетный способ.

10. Какие выделяют виды брака по характеру дефекта?

*Варианты ответов:*

- а) исправимый;
- б) внутренний;
- в) внешний;
- г) неисправимый.

11. Все ли случаи выявления брака оформляются актами о браке?



*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

12. Что отражается по кредиту счета 28 «Брак в производстве»?

*Варианты ответов:*

- а) суммы, подлежащие взысканию с виновника, который виноват в возникновении брака;
- б) себестоимость забракованной продукции;
- в) расходы по устранению брака;
- г) стоимость отходов, полученных от утилизации брака;
- д) суммы удовлетворенных или признанных претензий поставщикам, которые виноваты в возникновении брака.

13. Счет 28 «Брак в производстве» может иметь остаток?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

### **Задачи**

**Задача 4.1.** Необходимо выполнить следующие задания:

1. Составить сменный производственный отчет № 35 за 2 февраля 20\_\_ г. о работе смены № 2 производственного комбината «Марыля»; мастер смены П. П. Семенов.

2. Произвести проверку и обработку сменного производственного отчета № 35.

3. Открыть ведомости расхода муки и выхода хлебобулочных изделий, накопительные ведомости расхода прочих материалов (по видам изделий), произвести записи информации на основании обработанного сменного производственного отчета № 35.

4. Определить расчетным путем и отразить в сменном производственном отчете № 35 расход муки и прочих материалов по норме и фактический. По результатам контроля соблюдения норм расхода муки и прочих материалов сделать выводы (письменно).

### Исходные данные

1. Данные об остатках муки и прочих материалов на начало и конец смены № 2 представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Остатки муки и прочих материалов в производстве на 2 февраля 20\_\_ г.

| Наименование материалов и тары                | Единица измерения | Остаток на начало смены | Остаток на конец смены |
|---|-------------------|-------------------------|------------------------|
| 1. Мука обдирная, влажность 13,6%             | кг                | 187                     | 97                     |
| 2. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,6% | кг                | 140                     | 130                    |
| 3. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 13,9% | кг                | –                       | 50                     |
| 4. Дрожжи                                     | кг                | 3                       | 4,1                    |
| 5. Соль                                       | кг                | 20                      | 3,0                    |
| 6. Сахар                                      | кг                | 59                      | 20                     |
| 7. Маргарин                                   | кг                | –                       | 7,3                    |
| 8. Масло растительное                         | кг                | 60                      | 54,6                   |
| 9. Мешки тканевые I категории                 | шт.               | 4                       | 5                      |
| 10. Мешки тканевые II категории               | шт.               | 3                       | 4                      |

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарной накладной № 354 от 2 февраля 20\_\_ г. (таблица 17) получены со склада в производственный цех мука и прочие материалы в соответствии с производственным заданием для выработки хлебобулочных изделий за смену.

Таблица 17 – Данные товарной накладной № 354

| Наименование материалов и тары                | Единица измерения | Количество |
|---|-------------------|------------|
| 1. Мука обдирная, влажность 13,6%             | кг                | 910        |
| 2. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,6% | кг                | 1 750      |
| 3. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 13,9% | кг                | 1 050      |
| 4. Дрожжи                                     | кг                | 25         |
| 5. Соль                                       | кг                | 38         |
| 6. Сахар                                      | кг                | 100        |
| 7. Маргарин                                   | кг                | 25         |
| 8. Мешки тканевые I категории                 | шт.               | 33         |
| 9. Мешки тканевые II категории                | шт.               | 20         |

Известно, что стоимость муки и материалов составила 1 652 320 р., стоимость тары – 30 800 р.

*Операция 2.* По товарной накладной № 380 возвращена на склад освободившаяся тара: мешки I категории – 32 шт., мешки II категории – 19 шт. Учетная стоимость возвращенной тары равна 39 280 р.

*Операция 3.* За смену бригадой выработана и сдана на склад по товарной накладной № 385 стандартная продукция. Выпуск хлебобулочных изделий сменой № 2 характеризуется данными, приведенными в таблице 18.

Таблица 18 – **Выработка хлебобулочных изделий сменой № 2**

| Наименование изделий   | Развес, кг | Количество, шт. | Вес, кг | Норма выхода при базисной влажности муки, % |
|--|------------|-----------------|---------|---|
| 1. Хлеб «Кобринский» из муки пшеничной 2-го сорта и обдирной | 1,0        | 3 052           | 3 052   | 152,2                                       |
| 2. Плюшка из муки пшеничной 1-го сорта                       | 0,2        | 4 380           | 876     | 138   |
| 3. Булка «Минская» из муки пшеничной 1-го сорта              | 0,2        | 7 791           | 1 558,2 | 137,8                                       |

3. В соответствии с рецептурами нормативные расходы материальных ресурсов на производство хлебобулочных изделий характеризуются данными, приведенными в таблице 19.

Таблица 19 – **Нормы расхода муки и прочих материалов на производство хлебобулочных изделий, кг**

| Наименование материалов      | Расход материалов на 100 кг муки по видам изделий |        |                 |
|------------------------------|---|--------|-----------------|
|                              | Хлеб «Кобринский»                                 | Плюшка | Булка «Минская» |
| 1. Мука ржаная обдирная      | 50  | –      | –               |
| 2. Мука пшеничная 2-го сорта | 50  | –      | –               |
| 3. Мука пшеничная 1-го сорта | –   | 100    | 100             |
| 4. Соль                      | 1,5   | 1,5    | 1,5             |
| 5. Дрожжи                    | 0,3   | 0,6    | 1,0             |
| 6. Сахар                     | 3,0   | 5,0    | 5,0             |
| 7. Маргарин                  | –   | 2,5    | –               |

|                       |      |      |      |
|-----------------------|------|------|------|
| 8. Масло растительное | 0,05 | 0,15 | 0,15 |
|-----------------------|------|------|------|

4. Фактический расход муки на производство хлебобулочных изделий за смену № 2 характеризуется данными, приведенными в таблице 20.

Таблица 20 – Расход муки на производство продукции сменой № 2, кг

| Наименование изделий | Наименование и сорт израсходованной муки |                           |                           |
|----------------------|--|---------------------------|---------------------------|
|                      | мука обдирная                            | мука пшеничная 1-го сорта | мука пшеничная 2-го сорта |
| 1. Хлеб «Кобринский» | 1 000                                    | —                         | 1 000                     |
| 2. Плюшка            | —  | 645                       | —                         |
| 3. Булка «Минская»   | —  | 1 115                     |                           |

**Задача 4.2.** Необходимо выполнить следующие задания:

1. Определить сдельные расценки для бригады за выпуск хлебобулочных изделий по видам.

2. Начислить заработную плату бригаде и распределить ее между членами бригады в соответствии с квалификацией и отработанным временем.

### *Исходные данные*

В таблице 21 представлены данные о количестве отработанных часов бригадой из 6 чел. и их часовой тарифной ставке.

Таблица 21 – Исходная информация

| ФИО работника | Количество отработанных часов | Часовая тарифная ставка, р. |
|---------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Семенов П. П. | 6                             | 2 840                       |
| Иванов Н. И.  | 6                             | 2 770                       |
| Петров С. П.  | 6                             | 2 660                       |
| Ревчук Л. И.  | 6                             | 2 470                       |
| Шевчук Т. А.  | 6                             | 2 320                       |
| Леонов З. И.  | 6                             | 2 110                       |

Бригадные нормы выработки изделий по видам составили:

- хлеб «Кобринский» – 1 500 кг;
- плюшка – 1 300 кг;
- булка «Минская» – 1 200 кг.

**Задача 4.3.** Определить корреспонденцию счетов и отразить в регистрационном журнале хозяйственные операции Ивановского плодоовощного консервного завода за сентябрь 20\_\_ г.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списано сырье, израсходованное на производство консервной продукции по учетным ценам, в сумме 154 680 тыс. р., прочие основные и вспомогательные материалы – 62 880 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата:

- производственным рабочим – 334 млн р.;
- аппарату управления – 41 230 тыс. р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 4.* Начислено кредиторам за услуги, оказанные по тарифу (без налога на добавленную стоимость):

- для технологических целей (основного производства) – 1 320 тыс. р.;
  - для общехозяйственных нужд предприятия – 280 тыс. р.
- Ставка НДС – 20%.

*Операция 5.* Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 177 тыс. р.

*Операция 6.* Согласно расчета распределения списаны отклонения фактической себестоимости сырья и материалов от учетной их стоимости, относящиеся к израсходованным на производство материальным ресурсам. Суммы отклонений определить расчетным путем в случаях:

- если средний процент (положительных) отклонений в стоимости сырья равен 4%;
- если средний процент (отрицательных) отклонений в стоимости прочих основных и вспомогательных материалов равен 2,5%.

*Операция 7.* Списаны материалы, израсходованные на исправление производственного брака, в сумме 800 тыс. р.

*Операция 8.* Начислена заработная плата работникам, занятым исправлением брака, – 100 тыс. р.

*Операция 9.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 10.* Оприходованы материалы, полученные от утилизации брака, по цене возможного использования в сумме 700 тыс. р.

*Операция 11.* Подлежит взысканию с виновных лиц 6 тыс. р. для возмещения потерь от брака.

*Операция 12.* Списана сумма окончательных потерь от брака (сумму определить).

*Операция 13.* Списаны в конце месяца общепроизводственные затраты консервного цеха для включения в себестоимость продукции. Сумма фактических общепроизводственных расходов составила 3 680 тыс. р., сметно-нормализованная сумма общепроизводственных затрат – 32 100 тыс. р.

Сальдо на 1 сентября 20\_\_ г. по счету 96 «Резервы предстоящих платежей» – 3 700 тыс. р.

*Операция 14.* Оприходована на склад готовая продукция плодоконсервного предприятия.

*Операция 15.* Отразить операцию № 14 при условии, что учетная цена (стоимость продукции по отпускным ценам без налога на добавленную стоимость) составляет 885 млн р.

**Задача 4.4.** Составить регистрационный журнал и определить корреспонденцию счетов по операциям учета полуфабрикатов собственного производства.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны материалы, израсходованные для производства сока, по учетным ценам в сумме 201 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата производственным рабочим за выработку сока в размере 307 800 р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 4.* Согласно расчета списана сумма отклонений (положительных) фактической себестоимости материалов от учетной стоимости, относящаяся к израсходованным материалам, – 2 700 р.

*Операция 5.* Согласно расчетов распределения списаны для включения в себестоимость полуфабрикатов общепроизводственные расходы в сумме 53 600 р.

*Операция 6.* Определить фактическую себестоимость полуфабрикатов и оприходовать их.

*Операция 7.* Реализованы полуфабрикаты ликероводочному заводу. Фактическая себестоимость полуфабрикатов составляет 390 тыс. р., стоимость полуфабрикатов по отпускным ценам (без НДС) – 512 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 8.* По лимитно-заборной ведомости отпущены полуфабрикаты в цех для дальнейшей обработки. Стоимость полуфабрикатов по учетным ценам – 350 тыс. р.

*Операция 9.* Согласно производственного отчета списаны полуфабрикаты, использованные для производства вина, по фактической себестоимости – 330 тыс. р.

*Операция 10.* Начислен налог на добавленную стоимость по реализации полуфабрикатов (сумму определить). Ставка НДС – 20%.

*Операция 11.* Списан финансовый результат от реализации полуфабрикатов собственного производства (сумму определить).

**Задача 4.5.** Отразить на счетах бухгалтерского учета у подрядчика и заказчика операции по переработке давальческого сырья.

## *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной переданы материалы для переработки на консервный завод. Стоимость переданных материалов по отпускной цене – 3 млн р.

*Операция 2.* На консервном заводе материалы оприходованы по цене заказчика (сумму определить).

*Операция 3.* При переработке давальческих материалов на консервном заводе произведены следующие расходы:

- начислена заработная плата работникам за переработку сырья в размере 1 млн р.;
- произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить);
- использовано топливо и другие материалы в сумме 600 тыс. р.

*Операция 4.* Давальческое сырье переработано на консервном заводе в полном объеме (сумму определить).

*Операция 5.* Согласно акту переработанная продукция получена из производства и отгружена заказчику (сумму определить). Объем реализации продукции определяют по моменту отгрузки ее покупателям.

*Операция 6.* Предъявлен счет заказчику за услуги по переработке сырья по тарифу без НДС – 2 400 тыс. р. (сумму определить); ставка НДС – 20%.

*Операция 7.* На расчетный счет консервного завода зачислен платеж от заказчика в погашение задолженности за услуги по переработке сырья (сумму определить).

*Операция 8.* Отражаются у заказчика расходы по переработке сырья на стороне (сумму определить).

*Операция 9.* Переработанная продукция оприходована заказчиком по учетным (отпускным) ценам в сумме 6 200 тыс. р.



*Операция 10.* Определить и списать финансовый результат от оказания услуг по переработке давальческого сырья (сумму определить).

**Задача 4.6.** Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции производственного комбината.

*Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Согласно сводным ведомостям списаны материалы, израсходованные на производство продукции, в сумме 1 924 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата:

- производственным рабочим – 1 590 тыс. р.;
- обслуживающему персоналу цехов – 420 тыс. р.;
- персоналу заводоуправления – 690 тыс. р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 4.* Начислена амортизация по основным средствам:

- цехового назначения – 27 тыс. р.;
- общехозяйственного назначения – 39 тыс. р.

*Операция 5.* Начислено кредиторам за электроэнергию по тарифу без НДС (ставка НДС – 20%), потребленную на следующие нужды:

- производственные – 70 тыс. р.;
- общепроизводственные – 40 тыс. р.;
- общехозяйственные – 8 тыс. р.

*Операция 6.* Согласно расчетам распределения списаны:

- транспортно-заготовительные расходы в сумме 9 тыс. р.;
- общепроизводственные расходы (сумму определить);
- общехозяйственные расходы (сумму определить).

*Операция 7.* Определить фактическую себестоимость и составить расчеты по определению отпускной стоимости продукции, если плановый уровень рентабельности составляет 15%. При формировании отпускной цены руководствоваться действующим в Республике Бела-

рუსь законодательством. Ставка НДС на продукцию – 20%.

**Задача 4.7.** Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции производственного комбината по учету затрат на производство изделий.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны материалы, использованные для обслуживания машин, в сумме 2 350 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена амортизация по машинам и оборудованию в сумме 3 730 тыс. р.

*Операция 3.* Начислено кредиторам за электроэнергию, использованную при эксплуатации машин и оборудования, по тарифу без НДС – 15 020 тыс. р. Ставка НДС по услугам – 20%.

*Операция 4.* Начислена заработная плата работникам за обслуживание машин и оборудования в размере 8 530 тыс. р.

*Операция 5.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 6.* Распределить между видами продукции и списать на соответствующий счет расходы по эксплуатации машин и оборудования. Распределить расходы пропорционально объемам производства, пересчитанным в условную продукцию при помощи переводных коэффициентов (таблица 22).

Таблица 22 – **Коэффициент пересчета продукции в условную по видам изделий**

| Виды изделий | Коэффициент пересчета продукции в условную | Масса выработанной продукции, кг |
|--------------|--|----------------------------------|
| А            | 1,4  | 12 500                           |
| Б            | 1,0  | 42 850                           |
| В            | 2,9  | 2 350                            |

*Операция 7.* Начислена заработная плата работникам основного производства за выпуск следующих изделий:

- изделия А – 18 537 тыс. р.;
- изделия Б – 20 540 тыс. р.;
- изделия В – 4 346 тыс. р.

*Операция 8.* Сумма общехозяйственных затрат за отчетный период составила 16 540 тыс. р. Списать на соответствующий счет общехозяйственные затраты.

**Задача 4.8.** Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции промышленной организации.

### *Исходные данные*

1. На начало месяца остатки материалов производственной организации характеризуются следующими показателями:

- стоимость по учетным ценам – 913 715 тыс. р.;
- отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам (положительные) – 81 144 тыс. р.

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Акцептованы счета поставщиков за отгруженные материалы по покупным ценам без НДС – 15 443 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Оприходованы фактически поступившие материалы на склад организации по учетным ценам в сумме 15 440 тыс. р.

*Операция 3.* Оплачены транспортные услуги по доставке материалов:

- начислено сторонним транспортным организациям по тарифу без НДС 578 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- начислена заработная плата рабочим, занятым погрузочно-разгрузочными работами, в размере 125 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 4.* В течение месяца использованы материалы:

- на производство основной продукции – 97 311 тыс. р.;
- вспомогательными производствами – 51 910 тыс. р.

*Операция 5.* Проданы материалы:

- стоимость материалов по учетным ценам – 1 855 тыс. р.;
  - стоимость материалов по договорным ценам без НДС – 2 млн р.;
- ставка НДС – 20%.

Объем реализации определяется по моменту отгрузки.

*Операция 6.* Списать на соответствующие счета отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам, относящиеся к реализованным и использованным для производства материалам.

*Операция 7.* Определить финансовый результат от реализации материалов.

*Операция 8.* Затраты на производство продукции за текущий месяц следующие:

- начислена заработная плата рабочим основного производства – 130 371 тыс. р., рабочим вспомогательного производства – 40 136 тыс. р., рабочим цехов – 20 847 тыс. р., аппарату управления – 52 005 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем);
- начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения – 2 851 тыс. р., зданий заводууправления – 3 237 тыс. р.

*Операция 9.* Списываются затраты вспомогательных производств (сумму определить).

*Операция 10.* Списываются общепроизводственные затраты (сумму определить).

*Операция 11.* Списываются общехозяйственные затраты (сумму определить).

*Операция 12.* Незавершенное производство на начало месяца составило 2 221 тыс. р., на конец месяца – 3 113 тыс. р. Определить фактическую себестоимость готовой продукции и оприходовать ее на склад.

*Операция 13.* Отгружена готовая продукция покупателям, фактическая себестоимость которой составляет 39 800 тыс. р. Объем реализации учитывается по моменту отгрузки продукции.

*Операция 14.* Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию, стоимость которой по отпускным ценам без НДС – 45 800 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 15.* На расчетный счет организации поступили денежные средства за отгруженную продукцию по отпускным ценам без НДС в сумме 45 800 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 16.* Отразить на счетах бухгалтерского учета суммы налогов по ставкам в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 17.* Отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить расчетным путем).

**Задача 4.9.** Составить бухгалтерские проводки по учету хозяйственных операций промышленной организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* В отчетном месяце произведены следующие общехозяйственные затраты:

- расходы по оплате труда работников аппарата управления составили 45 500 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем);
- израсходованы хозяйственные материалы – 10 154 тыс. р.;
- начислена амортизация основных средств – 1 898 тыс. р.;
- списана доля расходов будущих периодов, относящихся к текущему месяцу, – 5 329 тыс. р.

*Операция 2.* Распределить и списать общехозяйственные затраты, используя данные, представленные в таблице 23.

*Операция 3.* Начислена заработная плата работникам за производство изделия А в размере 86 300 тыс. р.

Таблица 23 – Данные об объеме выработки изделий

| Виды изделий | Объем выработки, шт. | Коэффициент пересчета продукции в условную |
|--------------|----------------------|--|
| А            | 56 000               | 1,3  |
| Б            | 168 100              | 1,2  |
| В            | 4 200                | 4,8  |
| Г            | 13 600               | 1,7  |

*Операция 4.* Произведены отчисления от сумм заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 5.* Списана стоимость израсходованных материалов на производство изделия А – 254 100 тыс. р.

*Операция 6.* Начислена амортизация основных средств производственного назначения, относящаяся к производству изделия А, в сумме 2 940 тыс. р.

*Операция 7.* Списана сумма окончательных потерь от брака, выявленного в производстве (изделие А), – 527 тыс. р.

*Операция 8.* Незавершенное производство на начало и конец месяца отсутствует. Определить фактическую себестоимость продукции (изделие А) и оприходовать готовую продукцию.

*Операция 9.* Отгружена готовая продукция (изделие А), фактическая себестоимость которой составила 49 300 тыс. р.

*Операция 10.* Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию по отпускным ценам без НДС в сумме 54 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 11.* На расчетный счет организации поступила выручка

за отгруженную продукцию в сумме 54 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 12.* Составить расчет налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством и отразить их начисление на счетах бухгалтерского учета.

*Операция 13.* Определить сумму финансового результата от реализации готовой продукции.

**Задача 4.10.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат и выпуску готовых изделий промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны материалы, израсходованные на производство продукции, в сумме 1 418 800 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата:

- производственным рабочим – 1 217 200 тыс. р.;
- обслуживающему персоналу цехов – 417 900 тыс. р.;
- персоналу заводоуправления – 396 700 тыс. р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от сумм заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 4.* Начислена амортизация по основным средствам:

- цехового назначения – 82 тыс. р.;
- общепроизводственного назначения – 36 тыс. р.

*Операция 5.* Начислено за электроэнергию, потребленную на следующие нужды:

- производственные (сумма по тарифу без НДС) – 127 090 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- освещение цехов (сумма по тарифу без НДС) – 98 810 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- общехозяйственные (сумма по тарифу без НДС) – 72 100 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 6.* Списана сумма отклонений фактической себестоимо-

сти от стоимости по учетным ценам, относящаяся к материалам, израсходованным на основное производство. Согласно расчету распределения процент отклонений составил 11,2%.

*Операция 7.* Согласно расчету списаны общепроизводственные затраты (сумму определить).

*Операция 8.* Согласно расчету списаны общехозяйственные затраты (сумму определить).

*Операция 9.* Определить фактическую себестоимость готовых изделий, если незавершенное производство на начало месяца составило 3 766 тыс. р., на конец – 4 784 тыс. р.

*Операция 10.* Составить калькуляционные расчеты по определению отпускной цены на изделия. Плановый уровень рентабельности – 12%. Суммы налогов определить в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 11.* Оприходована готовая продукция по учетным ценам:

- по фактической себестоимости;
- по отпускным ценам (без НДС).

**Задача 4.11.** Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету полуфабрикатов собственного производства.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Оприходованы полуфабрикаты собственного производства, стоимость которых составила:

- по учетным ценам – 97 280 тыс. р.;
- по фактической себестоимости – 56 123 тыс. р.

*Операция 2.* Переданы полуфабрикаты в цех для дальнейшей переработки по учетным ценам в сумме 85 200 тыс. р.

*Операция 3.* Списаны полуфабрикаты, использованные для производства вина, по учетным ценам в сумме 85 200 тыс. р.

*Операция 4.* Согласно расчету распределения определить и спи-



сать сумму отклонений от учетной стоимости, относящуюся к использованным на производство полуфабрикатам.

*Операция 5.* Начислены следующие затраты по цеху:

- списаны использованные материалы – 267 809 тыс. р.;
- начислена заработная плата работника – 231 250 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить);
- списана доля общепроизводственных затрат – 96 800 тыс. р.

*Операция 6.* Определить фактическую себестоимость и оприходовать готовую продукцию по учетным (отпускным) ценам в сумме 800 млн р.

*Операция 7.* Отгружена готовая продукция покупателю по товарно-транспортной накладной № 1320. Стоимость по свободным отпускным ценам без НДС – 98 500 тыс. р. Объем реализации продукции определяется по моменту отгрузки продукции покупателям.

*Операция 8.* Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию по отпускным ценам без НДС – 98 500 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 9.* На расчетный счет промышленной организации поступили платежи за отгруженную продукцию от покупателя по отпускным ценам без НДС в сумме 98 500 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 10.* Составить расчет суммы отклонений стоимости готовой продукции по отпускным ценам от фактической себестоимости, относящейся к реализованной продукции покупателям, и перечислить ее на соответствующий счет.

*Операция 11.* Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 12.* Отразить финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

**Задача 4.12.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции

промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислены затраты вспомогательных цехов за отчетный период (таблица 24).

Таблица 24 – Данные о затратах промышленной организации

| Вид расходов  | Сумма расходов по видам производства, р. |               |
|---|--|---------------|
|   | Ремонтный цех                            | Парокотельная |
| 1. Использовано материалов (по учетным ценам)   | 44 879 000                               | 13 150 000    |
| 2. Использовано топлива   | –  | 891 050       |
| 3. Начислена заработная плата работникам  | 27 630 000                               | 8 240 000     |
| 4. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с законодательством Республики Беларусь |  |               |
| 5. Начислена амортизация основных средств   | 125 400                                  | 75 820        |
| 6. Начислено кредиторам за оказание услуг по тарифу без НДС; ставка НДС по оказанным услугам – 20%                    | 11 220 000                               | 1 470 000     |

*Операция 2.* Объем выполненной работы составил:

- выработка пара парокотельной – 500 т, в том числе для основного производства – 300, для ремонтного цеха – 200 т;
- ремонтным цехом отработано 400 ч, в том числе для основного производства – 300, для парокотельной – 100 ч.

Плановая себестоимость 1 т пара – 37 тыс. р., 1 ч ремонтных работ – 58 тыс. р.

Списать расходы и определить фактическую себестоимость услуг вспомогательных производств.

**Задача 4.13.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат и выпуску готовых изделий в промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны материалы, израсходованные на производство продукции, в сумме 2 441 800 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата:

- производственным рабочим – 1 217 000 тыс. р.;
- обслуживающему персоналу цехов – 100 900 тыс. р.;
- персоналу заводоуправления – 21 700 тыс. р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от сумм заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 4.* Начислена амортизация по основным средствам:

- цехового назначения – 725 тыс. р.;
- общепроизводственного назначения – 262 тыс. р.

*Операция 5.* Начислено за электроэнергию, потребленную на следующие нужды:

- производственные (сумма по тарифу без НДС) – 127 млн р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- освещение цехов (сумма по тарифу без НДС) – 87 810 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- общехозяйственные (сумма по тарифу без НДС) – 61 100 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 6.* Списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным на основное производство материалам. Согласно расчету распределения процент отклонений составил 11,6%.

*Операция 7.* Согласно расчету списаны общепроизводственные затраты (сумму определить).

*Операция 8.* Согласно расчету списаны общехозяйственные затраты (сумму определить).

*Операция 9.* Определить фактическую себестоимость готовых изделий, если незавершенное производство на начало месяца составило 57 660 тыс. р., на конец месяца – 69 840 тыс. р.

*Операция 10.* Составить калькуляционные расчеты по определению отпускной цены на изделия. Плановый уровень рентабельности – 15%. Суммы налогов определить в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 11.* Оприходована готовая продукция по учетным ценам:

- по фактической себестоимости;
- по отпускным ценам (без НДС).

## **Тема 5. УЧЕТ В АВТОТРАНСПОРТНЫХ ХОЗЯЙСТВАХ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Виды транспортных подразделений и их роль в осуществлении производственно-хозяйственной деятельности промышленных организаций.

2. Документальное оформление и учет движения горюче-смазочных материалов.

3. Методика нормирования топлива и контроль за списанием горюче-смазочных материалов.

4. Документальное оформление и оценка запасных частей и агрегатов.

5. Особенности учета движения шин.

6. Синтетический и аналитический учет движения запасных частей, агрегатов и автомобильных шин.

7. Методика начисления заработной платы водителям, виды доплат и надбавок, применяемых в автотранспортном хозяйстве.

8. Объекты учета затрат по эксплуатации транспортных средств.

9. Синтетический и аналитический учет доходов и расходов по эксплуатации автотранспорта.

### **Тестовые задания**

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. В каком учете отражается приход автотранспортных средств, бывших в эксплуатации?

*Варианты ответов:*

- а) по ликвидационной стоимости;
- б) по покупной стоимости;
- в) по остаточной стоимости.

2. На каком счете осуществляется учет операций, связанных с выбытием автотранспортных средств?

*Варианты ответов:*

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

3. На каком счете учитываются шины, приобретаемые отдельно от автомобиля?

*Варианты ответов:*

- а) в составе оборотных средств на счете 10 «Материалы» (субсчете 5 «Запасные части»);
- б) в составе основных средств на счете 01 «Основные средства»;
- в) в составе оборотных средств на счете 10 «Материалы» (субсчете 6 «Прочие материалы»).

4. За счет чего финансируется стоимость выдаваемых автомобильных шин со склада взамен изношенных?

*Варианты ответов:*

- а) относится на финансовые результаты;
- б) относится на затраты производства;
- в) относится на затраты производства либо списывается за счет ремонтного фонда.

5. На каком счете учитываются изношенные шины, непригодные к восстановлению, и утиль резины?

*Варианты ответов:*

- а) на счете 01 «Основные средства»;
- б) на счете 10 «Материалы» (субсчете 5 «Запасные части»);
- в) на счете 10 «Материалы» (субсчете 6 «Прочие материалы»).

6. Переходят ли на следующий год неиспользованные остатки ремонтного фонда по окончании года?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

7. Как отражаются все расходы, связанные с ремонтом, при наличии ремонтного фонда?

*Варианты ответов:*

- а) по дебету счета 96 «Резервы предстоящих платежей» (субсчет «Ремонтный фонд»);
- б) по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих платежей» (субсчет «Ремонтный капитал»);
- в) по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

8. Каким нормативным документом регулируется порядок образования ремонтного фонда?

*Варианты ответов:*

- а) Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- б) приказом об учетной политике организации;
- в) должностными инструкциями.

9. В чем производится отпуск нефтепродуктов водителям?

*Варианты ответов:*

- а) в единицах массы (килограммах);
- б) в единицах объема (литрах);
- в) в денежных единицах (рублях).

10. В чем производится отпуск горюче-смазочных материалов водителям?

*Варианты ответов:*

- а) в единицах массы (килограммах);
- б) в единицах объема (литрах);
- в) в денежных единицах (рублях).

11. Когда производятся замеры остатков топлива в баках транспортных средств, оформляющиеся актом?

*Варианты ответов:*

- а) в конце каждого рабочего дня;
- б) в конце каждой рабочей недели;
- в) в конце каждого месяца;
- г) в конце года.

12. На каком счете учитываются автомобильные шины, поступающие вместе с новым автомобилем и входящие в стоимость автотранспортного средства?

*Варианты ответов:*

- а) на счете 10 «Материалы» (субсчете 5 «Запасные части»);
- б) на счете 01 «Основные средства»;
- в) на счете 20 «Основное производство».

13. Какая проводка делается на передачу на склад изношенных шин, подлежащих восстановлению методом наложения нового протектора?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 20 «Основное производство»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 10 «Материалы».

14. Каким образом списываются затраты, связанные с ремонтом, при наличии ремонтного фонда, если организация имеет собственную ремонтную базу?

*Варианты ответов:*

- а) сразу списываются в дебет счета 96 «Резервы предстоящих платежей»;
- б) учитываются на дебете счета 23 «Вспомогательные производства» с последующим списанием с этого счета в дебет счета 96 «Резервы предстоящих платежей»;
- в) учитываются на дебете счета 96 «Резервы предстоящих платежей» с последующим списанием с этого счета в дебет счета 23 «Вспомогательные производства».

15. По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва присоединяется к финансовым результатам?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

### **Задачи**

**Задача 5.1.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции автотранспортной организации (в автотранспортной организации используются счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»).

*Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Приобретено 1 600 л бензина у поставщика по договорным ценам без НДС 7 500 р. за 1 л; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Поступившее топливо оприходовано на склад по учетным ценам – 7 610 р. за 1 л (сумму определить).

*Операция 3.* Поставщиком включены в счет транспортные расходы по доставке топлива в сумме 2 045 тыс. р. (по тарифу без НДС); ставка НДС – 20%.



*Операция 4.* Списано на соответствующий счет отклонение фактической себестоимости поступившего топлива от стоимости по учетным ценам (сумму определить).

*Операция 5.* Отпущен бензин водителям при заправке автомобилей в объеме 7 800 л. Остаток бензина в баках автомобилей на начало месяца – 150 л, на конец месяца – 170 л.

*Операция 6.* Определить фактический и нормативный расход бензина за отчетный период.

Списать израсходованный бензин в пределах установленных норм, если норма расхода бензина на 100 км пробега составляет 15,5 л; на 100 т·км – 2 л. Фактический пробег автомобилей за месяц составил 25 740 км; объем выполненных работ – 53 340 т·км.

*Операция 7.* Отозразить на счетах бухгалтерского учета перерасход топлива от утвержденных норм (сумму определить).

*Операция 8.* Согласно расчету распределения списаны суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к израсходованному бензину (суммы определить).

Остаток бензина в бензохранилищах на начало месяца – 40 830 тыс. р.

Сумма отклонений в стоимости остатка бензина на начало месяца составила 1 940 тыс. р. Информация об остатках бензина в баках автомобилей на начало месяца указана в операции 5.

*Операция 9.* Перерасход бензина от установленных норм подлежит взысканию с водителей по рыночным ценам – 7 800 р. за 1 л без НДС; ставка НДС – 20%.

**Задача 5.2.** Отозразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету автомобильных шин и запасных частей.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Оприходованы на склад поступившие от поставщиков автомобильные шины по учетным (покупным) ценам на сумму 17 235 тыс. р., запасные части – 3 646 тыс. р. Ставка НДС по приобретенным шинам и запасным частям – 20%.

*Операция 2.* Оприходованы на склад шины, снятые с автомобилей при проведении ремонтов:

- стоимость шин, пригодных для восстановления и ремонта, – 157 тыс. р.;
- стоимость шин, непригодных для восстановления и подлежащих сдаче в переработку, – 7,5 тыс. р.

*Операция 3.* Со склада выданы шины для замены изношенных при проведении ремонта в сумме 157 тыс. р.

*Операция 4.* Поступили на склад шины, снятые с автомобиля и непригодные для восстановления и ремонта из-за производственных дефектов. Учетная стоимость шин составляет 457 тыс. р., нормативный пробег без ремонта – 80 тыс. км, фактический пробег – 67 тыс. км. Предъявлена претензия заводу-изготовителю за недопробег шин до установленной гарантийной нормы пробега без ремонта (сумму определить).

*Операция 5.* Начислен резерв для возмещения расходов по ремонту автомобильных шин в сумме 1 895 тыс. р.

*Операция 6.* Списаны затраты по ремонту шин в собственной вулканизационной мастерской в сумме 1 917 тыс. р.

*Операция 7.* Оприходованы на склад запасные части и шины, полученные в результате ликвидации автомобиля, в сумме 1 474 тыс. р.

*Операция 8.* Списаны запасные части, использованные при проведении ремонта автомобилей в ремонтной мастерской, – 948 тыс. р.

*Операция 9.* Предъявлен счет ремонтным заводом за услуги по ремонту автомобильных шин по тарифу без НДС в сумме 11 495 тыс. р.; ставка НДС по услугам ремонтной организации – 20%.

**Задача 5.3.** Отразить операции автотранспортного хозяйства, учитываемого на балансе комбината кооперативной промышленности.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны бензин и прочие материалы, израсходованные для эксплуатации транспорта, – 11 240 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата водителям в размере 16 800 тыс. р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 4.* Начислена амортизация основных средств:

- транспортных средств (автомобилей) – 380 тыс. р.;
- гаража и ремонтной мастерской – 190 тыс. р.

*Операция 5.* Списаны общехозяйственные затраты комбината, относящиеся к транспортному хозяйству, в сумме 514 тыс. р.

*Операция 6.* Предъявлены счета сторонним организациям за оказанные услуги исходя из договорных тарифов и выполненных работ в сумме 20 650 тыс. р. (по тарифу без НДС); ставка НДС по услугам транспорта – 20%.

*Операция 7.* Определить фактическую себестоимость 1 т·км, если за отчетный период выполнено 39 100 т·км, в том числе:

- по перевозке сырья, топлива для комбината – 25 000 т·км;
- сторонним организациям – 14 100 т·км.

*Операция 8.* Списаны затраты, образующие фактическую себестоимость услуг, оказанных транспортом для комбината и сторонним организациям (суммы определить).

*Операция 9.* Согласно расчетам отразить начисление налогов в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 10.* Отразить финансовый результат работы автомобильного транспорта (сумму определить).

**Задача 5.4.** Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции автотранспортной организации.

## *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны израсходованные бензин и дизельное топливо в сумме 61 584 тыс. р.

*Операция 2.* Списаны прочие эксплуатационные материалы – 800 тыс. р.

*Операция 3.* Начислена заработная плата:

- водителям – 82 млн р.;
- аппарату управления – 19 млн р.

*Операция 4.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 5.* Начислена амортизация основных средств:

- автомобилей и прицепов – 248 тыс. р.;
- общехозяйственного назначения – 185 тыс. р.

*Операция 6.* Списаны накладные расходы (сумму определить).

*Операция 7.* Предъявлены счета заказчикам за услуги по перевозке грузов исходя из тарифов и объемов выполненных работ (по тарифу без НДС) в сумме 370 млн р.; ставка НДС по услугам транспорта – 20%.

*Операция 8.* Списаны затраты, образующие фактическую себестоимость услуг, оказанных транспортом (сумму определить).

*Операция 9.* Определить суммы и отразить начисление налогов по установленным законодательством Республики Беларусь нормативам от доходов по эксплуатации автомобильного транспорта (суммы определить).

*Операция 10.* Списать финансовый результат эксплуатации автомобильного транспорта (сумму определить).

## **Тема 6. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ),**

## ЕЕ ОТГРУЗКИ И РЕАЛИЗАЦИИ

### Вопросы для самоконтроля

1. Понятие готовой продукции и ее оценка.
2. Документальное оформление и учет поступления готовой продукции в экспедицию из производства.
3. Складской учет готовой продукции.
4. Учет готовой продукции в бухгалтерии.
5. Документальное оформление и учет отгруженной продукции покупателям.
6. Расходы на реализацию, их состав, учет и списание.
7. Определение финансовых результатов от реализации продукции.
8. Основы организации учета фирменной торговли в промышленных организациях.
9. Документальное оформление и учет движения товаров на предприятиях фирменной торговли.
10. Документальное оформление и учет издержек обращения фирменной торговли промышленного предприятия.
11. Формирование финансового результата реализации товаров через фирменную торговую сеть и его учет.

### Тестовые задания

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. Что называют готовой продукцией?

*Варианты ответов:*

- а) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии, по качеству соответствуют требованиям ГОСТов или техническим условиям и сданы на склад;
- б) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии, по качеству соответствуют требованиям ГОСТов или техническим условиям;
- в) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии.

2. Сдача готовой продукции на склад оформляется приемно-сдаточной накладной?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

3. Какой проводкой отражается поступление готовой продукции на склад с основного производства, если в качестве учетной цены используется фактическая себестоимость?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 20 «Основное производство»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 43 «Готовая продукция»;
- в) дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 44 «Расходы на реализацию».

4. Покупатели рассчитываются за реализованную продукцию по отпускным ценам без НДС?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

5. Какой проводкой проводится списание расходов на реализацию, относящихся к реализованной продукции?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 44 «Расходы на реализацию» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 44 «Расходы на реализацию»;
- г) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 44 «Расходы на реализацию».

6. Какой проводкой отражается начисление НДС из выручки от реализации готовой продукции?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) дебет счета 44 «Расходы на реализацию» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

7. Объектом аналитического учета реализуемой готовой продукции является каждый вид выпущенной продукции?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

8. На какую сумму делается запись по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» при реализации готовой продукции?

*Варианты ответов:*

- а) на отпускную цену с НДС;
- б) на отпускную цену без НДС;
- в) на фактическую себестоимость реализованной продукции.

9. Как должна отражаться в балансе готовая продукция?

*Варианты ответов:*

- а) по фактической себестоимости;
- б) по продажным ценам с учетом НДС;
- в) по фиксированным ценам.

## **Задачи**

**Задача 6.1.** Составить отчет о движении готовой продукции в экс-

педиции хлебозавода № 1 за 1 марта 20\_\_ г. № 60 (заведующий экспедицией А. П. Климов), произвести бухгалтерскую обработку отчета.

### *Исходные данные*

1. В таблице 25 представлены данные об остатках готовой продукции.

Таблица 25 – Остатки готовой продукции в экспедиции на 1 марта 20\_\_ г.

| Готовая продукция              | Количество, шт. | Фактическая себестоимость за 1 шт. | Сумма, р. |
|--------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------|
| 1. Хлеб столовый (1кг)         | 1 500           | 1 800                              |           |
| 2. Батон обыкновенный (0,5 кг) | 800             | 1 600                              |           |
| 3. Сайка с изюмом (0,3 кг)     | 900             | 1 000                              |           |

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* В экспедицию 1 марта 20\_\_ г. по накладным-отвесам № 150 и 151 получена готовая продукция из производства (таблица 26).

Таблица 26 – Данные накладных-отвесов № 150 и 151 за 1 марта 20\_\_ г.

| Номер накладной-отвеса | Источник получения          | Хлеб столовый, шт. | Батон обыкновенный, шт. | Сайка с изюмом, шт. |
|------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|
| 150                    | Бригада № 1 (Иванов С. П.)  | 2 050              | 600                     | –                   |
| 151                    | Бригада № 2 (Русаков Р. И.) | 3 000              | 620                     | 300                 |

*Операция 2.* Реализована готовая продукция покупателям 1 марта 20\_\_ г. по товарно-транспортным накладным № 214–217 (таблица 27).

Определить отпускную цену, если плановый процент рентабельности производства хлеба столового и батона обыкновенного равен 10%, сайки с изюмом – 15%. Отпускная цена на продукцию формируется в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством по вопросам налогообложения и ценообразования.

Таблица 27 – Данные товарно-транспортных накладных № 214–217 на 1 марта 20\_\_ г.

| Номер | Получатель | Количество, шт. |
|-------|------------|-----------------|
|-------|------------|-----------------|



| документа |                        | Хлеб<br>столовый | Батон<br>обыкновенный | Сайка<br>с изюмом |
|-----------|------------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| 214       | ТД «Речицкий»          | 3 500            | 1 050                 | 600               |
| 215       | ТД «Родная<br>сторона» | 2 900            | 800                   | 600               |
| 216       | Больница № 3           | 60               | 50                    | –                 |
| 217       | Столовая № 5           | 90               | 110                   | 80                |

**Задача 6.2.** Отразить операции по учету расходов на реализацию продукции промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны материалы, израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции в связи с реализацией, – 338 тыс. р.

*Операция 2.* Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке продукции по тарифу без НДС в сумме 832 тыс. р.; ставка НДС по услугам транспорта – 20%.

*Операция 3.* Отгружена (реализована) готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по фактической себестоимости – 245 млн р.

*Операция 4.* Предъявлены счета покупателям для оплаты за реализованную ими продукцию по отпускным ценам с НДС (сумму определить).

*Операция 5.* На расчетный счет поступили платежи от покупателей за отгруженную продукцию по отпускным ценам с НДС в сумме 240 млн р.

*Операция 6.* Определить и списать на соответствующий счет расходы на реализацию, относящиеся к реализованной продукции (сумму определить).

*Операция 7.* Составить расчеты и отразить на счетах суммы налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в

Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 8.* Отразить финансовый результат реализации продукции (сумму определить).

*Задача 6.3.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной отгружена готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по учетным ценам – 5 млн р. Объем реализации продукции определяют по моменту оплаты счетов покупателями.

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

- списаны материалы для упаковки готовой продукции – 200 тыс. р.;
- начислено кредиторам за услуги по рекламе по тарифу без НДС – 60 тыс. р.; ставка НДС – 20%;
- начислено автотранспортному предприятию за услуги по перевозке по тарифу без НДС – 130 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 3.* На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам с НДС в сумме 6 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 4.* Согласно расчету распределения списана сумма расходов на реализацию, относящаяся к реализованной продукции (сумму определить).

*Операция 5.* Списана сумма отклонений фактической себестоимости выпущенной готовой продукции от учетной. Сумму отклонений определить расчетным путем с учетом следующих данных:

- учетная стоимость выпущенной продукции – 7 млн р.;
- незавершенное производство на начало месяца – 500 тыс. р.;
- затраты на производство продукции за месяц – 6 500 тыс. р.;
- незавершенное производство на конец месяца – 300 тыс. р.

*Операция 6.* Согласно расчетам отражаются налоги по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 7.* Списан финансовый результат от реализации готовой продукции покупателям (сумму определить).

**Задача 6.4.** Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Оприходована на склад готовая продукция, выпущенная из производства, по учетным ценам в сумме 3 млн р.

*Операция 2.* Реализована готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 2 млн р.; ставка НДС – 20%.

Учетная стоимость продукции составляет 1 500 тыс. р.

Объем реализации определяют по моменту отгрузки продукции покупателям и предъявления счетов для оплаты.

*Операция 3.* Предъявлены счета покупателям для оплаты за реализованную продукцию (сумму определить).

*Операция 4.* Списаны материалы, израсходованные для дополнительной упаковки готовой продукции в связи с ее реализацией, – 150 тыс. р.

*Операция 5.* Списана сумма расходов по сбыту, относящаяся к реализованной готовой продукции (сумму определить).

*Операция 6.* Списана в конце месяца сумма отклонений фактической себестоимости выпущенной из производства готовой продукции от ее учетной стоимости (экономия) – 200 тыс. р.

*Операция 7.* Начислены налоги по реализованной продукции в со-

ответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 8.* Отражается финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

**Задача 6.5.** Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции промышленной организации.

*Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Согласно производственным отчетам списаны израсходованные на производство продукции материалы в сумме 152 805 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата:

- производственным рабочим – 122 400 тыс. р.;
- обслуживающему персоналу цехов – 67 950 тыс. р.;
- персоналу заводоуправления – 18 940 тыс. р.

*Операция 3.* Произведены отчисления по заработной плате в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 4.* Начислена амортизация по основным средствам:

- цехового назначения – 9 841 тыс. р.;
- общехозяйственного назначения – 1 219 тыс. р.

*Операция 5.* Начислено за электроэнергию, потребленную на следующие нужды:

- производственные – сумма по тарифу без НДС составляет 2 811 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- для цехов – сумма по тарифу без НДС составляет 1 957 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- общехозяйственные – сумма по тарифу без НДС составляет 985 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 6.* Согласно расчету распределения списана сумма отклонений в стоимости, относящихся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 10,8%.

*Операция 7.* Списана сумма общепроизводственных расходов (сумму определить).

*Операция 8.* Списана сумма общехозяйственных затрат (сумму определить).

*Операция 9.* Оприходована готовая продукция по учетным ценам в сумме 99 500 тыс. р.

*Операция 10.* Отгружена готовая продукция покупателям. Фактическая себестоимость готовой продукции составляет 39 млн р. Объем реализации продукции определяют по моменту отгрузки продукции покупателям.

*Операция 11.* Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию, стоимость по отпускным ценам без НДС – 42 500 тыс. р.; ставка НДС – 10%.

*Операция 12.* На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию, стоимость по отпускным ценам без НДС – 42 500 тыс. р.; ставка НДС – 10%.

*Операция 13.* Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 14.* Отразить финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

**Задача 6.6.** Отразить операции по учету реализации продукции промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны израсходованные материалы на дополнительную упаковку готовой продукции в сумме 3 180 тыс. р.

*Операция 2.* Согласно расчету распределения списана сумма отклонений учетной цены от фактической себестоимости (положитель-

ная), относящихся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 12%.

*Операция 3.* Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке готовой продукции до станции железной дороги по тарифу без НДС – 1 300 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 4.* Начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС – 1 780 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 5.* Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция:

- стоимость продукции по отпускным ценам – 205 664 тыс. р.;
- фактическая себестоимость продукции – 164 640 тыс. р.

*Операция 6.* Отгружена (реализована) готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 195 млн р.

*Операция 7.* Предъявлены счета покупателям за отгруженную (реализованную) продукцию, стоимость по отпускным ценам без НДС – 195 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 8.* На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию, стоимость по отпускным ценам без НДС – 195 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 9.* Определить и списать на соответствующий счет расходы по реализации, относящиеся к реализованной продукции.

*Операция 10.* Определить и списать на соответствующий счет сумму отклонений между стоимостью реализованной продукции по отпускным ценам и фактической себестоимостью, если остаток готовой продукции на начало месяца составил:

- стоимость по учетным (отпускным) ценам без НДС – 153 700 тыс. р.;
- сумма отклонений в стоимости по учетным ценам (отпускным) от фактической себестоимости – 42 300 тыс. р.

*Операция 11.* Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 12.* Отразить на счетах финансовый результат реализации готовой продукции (сумму определить).

**Задача 6.7.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции промышленной организации.

*Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* На начало месяца на счетах бухгалтерского учета промышленной организации имелись следующие остатки:

- стоимость готовой продукции по свободным отпускным ценам без НДС – 105 670 тыс. р.;
- фактическая себестоимость готовой продукции – 88 202 тыс. р.

*Операция 2.* Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция:

- стоимость продукции по свободным отпускным ценам без НДС – 8 976 764 тыс. р.;
- фактическая себестоимость продукции – 6 820 000 тыс. р.

*Операция 3.* Отгружена готовая продукция покупателям. Стоимость по свободным отпускным ценам без НДС – 7 956 400 тыс. р.

*Операция 4.* Определить и списать на соответствующий счет сумму отклонений между стоимостью реализованной продукции по отпускным ценам и фактической себестоимостью.

*Операция 5.* На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию, стоимость по отпускным ценам без НДС – 6 050 000 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 6.* Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 7.* Отразить финансовый результат от реализации про-

дукции (сумму определить).

**Задача 6.8.** Составить проводки по операциям промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислена заработная плата работникам отдела сбыта и маркетинга в сумме 1 152 тыс. р.

*Операция 2.* Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 3.* Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке готовой продукции до станции железной дороги по тарифу без НДС – 873 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 4.* Начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС – 612 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 5.* Списаны израсходованные материалы на дополнительную упаковку готовой продукции в сумме 183 тыс. р.

*Операция 6.* Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция:

- стоимость продукции по отпускным ценам – 45 004 тыс. р.;
- фактическая себестоимость продукции – 32 540 тыс. р.

*Операция 7.* Отгружена (реализована) готовая продукция покупателям по отпускной стоимости без учета НДС на сумму 42 400 тыс. р.

*Операция 8.* На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию. Стоимость по свободным отпускным ценам без НДС – 15 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 9.* Списана стоимость отгруженной и оплаченной про-



дукции (сумму определить).

*Операция 10.* Списаны на соответствующий счет коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции (сумму определить).

*Операция 11.* Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 12.* Отразить на счетах финансовый результат реализации готовой продукции (сумму определить).

**Задача 6.9.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции в фирменном магазине, который является структурным подразделением предприятия и имеет обособленный баланс.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной передается продукция со склада готовой продукции предприятия в фирменный магазин по отпускным ценам в сумме 750 тыс. р.; ставка НДС – 20%. Фактическая себестоимость – 680 тыс. р. Согласно учетной политике предприятия объем реализации считается по мере поступления денежных средств на счет предприятия либо в кассу.

*Операция 2.* В фирменном магазине поступившая продукция оприходована как товар по розничным ценам в сумме 900 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 3.* В кассу магазина за реализованные товары поступили денежные средства в сумме 700 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 4.* Списывается стоимость реализованных товаров (сумму определить).

*Операция 5.* Зачислена на расчетный счет предприятия инкассированная выручка в сумме 700 тыс. р.

## **Тема 7. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Понятие вложений в долгосрочные активы, их классификация.
2. Способы осуществления вложений в долгосрочные активы.
3. Учет вложений в долгосрочные активы при подрядном способе выполнения работ.
4. Учет вложений в долгосрочные активы при хозяйственном способе выполнения работ.
5. Документальное оформление ввода в эксплуатацию основных средств.
6. Понятие финансовых вложений, их классификация.
7. Методика учета выпуска и обращения акций.
8. Порядок начисления и учет дивидендов по акциям и расчетов с учредителями.
9. Порядок учета выпущенных в обращение облигаций.
10. Порядок и учет начисления и перечисления процентов по облигациям.
11. Учет акций у инвесторов.
12. Учет облигаций у инвесторов.
13. Учет депозитных и сберегательных сертификатов.
14. Учет расчетов векселями.

### **Тестовые задания**

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. Между кем заключается договор подряда на выполнение строительно-монтажных работ?

*Варианты ответов:*

- а) между заказчиком и генеральным подрядчиком;
- б) между заказчиком и субподрядчиком;
- в) между генеральным подрядчиком и субподрядчиком.

2. Что означает учетная запись по дебету счета 01 «Основные

средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»?

*Варианты ответов:*

- а) поступление основных средств безвозмездно;
- б) введение в эксплуатацию новых объектов основных средств;
- в) выбытие основных средств в результате износа.

3. Какой проводкой отражается переданное в монтаж оборудование?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»;
- в) дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредит счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы».

4. В каком разделе баланса отражается информация по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы»?

*Варианты ответов:*

- а) во 2-м разделе «Краткосрочные активы»;
- б) в 5-м разделе «Краткосрочные обязательства»;
- в) в 1-м разделе «Долгосрочные активы».

5. К какому виду инвестиций относятся вложения в долгосрочные активы?

*Варианты ответов:*

- а) к реальным;
- б) к материальным;
- в) к финансовым.

6. Как списываются строительные материалы на себестоимость строящихся объектов?

*Варианты ответов:*

- а) по нормативному расходу на объем выполненных работ;

- б) по фактическому расходу;
- в) по нормативному расходу на объем выполненных работ, но не выше фактического;
- г) по фактическому расходу, но не выше нормативного на объем выполненных работ.

7. Какие известны способы осуществления строительства?

*Варианты ответов:*

- а) подрядный;
- б) капитальный;
- в) хозяйственный;
- г) серийный.

8. На каком счете отражаются у застройщика затраты на строитель-но-монтажные работы при хозяйственном способе ведения работ?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»;
- в) дебет счета 01 «Основные средства»;
- г) дебет счета 20 «Основное производство».

9. Что может быть источниками погашения затрат, не увеличивающих стоимость основных средств?

*Варианты ответов:*

- а) средства целевого финансирования;
- б) себестоимость;
- в) ремонтный фонд;
- г) прочие доходы.

10. Счет 08 «Вложения в долгосрочные активы» может иметь сальдо?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

## **Задачи**

**Задача 7.1.** Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству объекта подрядным способом.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Согласно договору и калькуляции затрат начислено сторонней организации за проектно-изыскательные работы по строительству склада 485 тыс. р., в том числе НДС – 74 тыс. р.

*Операция 2.* Согласно договору начислено подрядной организации за возведение фундамента под здание склада 545 тыс. р., в том числе НДС – 83 тыс. р.

*Операция 3.* Согласно договору начислено подрядной организации за снос строений при подготовке территории по освоению участка 365 тыс. р., в том числе НДС – 55 тыс. р.

*Операция 4.* Согласно акту начислено строительной организации за строительство здания склада 1 035 тыс. р., в том числе НДС – 157 тыс. р.

*Операция 5.* Оплачено с расчетного счета поставщику за оборудование 1 105 тыс. р.

*Операция 6.* По накладной получено оборудование от поставщика, стоимость которого составляет 1 105 тыс. р., в том числе НДС – 168 тыс. р.

*Операция 7.* Передано со склада оборудование в монтаж на сумму 850 тыс. р.

*Операция 8.* Начислена заработная плата рабочим за монтаж оборудования в размере 400 тыс. р.

*Операция 9.* Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить).

*Операция 10.* На основании акта ввода в эксплуатацию здание склада оприходовано в состав основных средств (сумму определить).

**Задача 7.2.** Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству мастерской.

*Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислено и оплачено сторонней организации за разработку бизнес-плана для обоснования целесообразности строительства мастерской 380 тыс. р., в том числе НДС – 57 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена и уплачена пошлина в бюджет за отвод земельного участка под строительство в размере 5 тыс. р.

*Операция 3.* Согласно договору начислено проектной организации за проектно-изыскательные работы 465 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 4.* От поставщика получены строительные материалы по покупным ценам без НДС в сумме 2 507 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 5.* За счет средств кредита оплачено поставщику за приобретенные материалы (сумму определить).

*Операция 6.* В соответствии с заключенным договором начислено строительной организации за строительство мастерской 785 тыс. р., в том числе НДС – 119 тыс. р.

*Операция 7.* Списаны материалы, использованные на строительство мастерской, в сумме 2 506 тыс. р.

*Операция 8.* Начислена заработная плата работникам за электро-монтажные работы в размере 80 тыс. р.

*Операция 9.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 10.* Начислено и оплачено бюро технической инвентаризации за регистрацию 25 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 11.* В мастерской установлено оборудование на сумму

485 тыс. р.

*Операция 12.* На основании акта ввода принята мастерская в эксплуатацию (сумму определить).

**Задача 7.3.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету вложений во внеоборотные активы.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислено подрядной организации за строительство объекта основных средств без НДС 15 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Перечислена с расчетного счета сумма, причитающаяся подрядной организации за строительство объекта (сумму определить).

*Операция 3.* При строительстве объекта основных средств хозяйственным способом произведены следующие расходы:

- начислено проектной организации за услуги в сумме по тарифу без НДС 458 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%;
- израсходованы материалы на строительство объекта основных средств, стоимость материалов – 309 тыс. р.;
- списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным на основное производство материалам; согласно расчету распределения процент отклонений составил 14,5%;
- начислена заработная плата рабочим, занятым строительством объекта основных средств, в размере 10 400 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем);
- списана сумма накладных расходов по строительству в размере 6 900 тыс. р.

*Операция 4.* Построенный объект основных средств введен в эксплуатацию (сумму определить).

**Задача 7.4.** Отразить на счетах бухгалтерского учета подрядной строительной организации операции по строительству объекта с использованием материалов заказчика.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Получены материалы от заказчика для строительства объекта в сумме 27 млн р.

*Операция 2.* Используются материалы заказчика при выполнении строительно-монтажных работ на объекте – 26 800 тыс. р.

*Операция 3.* Отражается стоимость выполненных и сданных заказчику работ по договорной (контрактной) стоимости (без стоимости материалов заказчика) без НДС – 23 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 4.* На расчетный счет зачислен платеж от заказчика за выполненные и сданные работы (сумму определить).

*Операция 5.* Списана фактическая себестоимость выполненных и сданных заказчику работ в сумме 19 600 тыс. р.

*Операция 6.* Возвращены заказчику остатки материалов, неиспользованных при выполнении строительно-монтажных работ (сумму определить).

*Операция 7.* Согласно расчету отражается сумма НДС по выполненным и сданным заказчику работам (сумму определить).

*Операция 8.* Согласно расчету отражается начисление налогов от доходов по реализации строительно-монтажных работ в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить).

*Операция 9.* Отражается финансовый результат выполнения и сдачи строительно-монтажных работ заказчику (сумму определить).

**Задача 7.5.** Отражить у заказчика операции по строительству объекта подрядным способом с передачей материалов подрядчику.

### *Исходные данные*



За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Переданы материалы подрядчику для строительства объекта согласно договору подряда в сумме 20 млн р.

*Операция 2.* На основании акта выполненных работ отражается следующее:

- стоимость выполненных подрядной организацией строительномонтажных работ по контрактной цене (без стоимости материалов) без НДС – 25 млн р.; ставка НДС по услугам – 20%;

- стоимость использованных материалов по учетным ценам – 19 800 тыс. р.

*Операция 3.* Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности подрядчику за выполненные и принятые работы по строительству объекта (сумму определить).

*Операция 4.* Оприходованы возвращенные подрядной строительной организацией материалы, неиспользованные при выполнении строительномонтажных работ на объекте (сумму определить).

*Операция 5.* Объект введен в эксплуатацию в составе основных средств по фактической себестоимости строительства (сумму определить).

**Задача 7.6.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции приобретения основных средств и формирования первоначальной стоимости объекта.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* С расчетного счета организации перечислены денежные средства поставщику для приобретения оборудования в сумме 7 млн р.

*Операция 2.* Поставщик по накладной передал основные средства производственному комбинату в сумме 7 млн р., в том числе начислен НДС в размере 20%.

*Операция 3.* Согласно товарно-транспортной накладной начислено

транспортной организации за перевозку оборудования 118 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 4.* Согласно договору начислено сторонней организации за монтаж и установку оборудования 450 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 5.* При подключении оборудования были использованы материалы в сумме 45 тыс. р.

*Операция 6.* Начислена заработная плата работникам производственного комбината за подключение энергии и воды в размере 40 тыс. р.

*Операция 7.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 8.* Перечислено с расчетного счета сторонней организации за услуги по установке и монтажу оборудования и транспортной организации – за услуги по перевозке оборудования (суммы определить).

*Операция 9.* На основании акта ввода в эксплуатацию оборудование на производственном комбинате оприходовано в состав основных средств (сумму определить).

**Задача 7.7.** Отразить на счетах хозяйственные операции по учету финансовых вложений в облигации и начислению процентов.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организация приобрела 5 июля 20\_\_ г. облигации с процентным доходом в сумме 900 тыс. р. по рыночным ценам сроком на 6 месяцев. Номинальная стоимость облигаций – 840 тыс. р. Оплата произведена перечислением денежных средств с расчетного счета.

*Операция 2.* Оприходованы облигации согласно свидетельству о переходе права на них (сумму определить).

*Операция 3.* Ежемесячно начисляются проценты по облигациям из расчета 45% годовых. Определить сумму процентов и отразить их ежемесячное начисление (количество календарных дней в году – 360).

*Операция 4.* Отражается ежемесячное поступление процентов по облигациям на расчетный счет организации (сумму определить).

*Операция 5.* Отражается сумма регулирования учетной стоимости облигаций. В учетной политике организации предусмотрено ежемесячное отражение суммы разницы между фактическими затратами на приобретение облигаций и их номинальной стоимостью (сумму определить).

*Операция 6.* По истечении срока организация сдала облигации эмитенту по номинальной стоимости (сумму определить).

*Операция 7.* Отражается задолженность эмитента по погашенным облигациям (сумму определить).

*Операция 8.* На расчетный счет организации зачислены средства от погашения облигаций (сумму определить).

**Задача 7.8.** Отобразить на счетах хозяйственные операции по учету вклада в депозитный сертификат, начислению процентов и перечислению средств.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организация перечислила 15 мая 2003 г. денежные средства на депозитный сертификат в сумме 800 тыс. р. сроком на 3 месяца. Проценты по вкладу составляют 30% годовых.

*Операция 2.* При заключении договора с банком о внесении вклада оговорено, что проценты, начисленные юридическим лицам, не снимаются с расчетного счета, а включаются ежемесячно в сумму вклада с последующим начислением процентов по ним (вклады с капитализацией). Определить ежемесячную сумму процентов и отразить их начисление (количество календарных дней в году – 360).

*Операция 3.* По истечении срока погашен депозитный сертификат

банком в безналичном порядке (сумму определить).

*Операция 4.* На расчетный счет организации зачислена сумма депозитного вклада и начисленных процентов по вкладу (сумму определить).

**Задача 7.9.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции приобретения в банке дисконтного векселя, использования его для расчетов с поставщиком за приобретенные материалы и финансовый результат от операций с ценными бумагами.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организация приобрела в банке за 1 500 тыс. р. дисконтный вексель, номинальная стоимость которого составила 1 800 тыс. р.

*Операция 2.* По товарно-транспортной накладной оприходованы материалы, приобретенные у поставщика. Стоимость материалов по покупным ценам без НДС – 1 450 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 3.* Векселем банка оплачено поставщику в погашение кредиторской задолженности за приобретенные материалы (сумму определить).

*Операция 4.* Отразить операции реализации материалов продавцом, получения векселя от покупателя, погашения векселя и списания финансового результата по операциям с ценными бумагами.

**Задача 7.10.** Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету финансовых инвестиций.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* УП «Олимп» является учредителем частного предприятия «Прометей».

На основании устава УП «Олимп» в качестве взноса в уставный фонд организации передает 15 апреля 20\_\_ г. следующие основные средства и нематериальные активы:

- первоначальная стоимость основных средств – 200 тыс. р.;
- амортизация основных средств на момент передачи – 18 тыс. р.;
- первоначальная стоимость нематериальных активов – 33 тыс. р.;
- амортизация нематериальных активов на момент передачи – 1 тыс. р.

На основании оценки комиссии по неденежным вкладам стоимость основных средств составила 200 тыс. р., нематериальных активов – 30 тыс. р.

*Операция 2.* По результатам работы за 20\_\_ г. решением собрания начислены дивиденды учредителям в размере 50% годовых.

Определить сумму дивидендов и отразить поступление их на расчетный счет организации (количество календарных дней в году – 360).

**Задача 7.11.** Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету уставного фонда и расчетов с учредителями.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Зарегистрирована организация, уставный фонд которой составляет 800 тыс. р. Для формирования уставного фонда акционерное общество выпустило акции номинальной стоимостью 5 тыс. р. и реализовало их следующим образом:

- 18 марта 20\_\_ г. внесены основные средства в сумме 160 тыс. р.;
- 27 марта 20\_\_ г. внесены нематериальные активы (право на издание художественной литературы) в сумме 40 тыс. р.;
- 5 апреля 20\_\_ г. внесены денежные средства на расчетный счет организации в сумме 204 тыс. р. (акции реализованы по 5 тыс. р. за штуку).

Организация выдала акции акционерам на сумму внесенных средств.

*Операция 2.* По результатам работы за 20\_\_ г. акционерное общество начислило дивиденды акционерам в размере 80% годовых (количество календарных дней в году – 360).

Акционеры приобретают новые акции за счет причитающихся дивидендов на сумму 100 тыс. р.

*Операция 3.* Удержан налог на доход.

*Операция 4.* С расчетного счета организация перечислила налог на доход (сумму определить).

*Операция 5.* С расчетного счета получены деньги в кассу для выплаты дивидендов.

*Операция 6.* Из кассы выплачены дивиденды акционерам (сумму определить).

*Операция 7.* Акционеры вернули организации 60 акций. По решению собрания возвращенные акции выкуплены по 4 тыс. р. за каждую.

## **Тема 8. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ**

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Понятие основных средств и задачи их учета.
2. Классификация основных средств.
3. Оценка основных средств.
4. Организация аналитического учета основных средств.
5. Документальное оформление и методика учета поступления основных средств.
6. Документальное оформление и методика учета выбытия основных средств.
7. Амортизация основных средств и ее учет.
8. Порядок отражения учета переоценки основных средств.
9. Виды ремонта основных средств и способы их осуществления.
10. Учет и порядок списания затрат по ремонту основных средств.
11. Особенности учета затрат на ремонт при образовании ремонтного фонда.
12. Документальное оформление и порядок проведения инвентаризации основных средств, отражение результатов в учете.
13. Понятие нематериальных активов, их виды и оценка.
14. Документальное оформление движения нематериальных активов.
15. Методика синтетического и аналитического учета движения нематериальных активов.

## Тестовые задания

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. Что является первоначальной стоимостью приобретенных основных средств?

*Варианты ответов:*

- а) стоимость поставщика без НДС;
- б) стоимость поставщика с учетом НДС;
- в) сумма всех затрат по приобретению объекта.

2. Какие известны способы выполнения капитального ремонта основных средств?

*Варианты ответов:*

- а) хозяйственный;
- б) подрядный;
- в) капитальный;
- г) нормативный.

3. Что называют переоцененной стоимостью основных средств?

*Варианты ответов:*

- а) первоначальную стоимость за вычетом амортизации;
- б) стоимость объекта после переоценки;
- в) стоимость объекта после ремонта.

4. Каким методом может осуществляться переоценка основных средств?

*Варианты ответов:*

- а) методом пересчета валютной стоимости;
- б) коэффициентным методом;
- в) методом прямой оценки;
- г) индексным методом;
- д) валютным методом.

5. При переоценке основных средств изменяется сумма накопленной амортизации?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

6. Какой проводкой отражается увеличение суммы накопленной амортизации при переоценке основных средств?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 83 «Добавочный капитал»;
- б) дебет счета 83 «Добавочный капитал» и кредит счета 02 «Амортизация основных средств»;
- в) дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 83 «Добавочный капитал».

7. Какие известны способы начисления амортизации?

*Варианты ответов:*

- а) индексный;
- б) линейный;
- в) нелинейный;
- г) производственный;
- д) производительный.

8. На основании какого первичного документа основные средства принимаются к учету?

*Варианты ответов:*

- а) акта о приемке оборудования;
- б) акта приемки-передачи основных средств;
- в) акта принятия к учету основных средств.

9. Каковы методы начисления амортизации при нелинейном способе?

*Варианты ответов:*



- а) производительный;
- б) метод уменьшаемого остатка;
- в) прямой метод суммы чисел лет;
- г) обратный метод суммы чисел лет.

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

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

11. Какой проводкой отражается приобретение объекта основных средств у поставщика?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредит счета 01 «Основные средства».

12. На какую сумму делается запись: дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 01 «Основные средства» – при выбытии объекта основных средств?

*Варианты ответов:*

- а) на остаточную стоимость;
- б) на сумму начисленной амортизации;
- в) на переоцененную стоимость.

13. Как производится начисление амортизации по вновь введенным объектам основных средств?

*Варианты ответов:*

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

14. Какой записью в учете отражается безвозмездное поступление основных средств?

*Варианты ответов:*

а) дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредит счета 98 «Доходы будущих периодов»;

в) дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

15. Какой записью отражается в учете недостача нематериальных активов?

*Варианты ответов:*

а) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит счета 04 «Нематериальные активы»;

б) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредит счета 04 «Нематериальные активы»;

в) дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредит счета 04 «Нематериальные активы».

## **Задачи**

**Задача 8.1.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения основных средств промышленной организации.

*Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* От промышленной организации 7 мая 2012 г. по товарно-транспортной накладной № 003956 поступили основные средства. Стоимость основных средств по отпускной цене без НДС – 153 697 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Поступившие основные средства введены в эксплуатацию 8 мая 20\_\_ г. Балансовая стоимость объекта – 153 697 тыс. р. Объекту присвоен инвентарный номер 0103007.

*Операция 3.* От промышленной организации 10 мая 20\_\_ г. по товарно-транспортной накладной № 376 поступило оборудование, требующее монтажа. Стоимость поступивших средств составила 479 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 4.* Поступившее оборудование 11 мая 20\_\_ г. по расходной накладной № 263 передано в монтаж (сумму определить).

*Операция 5.* Начислены 12 мая 20\_\_ г. следующие расходы по монтажу морозильника:

- списаны использованные материалы в сумме 139 тыс. р.;
- начислена заработная плата работникам, занятым монтажом, в размере 150 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 6.* Согласно акту приемки-передачи № 28 основные средства введены в эксплуатацию 14 мая 20\_\_ г. Объекту присвоен инвентарный номер 0103008 (сумму определить).

*Операция 7.* Организацией 15 мая 20\_\_ г. были проданы основные средства (инвентарный номер 0102936). Первоначальная стоимость основных средств составила 47 397 тыс. р., договорная стоимость без НДС – 50 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 8.* Комиссия в составе заместителя главного бухгалтера и заведующего складом на основании распоряжения директора организации № 37 от 10 мая 20\_\_ г. осмотрела основные средства и нашла их подлежащими ликвидации (разборке) по той причине, что объект пришел в состояние непригодности в связи с полным начислением амортизации. Первоначальная стоимость объекта – 297 млн р.

При разборке основных средств получены и оприходованы материалы в сумме 97 тыс. р. Начислена заработная плата рабочим, осуществляющим разборку основных средств, в размере 172 тыс. р. Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 9.* От промышленной организации 20 мая 20\_\_ г. по товарно-транспортной накладной № 100296 безвозмездно поступили основные средства. Первоначальная стоимость основных средств – 296 340 тыс. р., сумма амортизации – 12 400 тыс. р.

*Операция 10.* По товарно-транспортной накладной № 241372 организацией 27 мая 20\_\_ г. было безвозмездно передано оборудование. Балансовая стоимость оборудования составила 31 400 тыс. р., сумма начисленной амортизации – 1 054 тыс. р.

*Операция 11.* Была проведена 30 мая 20\_\_ г. инвентаризация основных средств. Обнаружены излишки основных средств в сумме 655 тыс. р., сумма амортизации – 346 тыс. р. Объекту присвоен инвентарный номер 0103009.

**Задача 8.2.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения основных средств промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* От машиностроительного завода 7 мая 20\_\_ г. по товарно-транспортной накладной № 003956 поступила тестомешалка. Стоимость основных средств по отпускной цене без НДС составила 93 697 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Поступившие основные средства введены в эксплуатацию 8 мая 20\_\_ г. Первоначальная стоимость объекта – 93 697 тыс. р. Объекту присвоен инвентарный номер 0103007. Составить акт приемки-передачи № 27 (недостающие реквизиты документа заполнить самостоятельно).

*Операция 3.* От Гомельского коопзаготпрома 10 мая 20\_\_ г. по товарно-транспортной накладной № 376 поступил морозильник КШД-200. Стоимость поступивших средств составила 1 479 тыс. р., сумма начисленной амортизации – 356 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

*Операция 4.* Поступивший морозильник по расходной накладной № 263 передан в монтаж 11 мая 20\_\_ г.

*Операция 5.* Начислены 12 мая 20\_\_ г. следующие расходы по монтажу морозильника:

- списаны использованные материалы в сумме 39 тыс. р.;
- начислена заработная плата работникам, занятым монтажом, в размере 13 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 6.* Согласно акту приемки-передачи № 28 морозильник введен в эксплуатацию 14 мая 20\_\_ г. Объекту присвоен инвентарный номер 0103008 (сумму определить).

*Операция 7.* Организацией 15 мая 20\_\_ г. были проданы основные средства (инвентарный номер 0102936). Первоначальная стоимость основных средств – 47 397 тыс. р. Дата ввода в эксплуатацию – 27 января 1992 г. Договорная стоимость без НДС – 50 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 8.* Комиссия в составе главного инженера К. П. Петрова (председатель комиссии), заместителя главного бухгалтера Е. А. Туполевой, заведующего складом Т. Г. Аксеновой на основании распоряжения директора организации № 37 от 10 мая 20\_\_ г. осмотрела складское помещение по хранению готовой продукции (инвентарный номер 00391) и нашла его подлежащим ликвидации (разборке) по той причине, что складское помещение эксплуатировалось 37 лет 9 месяцев (объект пришел в состояние непригодности в связи с полным износом). Первоначальная стоимость объекта – 197 126 тыс. р. Норма амортизационных отчислений на полное восстановление составляет 1% в год. Составить акт о ликвидации основных средств № 7 (недостающие реквизиты документа заполнить самостоятельно).

При разборке складского помещения получены и оприходованы материалы в сумме 97 тыс. р. Начислена заработная плата рабочим, осуществляющим разборку склада, в размере 82 тыс. р. Произвести отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 9.* От завода торгового оборудования 20 мая 20\_\_ г. по товарно-транспортной накладной № 100296 безвозмездно поступил торговый прилавок. Первоначальная стоимость основных средств со-

ставила 196 341 тыс. р., сумма амортизации – 12 400 тыс. р.

*Операция 10.* По товарно-транспортной накладной № 241372 организацией 27 мая 20\_\_ г. было безвозмездно передано оборудование детскому дому. Балансовая стоимость оборудования – 31 400 тыс. р., сумма амортизации – 1 324 тыс. р.

*Операция 11.* Проведена инвентаризация основных средств 30 мая 20\_\_ г. Были обнаружены излишки основных средств в сумме 1 655 тыс. р., сумма амортизации – 1 346 тыс. р. Объекту присвоен инвентарный номер 0203009.

**Задача 8.3.** Необходимо выполнить следующие задания:

1. Определить норму амортизационных отчислений по объектам основных средств (в процентах).

2. Рассчитать сумму амортизационных отчислений за месяц по каждому объекту основных средств.

3. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации по объектам основных средств, используемым в производственной деятельности, и средствам общехозяйственного назначения.

### *Исходные данные*

Организация имеет основные средства, исходные данные по которым приведены в таблице 28.

Таблица 28 – **Информация об амортизируемой стоимости основных средств и методах начисления амортизации**

| Основные средства          | Амортизируемая стоимость, тыс. р. | Метод начисления амортизации | Срок полезного использования, ресурс | Период, на который производится расчет          | Норма амортизации, % | Сумма амортизации за месяц, р. |
|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|---|----------------------|--------------------------------|
| 1. Производственное здание | 900 000                           | Линейный                     | 40 лет                               | –   |                      |                                |
| 2. Станок токарный         | 15 000                            | Производительный             | 560 000 изделий                      | Объем работы за отчетный период – 1 870 изделий |                      |                                |
| 3. Административное здание | 750 000                           | Линейный                     | 40 лет                               | –   |                      |                                |

|                          |        |                                |        |        |  |  |
|--------------------------|--------|--------------------------------|--------|--------|--|--|
| 4. Компьютеры            | 1 800  | Уменьшаемого остатка           | 10 лет | 3 года |  |  |
| 5. Офисная мебель        | 1 850  | Линейный                       | 10 лет | –      |  |  |
| 6. Металлорежущий станок | 18 000 | Прямой метод суммы чисел лет   | 8 лет  | 4 года |  |  |
| 7. Токарный станок       | 9 000  | Обратный метод суммы чисел лет | 6 лет  | 3 года |  |  |

**Задача 8.4.** Отразить операции по капитальному ремонту основных средств автокомбината, осуществляющего капитальный ремонт транспортных средств в специализированном ремонтном цехе и пользующегося услугами сторонних организаций.

*Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Согласно накладным со склада в ремонтный цех комбината для выполнения ремонтных работ отпущены следующие материалы:

- запасные части – в сумме 250 тыс. р.;
- комплектующие изделия – в сумме 52 тыс. р.;
- топливо, прочие материалы – в сумме 10 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена амортизация оборудования, используемого в ремонтном цехе, в сумме 25 тыс. р.

*Операция 3.* Начислена заработная плата рабочим за проведение ремонтных работ в размере 125 тыс. р.

*Операция 4.* Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 5.* Предъявлены счета ремонтным заводом за услуги по капитальному ремонту автомобиля в сумме 865 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 6.* С расчетного счета в погашение задолженности ремонтному заводу перечислено за услуги по ремонту автомобиля (сумму определить).

*Операция 7.* Затраты, связанные с ремонтом автомобилей, списать частично за счет созданного для этих целей в организации резерва в сумме 940 тыс. р.

*Операция 8.* Затраты по ремонту, превышающие сумму созданного для этих целей резерва, списать на расходы будущих периодов (сумму определить).

**Задача 8.5.** Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции ликвидации основных средств.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организация списывает пришедшие в негодность основные средства, первоначальная стоимость которых составляет 1 584 тыс. р., амортизация на момент ликвидации – 1 485 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата рабочим за демонтаж основных средств в размере 50 тыс. р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 4.* Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке материалов, полученных от ликвидации объекта основных средств, – 9 тыс. р. (по тарифу без НДС); ставка НДС по услугам – 20%.

*Операция 5.* Оприходованы на склад материалы по цене возможного использования, полученные от ликвидации основных средств, в сумме 105 тыс. р.

*Операция 6.* Начислена амортизация машин и оборудования, использованных при ликвидации основных средств, в сумме 11 тыс. р.



*Операция 7.* С расчетного счета организации перечислено:

- в бюджет (сумму определить);
- в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (сумму определить);
- автотранспортной организации (сумму определить).

*Операция 8.* Определить и отразить финансовый результат от ликвидации основных средств (сумму определить).

**Задача 8.6.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету аренды основных средств промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Промышленная организация 10 января 20\_\_ г. приняла оборудование на условиях краткосрочной аренды согласно договору № 204 с унитарным предприятием «Вектра». Арендная плата за текущий месяц составила 44 197 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Рабочими организации 14 января 20\_\_ г. был проведен ремонт оборудования, полученного в аренду. Начислены следующие расходы:

- списаны использованные в ходе ремонта строительные материалы в сумме 97 тыс. р.;
- начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом оборудования, в размере 160 тыс. р.;
- произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 3.* Организация 15 января 20\_\_ г. сдала в краткосрочную аренду (1 год) склад Гомельскому райпо согласно договору аренды № 7. Сумма арендной платы за месяц составляет 941 тыс. р.; ставка НДС – 20%. Сумма амортизации по переданному объекту составляет 546 тыс. р.

*Операция 4.* Зачислена 30 января 20\_\_ г. на расчетный счет от Гомельского райпо арендная плата за аренду склада в сумме 941 тыс. р.

*Операция 5.* Организация 27 января 20\_\_ г. получила согласно до-

говору аренды № 9 в долгосрочную аренду (7 лет) от завода торгового оборудования погрузчик по договорной стоимости 132 437 тыс. р. Согласно договору процент за долгосрочную аренду составляет 6% от договорной стоимости оборудования. Норма амортизации на полное восстановление – 8,3%.

*Операция 6.* Организация 11 января 20\_\_ г. сдала обществу с ограниченной ответственностью «Консул» согласно договору аренды № 44 в долгосрочную аренду (3 года) цех копчения. Балансовая стоимость объекта – 846 114 тыс. р. Сумма амортизации составляет 396 млн р. Договорная стоимость здания без НДС – 950 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 7.* Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета затраты по ремонту основных средств производственной организации:

- израсходованы материалы на текущий ремонт, стоимость материалов – 309 тыс. р.
- начислена заработная плата рабочим, занятым ремонтом основных средств, в размере 104 тыс. р.
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

## **Тема 9. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ, КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ**

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Общие положения и задачи учета денежных средств.
2. Порядок учета кассовых операций.
3. Особенности ведения кассовых операций с иностранной валютой.
4. Инвентаризация кассы.
5. Методика синтетического и аналитического учета движения денежных средств.
6. Порядок открытия счетов в банке.
7. Методика синтетического и аналитического учета движения денежных средств на счетах в банке.
8. Порядок выдачи и учета сумм денежных средств в подотчет.
9. Формы безналичных расчетов и порядок их документального оформления.
10. Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов при раз-

личных формах.

11. Документальное оформление и учет расчетов с покупателями и заказчиками.

12. Документальное оформление и учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

13. Учет расчетов с бюджетом по налогам и платежам.

14. Учет расчетов с Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь по отчислениям на социальное страхование и расчетов с БРУСП «Белгосстрах» по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве.

15. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.

16. Учет внутрихозяйственных расчетов и расчетов с дочерними предприятиями.

17. Учет расчетов с учредителями.

18. Документальное оформление и учет кредитов и займов.

### **Тестовые задания**

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. Поступление денежных средств в кассу организации оформляется денежным чеком?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

2. Каким документом может оформляться сдача организацией наличных денежных средств (выручки) в банк?

*Варианты ответов:*

- а) денежным чеком;
- б) объявлением на взнос наличными;
- в) расходным кассовым ордером.

3. Какая запись осуществляется при выдаче наличных денежных средств из кассы подотчетным лицам на командировку и административно-хозяйственные расходы?

*Варианты ответов:*

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

4. Какая запись осуществляется в учете на сдачу денежных средств по кассе в конце рабочего дня?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 50 «Касса».

5. Какая запись осуществляется на счетах бухгалтерского учета при сдаче в банк депонированной заработной платы?

*Варианты ответов:*

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

6. На кого возложена материальная ответственность за наличие и движение денежных средств в кассе?

*Варианты ответов:*

- а) главного бухгалтера;
- б) кассира;
- в) руководителя;
- г) главного бухгалтера, кассира и руководителя.

7. Какая бухгалтерская запись осуществляется в учете при оприходовании неучтенных денежных средств по кассе, выявленных по ре-

зультатам инвентаризации?

*Варианты ответов:*

а) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредит счета 50 «Касса»;

б) дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

8. Является ли мемориальный ордер банка подтверждением проведенных банком операций по расчетному счету организации?

*Варианты ответов:*

а) да;

б) нет.

9. Какой записью отражается в учете обнаруженная в результате проведения инвентаризации кассы недостача наличных денежных средств?

*Варианты ответов:*

а) дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредит счета 50 «Касса»;

в) дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

10. В какой срок должна быть выдана заработная плата в организации?

*Варианты ответов:*

а) в течение 1 дня;

б) в течение 3 дней;

в) в течение недели;

г) в течение месяца.

11. Какой записью отражается поступление на расчетный счет в банке денежных средств от учредителя в качестве вклада в уставный

фонд?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) дебет счета 51 «Расчетный счет» и кредит счета 80 «Уставный фонд»;
- в) дебет счета 51 «Расчетный счет» и кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

12. Какой записью в учете отражаются ошибочно зачисленные денежные средства на расчетный счет?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 50 «Касса».

13. Какой проводкой отражается начисление дивидендов по предоставленным займам у заимодавца?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

14. В какой срок должен быть предъявлен отчет об использовании денежных средств?

*Варианты ответов:*

- а) в течение 1 дня;
- б) в течение 3 дней;
- в) в течение 7 дней.

15. В каком случае производится пересылка заработной платы командированному работнику?

*Варианты ответов:*

- а) в обязательном порядке;
- б) по просьбе работника.

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

*Варианты ответов:*

- а) отчет об использовании денежных средств;
- б) кассовый отчет;
- в) авансовый отчет.

17. Акцепт документов поставщика означает согласие на отсрочку платежа?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

18. На какую сумму предъявляется претензия поставщику?

*Варианты ответов:*

- а) стоимость материалов по покупным ценам без НДС;
- б) учетную стоимость;
- в) стоимость материалов по покупным ценам с учетом НДС.

19. Понятия «кредит» и «заем» равнозначны?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

20. Какой проводкой отражается перечисление за счет краткосроч-

ных кредитов банка платежей в бюджет?

*Варианты ответов:*

а) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 51 «Расчетный счет»;

б) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

в) дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

21. Какой проводкой отражается погашение задолженности по долгосрочным кредитам путем перечисления денежных средств с расчетного счета?

*Варианты ответов:*

а) дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и кредит счета 51 «Расчетные счета»;

б) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

в) дебет счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредит счета 51 «Расчетные счета».

## **Задачи**

**Задача 9.1.** Заполнить первичные документы по учету движения денежных средств в кассе. На их основании произвести записи в кассовой книге, отразить операции на счетах бухгалтерского учета по ОАО «Мираж» за 5–6 марта 2012 г.

*Исходные данные*

1. Остаток денежных средств в кассе на 5 марта 2012 г. составляет 35 тыс. р. (кассир Н. И. Суркова, главный бухгалтер А. И. Рымов).

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* 5 марта 2012 г. по чеку № 325611 получено в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы и на командировочные расходы 45 070 тыс. р. Выписать приходный кассовый ордер № 35.



*Операция 2.* Из кассы 5 марта 2012 г. выдана заработная плата работникам по платежной ведомости № 5 в сумме 38 млн р. Дополнительная информация для заполнения платежной ведомости приведена в таблице 29.

Таблица 29 – **Информация о выданной по платежной ведомости № 5 заработной плате работникам ОАО «Мираж»**

| Табельный номер | ФИО работника   | Сумма, р. |
|-----------------|-----------------|-----------|
| 1562            | Бадун С. В.     | 2 605 320 |
| 1563            | Будько И. П.    | 2 806 350 |
| 1564            | Игнатович А. П. | 3 080 450 |
| 1565            | Ковальчук С. С. | 2 861 230 |
| 1566            | Крук Н. П.      | 3 020 360 |
| 1567            | Ливанова Н. А.  | 2 650 420 |
| 1568            | Ливанов В. Л.   | 3 180 540 |
| 1569            | Мисюченко Б. П. | 2 456 800 |

Окончание таблицы 29

| Табельный номер | ФИО работника  | Сумма, р. |
|-----------------|----------------|-----------|
| 1570            | Рымов А. И.    | 4 605 300 |
| 1571            | Новацкий А. А. | 3 652 130 |
| 1572            | Суркова Н. И.  | 2 960 500 |
| 1576            | Чаус Н. П.     | 2 120 300 |
| 1576            | Яроцкий П. П.  | 2 000 300 |

*Операция 3.* От работника Н. А. Ливановой 5 марта 2012 г. получено в частичную оплату стоимости путевки в санаторий 485 тыс. р. по приходному кассовому ордеру № 36 на основании распоряжения директора А. И. Рымова № 24-р от 1 марта 2012 г. На основании данных операций 1–3 составить отчет кассира за 5 марта 2012 г. Произвести записи в регистрах аналитического учета.

*Операция 4.* От заведующего складом А. П. Игнатович 6 марта 2012 г. получено в погашение задолженности по недостатке материальных ценностей 435 тыс. р. на основании распоряжения директора № 25-р от 2 марта 2012 г. Выписать приходный кассовый ордер № 26.

*Операция 5.* Работнику отдела маркетинга А. А. Новацкому 6 мар-

та 2012 г. выдано под отчет на основании распоряжения директора № 27-р от 2 февраля 2012 г. на командировочные расходы 568 тыс. р.

*Операция 6.* По приходному кассовому ордеру № 27 возвращены в кассу 9 марта 2012 г. остатки неиспользованных подотчетных сумм А. А. Новацким в размере 50 тыс. р. К приходному кассовому ордеру прилагается отчет об использовании подотчетных сумм. Составить отчет кассира за 6–9 марта 2012 г. (условно).

**Задача 9.2.** Отразить на счетах операции по учету денежных средств в кассе организации.

### *Исходные данные*

1. Остаток наличных денег в кассе на 1 февраля 2012 г. составляет 350 тыс. р.

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* С расчетного счета 5 февраля 2012 г. на основании чека № 44316 получены деньги в кассу в сумме 1 357 тыс. р.

*Операция 2.* По платежной ведомости 6 февраля 2012 г. выплачена заработная плата за январь в размере 1 276 тыс. р.

*Операция 3.* На расчетный счет 6 февраля 2012 г. сдана депонированная заработная плата на основании объявления на взнос наличными в сумме 181 тыс. р.

*Операция 4.* По расходному кассовому ордеру № 1 выданы 7 февраля 2012 г. под отчет на командировочные расходы 146 тыс. р.

*Операция 5.* По расходному кассовому ордеру № 2 выдано 7 февраля 2012 г. под отчет материально ответственному лицу для приобретения ценностей 100 тыс. р.

*Операция 6.* В кассу 7 февраля 2012 г. поступила выручка за оказанные услуги в сумме 6 554 тыс. р.

*Операция 7.* На расчетный счет 8 февраля 2012 г. сдана выручка,

поступившая в кассу на основании объявления на взнос наличными, в сумме 6 554 тыс. р.

*Операция 8.* С расчетного счета на основании чека № 44319 получены 12 февраля 2012 г. деньги в кассу для выплаты:

- отпускных работникам – 5 200 тыс. р.;
- командировочных расходов – 670 тыс. р.;
- аванса за первую половину месяца – 13 400 тыс. р.;
- пособия по рождению ребенка – 8 580 тыс. р.;
- ссуды на строительство жилья – 23 500 тыс. р.

*Операция 9.* По расходным кассовым ордерам произведены выплаты денежных средств (см. операцию 8).

**Задача 9.3.** Необходимо выполнить следующие задания:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по расчетному счету.
2. Определить остаток денежных средств на конец рабочего дня.

#### *Исходные данные*

1. Организация получила банковскую выписку с документами, подтверждающими все записи.

Банковская выписка содержит следующие реквизиты:

- наименование организации;
- наименование банка;
- номер расчетного счета организации;
- дату выписки;
- входящее сальдо – 43 269 тыс. р.

2. Информация о совершенных в течение месяца операциях приведена в таблице 30.

Таблица 30 – **Информация о совершенных операциях в течение месяца**

| Номер документа | Номер счета   | Дебет, тыс. р. | Кредит, тыс. р. |
|-----------------|---------------|----------------|-----------------|
| 6               | 3076110975427 | –              | 3 560           |
| 13              | 3076110965211 | 329            | –               |
| 32              | 3076115456781 | 165            | –               |
| 11              | 3076114321562 | 554            | –               |
| 15              | 3076118762341 | –              | 432             |

|                     |               |     |     |
|---------------------|---------------|-----|-----|
| 13                  | 3076112139871 | –   | 290 |
| 20                  | 3076112134273 | 522 | –   |
| 21                  | 3076115417234 | 325 | –   |
| 22                  | 3076116173145 | 76  | –   |
| 23                  | 3076115143728 | 652 | –   |
| 24                  | 3076117161321 | 98  | –   |
| Оборот за день      | –             |     |     |
| Сальдо на конец дня | –             | –   |     |

3. Перечень документов, приложенных к выписке с расчетного счета, представлен в таблице 31.

Таблица 31 – Документы, приложенные к выписке с расчетного счета

| Документ                  | Содержание операции                                      | Сумма, тыс. р. |
|---------------------------|--|----------------|
| Извещение № 6             | Зачислен аванс от покупателя                             | 3 560          |
| Платежное поручение № 13  | Перечислено сторонней организации за доставку материалов | 329            |
| Платежное требование № 32 | Списана задолженность за отгруженные материалы           | 165            |

Окончание таблицы 31

| Документ                 | Содержание операции                                    | Сумма, тыс. р. |
|--------------------------|--|----------------|
| Платежное поручение № 11 | Перечислено в счет аванса за поставку основных средств | 554            |
| Платежное поручение № 15 | Поступила сумма от покупателя за оказанные услуги      | 432            |
| Платежное поручение № 13 | Поступила сумма претензии                              | 290            |
| Платежное поручение № 20 | Перечислен НДС   | 522            |
| Платежное поручение № 21 | Перечислена сумма на пополнение чековой книжки         | 325            |
| Платежное поручение № 22 | Перечислен налог на недвижимость                       | 76             |
| Платежное поручение № 23 | Выставлен аккредитив для расчетов с поставщиком        | 652            |
| Платежное поручение № 24 | Перечислено банку за услуги                            | 98             |

**Задача 9.4.** Отразить операции по учету движения денежных средств на расчетном счете организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Поступило от учредителей 3 марта 20\_\_ г. в качестве вклада в уставный фонд 1000 тыс. р.

*Операция 2.* Получено по чеку 3 марта 20\_\_ г. на хозяйственные расходы 400 тыс. р.

*Операция 3.* Получена 5 марта 20\_\_ г. предоплата за товар от ОДО «Мивина» в размере 12 млн р.

*Операция 4.* Получено по чеку 5 марта 20\_\_ г. для выдачи заработной платы 1 500 тыс. р.

*Операция 5.* Перечислен подоходный налог 5 марта 20\_\_ г. в размере 140 тыс. р.

*Операция 6.* Перечислено 5 марта 20\_\_ г. Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь 500 тыс. р.

*Операция 7.* По объявлению на взнос наличными 8 марта 20\_\_ г. зачислена депонированная заработная плата в размере 100 тыс. р.

*Операция 8.* Перечислено 8 марта 20\_\_ г. на пополнение чековой книжки 500 тыс. р.

*Операция 9.* От реализации товара ОДО «Ника» 10 марта 20\_\_ г. поступила выручка в сумме 24 млн р.

*Операция 10.* УП «Дарида» 10 марта 20\_\_ г. перечислено за безалкогольные напитки 12 млн р.

*Операция 11.* Получен 14 марта 20\_\_ г. краткосрочный кредит банка в размере 8 млн р.

*Операция 12.* Перечислен 21 марта 20\_\_ г. в бюджет налог на добавленную стоимость в размере 6 млн р.

*Операция 13.* Перечислен 21 марта 20\_\_ г. в бюджет подоходный налог в размере 180 тыс. р.

*Операция 14.* Для расчетов за горюче-смазочные материалы 22 марта 20\_\_ г. открыт аккредитив в размере 200 тыс. р.

*Операция 15.* Детскому дому 22 марта 20\_\_ г. перечислена благотворительная помощь в сумме 150 тыс. р.

*Операция 16.* Определить остаток денежных средств на расчетном счете на отчетную дату, если остаток на 1 марта 20\_\_ г. составил 2 млн р.

**Задача 9.5.** Отразить операции учета денежных средств организации на счетах в банке.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Возвращена из кассы на расчетный счет депонированная заработная плата в размере 458 тыс. р.

*Операция 2.* Зачислены на расчетный счет организации платежи от покупателей и заказчиков за реализованную продукцию (работы и услуги). Стоимость продукции (работ и услуг) по отпускным ценам без НДС составила 15 750 тыс. р.; НДС по ставке 20% – 283 тыс. р.

Отразить операцию 2 при следующих условиях:

- объем реализации определяется по моменту отпуска продукции покупателям;
- объем реализации определяется по моменту отгрузки и предъявления счетов для оплаты.

*Операция 3.* Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности:

- бюджету по подоходному налогу из заработной платы работников – 2 млн р.;
- Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 3 млн р.;
- поставщикам за материальные ресурсы – 10 млн р.;
- кредиторам за оказанные услуги – 2 300 тыс. р.

*Операция 4.* Зачислена на расчетный счет организации выручка от реализации продукции (работ и услуг), полученная наличными денежными средствами через кассу, в сумме 10 400 тыс. р.

*Операция 5.* Зачислена на расчетный счет сумма штрафа, полученная от поставщика за нарушение условий поставки материалов, в размере 152 тыс. р.

*Операция 6.* Получено от завода железобетонных изделий в погашение задолженности по предъявленной претензии за недопоставку материалов 1 365 тыс. р.

*Операция 7.* С расчетного счета организации ошибочно списаны денежные средства в сумме 2 300 тыс. р.

*Операция 8.* На расчетный счет зачислена сумма, ранее ошибочно списанная с расчетного счета (сумму определить).

*Операция 9.* Зачислены на расчетный счет неиспользованные средства аккредитива в сумме 850 тыс. р.

*Операция 10.* Зачислена на расчетный счет выручка, сданная через почтовое отделение и инкассаторов, в сумме 1 470 тыс. р.

*Операция 11.* Возвращена сумма краткосрочного займа, предоставленная ранее другой организацией, в размере 2 млн р. Отразить операцию предоставления и погашения займа у заимодавца и заемщика денежных средств.

*Операция 12.* Получены средства от учредителей в счет вкладов в уставный фонд в размере 300 тыс. р.

*Операция 13.* Выставлен аккредитив в сумме 3 200 тыс. р.

**Задача 9.6.** Отразить операции по учету денежных средств и денежных документов организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Отражается задолженность организации за получен-

ные путевки в дом отдыха стоимостью 8 млн р. с учетом НДС.

*Операция 2.* Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности за купленные путевки 8 млн р.

*Операция 3.* Путевка выдана работнику организации с 10%-ной оплатой. Работником внесены денежные средства в кассу для оплаты части стоимости путевки (сумму определить).

*Операция 4.* Списана разница между полной стоимостью путевки и суммой, оплаченной работником (сумму определить).

*Операция 5.* Оплачены (получены) проездные билеты автотранспортной организации в сумме 35 тыс. р.

*Операция 6.* Списывается стоимость проездных билетов, приобретаемых для работников в качестве выплат социального характера, в сумме 35 тыс. р.

*Операция 7.* Согласно акту инвентаризации отражается недостача денежных средств в кассе в сумме 10 тыс. р.

*Операция 8.* Сданы на расчетный счет денежные средства, превышающие лимит остатка денежных средств, в размере 50 тыс. р.

*Операция 9.* Поступили денежные средства от работника в счет погашения задолженности по ссуде, полученной для строительства жилья, в размере 46 тыс. р.

*Операция 10.* По платежной ведомости выплачена заработная плата работникам организации в размере 985 тыс. р.

**Задача 9.7.** Отразить на счетах организации хозяйственные операции по учету займов, начислению и выплате процентов.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организация привлекает свободные денежные средства сроком на 6 месяцев (краткосрочные займы) для приобретения материальных ресурсов. Организация заключила договоры с физическими и юридическими лицами на сумму краткосрочного займа в



размере 1 млн р. Средства для организации поступают следующим образом:

- 15 сентября 20\_\_ г. внесено 560 тыс. р. наличными деньгами в кассу организации;
- 10 октября 20\_\_ г. внесено 440 тыс. р. на расчетный счет организации.

На сумму вкладов организация выдала депозитные сертификаты.

*Операция 2.* На собрании трудового коллектива принято решение о начислении процентов в размере 50% годовых от суммы займа (по истечении срока подписки).

Количество календарных дней в году – 360 (определить сумму процентов).

*Операция 3.* С расчетного счета получены деньги в кассу для выплаты процентов (сумму определить).

*Операция 4.* Из кассы выплачены проценты (сумму определить).

*Операция 5.* По истечении 6 месяцев с расчетного счета получены деньги в кассу для возврата займа (сумму определить).

*Операция 6.* Из кассы организации выплачена сумма займа (сумму определить).

**Задача 9.8.** Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета организации следующее:

- сумму краткосрочного кредита, поступившего на специальный счет организации;
- сумму средств, перечисленных поставщику;
- сумму стоимости поступивших материалов, включая НДС;
- сумму процентов за кредит, начисленных за каждый месяц;
- сумму перечисленных процентов и платежей в погашение кредита за каждый месяц.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организация получила 10 февраля 20\_\_ г. краткосрочный кредит в банке сроком на 6 месяцев для приобретения материалов в размере 120 млн р. (включая налог на добавленную стои-

мость). За счет средств кредита организация рассчиталась с поставщиком и получила материалы.

*Операция 2.* Процентная ставка за пользование кредитом составляет 42% годовых от остатка долга. По условиям кредитного договора организация ежемесячно (начиная с 10 марта 20\_\_ г.) начисляет проценты за пользование кредитом и оплачивает его.

Основные платежи перечислялись следующим образом:

- 11 марта 20\_\_ г. – 20 млн р.;
- 11 мая 20\_\_ г. – 20 млн р.;
- 11 июня 20\_\_ г. – 40 млн р.;
- 11 августа 20\_\_ г. – 40 млн р.

**Задача 9.9.** Отразить на счетах бухгалтерского учета организации хозяйственные операции по учету подотчетных сумм.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Инженер А. П. Иванов получил 600 тыс. р. на командировочные расходы. По прибытии из командировки А. П. Иванов представил отчет вместе с документами, подтверждающими расход денежных средств, на сумму 620 тыс. р. Бухгалтерия утвердила отчет на сумму 610 тыс. р. Излишне выданную сумму следует удержать из заработной платы.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные процессы.

*Операция 2.* Водитель В. В. Сидоров получил аванс на командировочные расходы в размере 540 тыс. р. По прибытии из командировки работник представил авансовый отчет с приложением оправдательных документов на сумму 600 тыс. р. Отчет принят и утвержден бухгалтерией в полной сумме (причем 580 тыс. р. – в пределах нормативов). Превышение указанной нормативной суммы по распоряжению руководителя предприятия списано за счет нераспределенной прибыли.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные процессы.

*Операция 3.* Бухгалтер И. П. Бочкин получил 800 тыс. р. на командировочные расходы. По прибытии из командировки И. П. Бочкин

представил отчет, подтверждающий расход денежных средств, на сумму 710 тыс. р. Оставшуюся сумму бухгалтер вернул в кассу.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные процессы.

## **Тема 10. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ**

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Финансовые результаты и задачи их учета.
2. Учет финансовых результатов по текущей деятельности.
3. Состав и учет доходов и расходов по инвестиционной деятельности.
4. Состав и учет доходов и расходов по финансовой деятельности.
5. Виды и порядок учета доходов будущих периодов.
6. Синтетический и аналитический учет прибылей и убытков.
7. Использование прибыли и отражение его в учете.
8. Учет расчетов с бюджетом по платежам из прибыли.

### **Тестовые задания**

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. Какие доходы являются доходами по текущей деятельности?

*Варианты ответов:*

- а) доходы от сдачи имущества в аренду;
- б) штрафы, пени, неустойки уплаченные;
- в) штрафы, пени, неустойки полученные;
- г) выручка от реализации продукции.

2. На каком счете формируется конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году?

*Варианты ответов:*

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 98 «Доходы будущих периодов».

3. Какой проводкой списывается ежемесячно выявляемый финансовый результат (прибыль) от реализации продукции (работ, услуг)?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль»;
- б) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль»;
- г) дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

4. Какой вид деятельности относится к финансовой?

*Варианты ответов:*

- а) деятельность по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы;
- б) деятельность, связанная с процессом производства продукции;
- в) деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

5. Какие расходы относятся к расходам будущих периодов?

*Варианты ответов:*

- а) расходы на оплату труда аппарата управления;
- б) суммы подписки на специальную литературу;
- в) суммы процентов за пользование кредитом.

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

*Варианты ответов:*

- а) вклады учредителей в уставный капитал организации;
- б) выручка от реализации основных средств;
- в) арендные платежи.

7. Какая запись совершается при списании остаточной стоимости основных средств, передаваемых безвозмездно?

*Варианты ответов:*

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

8. По какому кредиту счета отражается в учете начисление дивидендов – запись по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?

*Варианты ответов:*

- а) 80 «Уставный капитал»;
- б) 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

9. Счет 99 «Прибыли и убытки» никогда не имеет сальдо?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

10. Какой проводкой отражается начисление налога на прибыль?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 51 «Расчетные счета»;

в) дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

г) дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

11. Какой проводкой отражается перечисление налога на прибыль?

*Варианты ответов:*

а) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 51 «Расчетные счета»;

б) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 51 «Расчетные счета»;

в) дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 51 «Расчетные счета».

### **Задачи**

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

*Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны материалы, израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции, в сумме 183 тыс. р.

*Операция 2.* Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке готовой продукции до станции железной дороги по тарифу без НДС 273 тыс. р.; ставка НДС по услугам – 20%.

*Операция 3.* Начислено телецентру за услуги по тарифу без НДС 697 тыс. р.; ставка НДС по услугам – 20%.

*Операция 4.* Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция:

- стоимость продукции по отпускным ценам – 83 664 тыс. р.;
- фактическая себестоимость продукции – 72 640 тыс. р.

*Операция 5.* Отгружена (реализована) готовая продукция поку-

пателям. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 47 млн р. Объем реализации определяют по моменту отгрузки покупателям.

*Операция 6.* Предъявлены счета покупателям за отгруженную (реализованную) им продукцию по отпускным ценам без НДС в сумме 47 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 7.* На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию, стоимость по отпускным ценам без НДС – 47 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 8.* Списать на соответствующий счет коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции (сумму определить).

*Операция 9.* Отобразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с законодательством Республики Беларусь (суммы определить расчетным путем).

*Операция 10.* Отобразить на счетах финансовый результат реализации готовой продукции (сумму определить).

**Задача 10.2.** Отобразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат деятельности организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* На расчетный счет зачислена выручка от реализации готовой продукции покупателям по отпускным ценам с НДС в сумме 90 млн р.; ставка НДС – 20%.

Объем реализации определяют по моменту оплаты счетов покупателем.

*Операция 2.* Списаны затраты по производству реализованной продукции за отчетный период в сумме 65 010 тыс. р.

*Операция 3.* Списаны коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции, в сумме 520 тыс. р.

*Операция 4.* Согласно расчетам отражается начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 5.* Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по налогам на доходы от реализации продукции (сумму определить).

*Операция 6.* Списан финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

*Операция 7.* Отразить закрытие субсчетов счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в конце года (суммы определить).

**Задача 10.3.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции формирования конечного финансового результата деятельности организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Предъявлены счета покупателям для оплаты за реализованную продукцию. Стоимость готовой продукции по свободным отпускным ценам с НДС – 140 млн р.; ставка НДС – 20%.

Согласно учетной политике объем реализации определяют по моменту отгрузки продукции покупателям.

*Операция 2.* На расчетный счет зачислена выручка от реализации продукции покупателям в размере 100 млн р.

*Операция 3.* Списаны затраты на производство и реализацию продукции за отчетный период в сумме 113 600 тыс. р.

*Операция 4.* Реализована торговая палатка по договорной цене с НДС, равной 20 млн р.; ставка НДС – 20%.

Первоначальная стоимость реализованного объекта основных средств – 19 млн р.

Сумма амортизации на момент реализации составила 5 млн р.

*Операция 5.* Согласно расчету отразить начисление налогов и не-



налоговых платежей по объектам налогообложения:

- по реализованной готовой продукции по отпускным ценам (сумму определить);
- по реализации основных средств (сумму определить).

*Операция 6.* Списана сумма дебиторской задолженности покупателя, по которой истек срок исковой давности. Стоимость реализованной продукции по отпускным ценам с НДС – 1 400 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 7.* Списать финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

*Операция 8.* Списать результат от операционных доходов и расходов (сумму определить).

*Операция 9.* Списать результат от внереализационных доходов и расходов (сумму определить).

*Операция 10.* Определить конечный финансовый результат деятельности организации.

**Задача 10.4.** Отразить на счетах операции по учету финансовых результатов, операционных и внереализационных доходов и расходов промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* В отчетном месяце организация реализовала материалы, учетная стоимость которых равна 35 млн р., средний процент отклонений в стоимости согласно расчету – 10%. Договорная цена без НДС равна 29 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Отгружена покупателям готовая продукция по отпускным ценам без НДС в сумме 646 млн р. Фактическая себестоимость продукции – 578 млн р. Объем реализации учитывается по моменту отгрузки; ставка НДС – 20%.

*Операция 3.* Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции в сумме 1 700 тыс. р.

*Операция 4.* На расчетный счет поступили долги, списанные ранее как безнадежные, в сумме 800 тыс. р.

*Операция 5.* Списаны потери по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 450 тыс. р.

*Операция 6.* Начислен налог на недвижимость в размере 8 400 тыс. р.

*Операция 7.* Начислен налог на прибыль в размере 2 600 тыс. р.

*Операция 8.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета закрытие счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и определить конечный финансовый результат деятельности организации.

## **Тема 11. УЧЕТ ИСТОЧНИКОВ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ, РЕЗЕРВОВ И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Назначение, порядок формирования и учет уставного капитала.
2. Назначение, порядок образования и учет добавочного капитала.
3. Назначение, порядок образования и учет резервного капитала.
4. Назначение, порядок формирования и учет резервов предстоящих платежей и резервов по сомнительным долгам.
5. Понятие и виды целевых поступлений.
6. Учет поступления и использования средств целевого финансирования.

### **Тестовые задания**

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложен-*

ных вариантов.

1. За счет каких источников формируется уставный капитал?

*Варианты ответов:*

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

2. Что является источником формирования резервного капитала?

*Варианты ответов:*

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

3. Где учитывается сумма дооценки основных средств?

*Варианты ответов:*

- а) в составе добавочного капитала;
- б) в составе доходов по текущей деятельности организации;
- в) в составе нераспределенной прибыли отчетного периода.

4. Кем устанавливается размер дивидендов?

*Варианты ответов:*

- а) руководителем организации;
- б) советом директоров;
- в) общим собранием акционеров.

5. Что называют субсидиями?

*Варианты ответов:*

- а) средства, предоставляемые организации от собственника на пополнение оборотных средств;
- б) финансовая помощь других организаций на безвозмездной основе;
- в) бюджетные средства, предоставляемые юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

6. Какие денежные средства не являются целевым финансированием?

*Варианты ответов:*

- а) субсидии правительственных органов в денежной форме;
- б) средства, полученные учреждениями социальной сферы на возмещение расходов на их содержание;
- в) финансовая помощь юридических лиц.

7. Как формируется добавочный капитал?

*Варианты ответов:*

- а) в результате дополнительного взноса учредителя;
- б) в результате безвозмездного поступления имущества;
- в) в результате переоценки (дооценки) объектов основных средств.

8. Каким образом формируется резервный капитал?

*Варианты ответов:*

- а) путем ежегодных отчислений от прибыли при ее распределении;
- б) за счет поступления средств от учредителей;
- в) за счет прироста стоимости имущества.

9. Какой проводкой отражается использование средств добавочного капитала, направленных на пополнение уставного капитала?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 83 «Добавочный капитал», кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) дебет счета 83 «Добавочный капитал», кредит счета 80 «Уставный капитал»;
- в) дебет счета 80 «Уставный капитал», кредит счета 83 «Добавочный капитал».

10. Какой проводкой отражается в учете использование средств резервного капитала для покрытия убытков?

*Варианты ответов:*

- а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 82 «Резервный капитал»;

б) дебет счета 82 «Резервный капитал», кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) дебет счета 96 «Резервы предстоящих платежей», кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

## Задачи

**Задача 11.1.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного фонда акционерного общества.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Зарегистрировано акционерное общество с уставным фондом 3 млн р.

*Операция 2.* Организация произвела подписку на акции среди населения. Акционеры в счет оплаты за акции внесли денежные средства:

- 5 февраля 2012 г. наличными деньгами в кассу организации – 1 200 тыс. р.;
- 12 марта 2012 г. на расчетный счет организации – 1 млн р.;
- 10 апреля 2012 г. на валютный счет организации – 800 тыс. р.

Организация выдала акции акционерам на сумму подписки. Номинальная стоимость одной акции – 10 тыс. р.

*Операция 3.* По результатам работы за 2012 г. акционерное общество начислило дивиденды акционерам в размере 1,5 тыс. р. за одну акцию.

*Операция 4.* Из суммы начисленных дивидендов удержан налог на доход в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 5.* С расчетного счета организация перечислила налог на доход (сумму определить).

*Операция 6.* С расчетного счета получены деньги в кассу для выплаты дивидендов.

*Операция 7.* Из кассы выплачены дивиденды акционерам (сумму определить).

**Задача 11.2.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного фонда и расчетам по выплате дивидендов.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Зарегистрировано акционерное общество с уставным фондом 4 млн р. Организация выпустила акции номинальной стоимостью 10 тыс. р. за каждую акцию.

*Операция 2.* От акционеров в оплату акций получено:

- 25 января 2003 г. наличными деньгами в кассу организации (акции проданы по номиналу) – 1 200 тыс. р.;
- 10 февраля 2003 г. на расчетный счет организации (акции проданы по 10 тыс. р. за каждую) – 1 010 тыс. р.;
- 20 марта 20\_\_ г. материальные ценности в сумме 2 800 тыс. р. (акции проданы по номиналу).

*Операция 3.* По результатам работы за 2003 г. акционерное общество начислило дивиденды акционерам в размере 12 тыс. р.

*Операция 4.* Из суммы начисленных дивидендов удержан налог на доход (сумму определить).

*Операция 5.* С расчетного счета организацией перечислен налог на доход (сумму определить).

*Операция 6.* С расчетного счета получены деньги в кассу для выплаты дивидендов (сумму определить).

*Операция 7.* Из кассы выплачены дивиденды акционерам (сумму определить).

*Операция 8.* По результатам работы за 20\_\_ г. на собрании акционеров принято решение об увеличении номинальной стоимости одной акции на 2 тыс. р.

Акционеры (после увеличения номинальной стоимости) вернули организации 15 акций на предъявителя. По решению собрания орга-

низация выкупает акции по 13 тыс. р. за каждую акцию. Оплата расходов по выкупу собственных акций произведена из кассы.

*Операция 9.* Через месяц организация продала выкупленные акции на рынке вторичных бумаг за 14 тыс. р. за каждую акцию. Деньги зачислены на расчетный счет организации (сумму определить).

**Задача 11.3.** Отразить на счетах хозяйственные операции по учету вкладов в уставный фонд и расчетов по дивидендам (у инвестора).

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* УП «Светоч» является учредителем частного предприятия «Вымпел». На основании устава частного предприятия «Вымпел» унитарное предприятие «Светоч» в качестве вноса в уставный фонд передает 15 апреля 2003 г. основные средства, нематериальные активы, денежные средства и материальные ценности.

Первоначальная стоимость основных средств составила 50 млн р., амортизация на момент вклада в уставный фонд – 10 млн р.

Первоначальная стоимость нематериальных активов составила 7 млн р., амортизация на момент передачи – 2 млн р.

Учетная стоимость переданных материалов равна 700 тыс. р.

Перечислено с расчетного счета 1 300 тыс. р.

На основании оценки комиссии по вкладам стоимость составила:

- основных средств – 43 млн р.;
- нематериальных активов – 6 млн р.;
- материалов по договорным ценам – 800 тыс. р.

*Операция 2.* По результатам работы за 2003 г. решением собрания начислены дивиденды учредителям в размере 456 тыс. р. Отразить их начисление и поступление на расчетный счет.

**Задача 11.4.** Отразить на счетах операции по формированию и использованию резервов предстоящих расходов и платежей.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* В отчетном периоде организация производит резервирование средств для следующих целей:

- для оплаты отпусков работникам – 1 895 тыс. р.;
- для ремонта основных средств – 639 тыс. р.;
- на восстановление износа и ремонта шин – 639 тыс. р.

*Операция 2.* За счет сформированного резерва было произведено следующее:

- начислены отпускные работникам организации в размере 1 750 тыс. р.;
- списаны затраты по ремонту основных средств, выполненному хозяйственным способом, в сумме 520 тыс. р.;
- со склада переданы для установки на автомобиль шины стоимостью 526 тыс. р.;
- согласно расчету распределения списана сумма транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к установленным шинам, в размере 46 тыс. р.

**Задача 11.5.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Согласно смете были произведены следующие расходы по подготовке и освоению новых видов продукции (изделие Д):

- расходы на оплату труда работников составили 74 500 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующем в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем);
- израсходованы материалы по учетным ценам в сумме 11 350 тыс. р.;
- согласно расчету распределения списана сумма отклонений в стоимости, относящихся к израсходованным материалам (сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 11,3%);
- начислена амортизация машин и оборудования – 2 516 тыс. р.;
- начислено сторонним организациям за услуги по тарифу без НДС 557 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 2.* В отчетном месяце было произведено 2 500 ед. изделия Д. Плановый выпуск изделий Д в течение двух лет составит



14 тыс. ед. Определить и списать на соответствующий счет сумму расходов по подготовке и освоению новых видов продукции, подлежащую включению в себестоимость конкретного вида продукции.

*Операция 3.* Списаны материалы, израсходованные для производства следующих видов изделий:

- изделия А – 52 695 тыс. р.;
- изделия Д – 31 563 тыс. р.

*Операция 4.* Начислена заработная плата работникам за производство:

- изделия А – 25 270 тыс. р.;
- изделия Д – 24 002 тыс. р.

*Операция 5.* Произвести отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 6.* Согласно расчету распределения списана сумма отклонений учетной цены от фактической себестоимости, относящихся к израсходованным материалам (положительная). Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 11,3%.

*Операция 7.* Определить фактическую себестоимость и оприходовать готовую продукцию. Учетная стоимость продукции составляет:

- изделия А – 483 500 тыс. р.;
- изделия Д – 856 500 тыс. р.

Учетная цена готовой продукции равна отпускной цене без НДС. Незавершенное производство на начало и конец месяца отсутствует.

*Операция 8.* Отгружена готовая продукция (изделие Д). Стоимость по свободным отпускным ценам без НДС – 250 млн р.

*Операция 9.* Предъявлены счета покупателю на стоимость за отгруженную продукцию по отпускным ценам без НДС – 250 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 10.* На расчетный счет организации поступили платежи от покупателя за реализованную продукцию в сумме 250 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 11.* Составить расчет суммы отклонений стоимости готовой продукции по отпускным ценам от фактической себестоимости, относящейся к реализованной продукции, и перечислить ее на соответствующий счет (сумму определить).

*Операция 12.* Отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

*Операция 13.* Отразить финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

**Задача 11.6.** Составить бухгалтерские проводки по формированию уставного капитала и учету расчетов с учредителями.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Согласно уставу организации выделены квоты учредителям в уставном капитале в сумме 5 750 тыс. р.

*Операция 2.* В погашение задолженности от учредителей получено следующее:

- денежные средства на расчетный счет – 2 млн р.;
- учредительский взнос (поступил в кассу) – 750 тыс. р.;
- основные средства стоимостью 2 100 тыс. р.;
- денежные средства для оплаты новой технологии – 900 тыс. р.

*Операция 3.* По результатам работы за год начислены дивиденды учредителям в соответствии с их квотами в сумме 863 тыс. р.

*Операция 4.* Удержаны налоги из суммы начисленных дивидендов (сумму определить).

*Операция 5.* С расчетного счета перечислено бюджету в погашение задолженности по налогам (сумму определить).

*Операция 6.* С расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед учредителями по выплате дивидендов (сумму опре-

делить).

*Операция 7.* Отразить у инвестора начисление дивидендов по вкладам в уставный фонд (сумму определить).

*Операция 8.* Отразить у инвестора зачисление дивидендов на расчетный счет (сумму определить).

**Задача 11.7.** Отразить на счетах операции по поступлению и использованию средств целевого финансирования.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организация получила специальный заказ на строительство здания. Для выполнения заказа на специальный счет поступило финансирование в размере 110 млн р.

*Операция 2.* Приобретены у поставщика строительные материалы, покупная стоимость которых без НДС составила 70 500 тыс. р., НДС – 12 960 тыс. р.; всего с НДС – 83 460 тыс. р.

*Операция 3.* Перечислено поставщику в погашение задолженности за приобретенные материалы (сумму определить).

*Операция 4.* Строительные материалы использованы для строительства здания в полном объеме (сумму определить).

*Операция 5.* Начислена заработная плата рабочим организации за строительные, электромонтажные и сантехнические работы в размере 10 300 тыс. р.

*Операция 6.* Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы по ставкам, действующим на текущий период времени (суммы определить).

*Операция 7.* Приобретено у поставщиков и установлено оборудование стоимостью 3 650 тыс. р. без НДС, НДС – 657 тыс. р., всего с НДС – 4 307 тыс. р.

*Операция 8.* Начислена амортизация основных средств, использу-

емых при строительстве, в сумме 142 тыс. р.

*Операция 9.* На основании акта ввода в эксплуатацию построенный объект сдан приемной комиссии (сумму определить).

**Задача 11.8.** Отразить операции по созданию и использованию средств резервного капитала и резерва по сомнительным долгам.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Акционерное общество по результатам работы за 2012 г. получило чистую прибыль в размере 10 600 тыс. р.

*Операция 2.* Согласно уставу и учредительным документам в январе 2013 г. формируется резервный капитал в размере 5% от чистой прибыли организации (сумму определить).

*Операция 3.* В декабре 2013 г. за счет средств резервного капитала по решению собрания акционеров начислены дивиденды в размере 250 тыс. р.

*Операция 4.* С расчетного счета организации перечислено в погашение задолженности по налогам на доходы и выплату дивидендов (суммы определить).

*Операция 5.* На основании инвентаризации дебиторской задолженности создается резерв на сумму непогашенной сомнительной задолженности покупателей в размере 2 350 тыс. р.

*Операция 6.* В течение следующего отчетного периода часть дебиторской задолженности в сумме 1 250 тыс. р. была погашена покупателями.

*Операция 7.* непогашенный остаток задолженности по истечении срока исковой давности списан с баланса за счет сформированного резерва (сумму определить).

*Операция 8.* неиспользованная сумма резерва восстановлена (сумму определить).

## Тема 12. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

### Вопросы для самоконтроля

1. Сущность и концепции налогового бухгалтерского учета.
2. Принципы развития национальной концепции налогового учета.
3. Классификация доходов и расходов для целей налогового учета.
4. Учетные регистры налогового учета дохода и прибыли.

### Тестовые задания

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. Когда в Республике Беларусь официально было введено понятие налогового учета?

*Варианты ответов:*

- а) в 2000 г.;
- б) в 2004 г.;
- в) в 2008 г.

2. Что является объектом бухгалтерского налогового учета?

*Варианты ответов:*

- а) виды средств и источники их формирования, процессы снабжения, производства и реализации;
- б) виды средств и источники их формирования, процессы снабжения, производства и реализации, которые являются элементами налоговых баз;
- в) результаты работы налоговых органов.

3. Чем обусловлен выбор методики бухгалтерского налогового учета?

*Варианты ответов:*

- а) законодательством (не подлежит корректировке);
- б) разработанными нормативными документами организации;
- в) международными стандартами бухгалтерского учета.

4. Методическая основа бухгалтерского налогового учета устанавливается законодательством?

*Варианты ответов:*

- а) да;
- б) нет.

5. Кто является пользователями бухгалтерского налогового учета?

*Варианты ответов:*

- а) внутренние и внешние пользователи;
- б) внешние пользователи;
- в) внутренние пользователи.

6. Какие существуют две модели взаимосвязи бухгалтерского учета и налогообложения?

*Варианты ответов:*

- а) европейская и британская;
- б) европейская и британо-американская;
- в) континентальная и европейская.

7. В чем заключается сущность статистической концепции ведения бухгалтерского налогового учета?

*Варианты ответов:*

- а) в дополнении рабочего плана счетов организации синтетическими счетами или субсчетами для распределения доходов и расходов, принимаемых налоговым законодательством для целей налогообложения;
- б) в использовании автономных аналитических налоговых регистров.

*Варианты ответов:*

8. В чем заключается сущность диграфической концепции ведения налогового учета?

*Варианты ответов:*

а) в дополнении рабочего плана счетов организации синтетическими счетами или субсчетами для распределения доходов и расходов, принимаемых налоговым законодательством для целей налогообложения;

б) в использовании автономных аналитических налоговых регистров.

9. Что является элементами налогового учета?

*Варианты ответов:*

а) стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения, которым являются юридические факты;

б) показатели, которые имеют соответствующие характеристики и прибавляются либо вычитаются при определении величины налоговой базы.

10. Что может выступать в качестве регистров налогового учета?

*Варианты ответов:*

а) специально разработанные книги;

б) специально разработанные журналы и ведомости;

в) специально разработанные карточки;

г) специально разработанные книги, журналы и ведомости, карточки.

## **Задачи**

**Задача 12.1.** Определить, какие из расходов принимаются в налоговом учете. Рассчитать бухгалтерскую и налоговую прибыль при условии, что на предприятии нет остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало и конец месяца.

*Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

**Операция 1.** Израсходованы материалы по фактической себестоимости на производство продукции в сумме 267 400 тыс. р., в том числе материалы, израсходованные сверх установленных норм, – 36 200 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата работникам предприятия по сдельным расценкам, тарифным ставкам и служебным окладам в размере 44 млн р.

*Операция 3.* Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (сумму определить).

*Операция 4.* Начислены страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,5% (сумму определить).

*Операция 5.* Начислено организации энергосбыта за израсходованную электроэнергию на технологические цели по тарифу без НДС:

- в пределах установленных лимитов – 22 млн р.;
- сверх лимита – 2 100 тыс. р.

Ставка НДС – 20%.

*Операция 6.* Начислена амортизация основных средств заводоуправления в сумме 2 400 тыс. р.

*Операция 7.* Начислена амортизация цехового оборудования в сумме 3 300 тыс. р.

*Операция 8.* Начислена амортизация оборудования заводской библиотеки в сумме 1 500 тыс. р.

*Операция 9.* Начислено учебным учреждениям за подготовку кадров в сумме 4 300 тыс. р. Норматив расходов на подготовку кадров установлен в размере 2% расходов на оплату труда.

*Операция 10.* Начислено за консультационные и информационные услуги, а также рекламному агентству в сумме 3 300 тыс. р. Объем выручки от реализации, включая налог на добавленную стоимость, составил 450 300 тыс. р.

*Операция 11.* Списываются произведенные представительские расходы в сумме 2 800 тыс. р.

*Операция 12.* Получены проценты, выплаченные банком за хранение денег на депозитном счете, в сумме 1 200 тыс. р.



*Операция 13.* Начислены штрафы поставщику за нарушение условий договоров в размере 600 тыс. р.

*Операция 14.* Уплачена пеня за несвоевременную уплату отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 400 тыс. р.

## **Тема 13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Назначение отчетности и требования, предъявляемые к ней.
2. Содержание и порядок заключительного цикла учетных работ, связанных с составлением годового отчета.
3. Состав и содержание годовой отчетности предприятия.

### **Тестовые задания**

*Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.*

1. Какая отчетность относится к промежуточной бухгалтерской отчетности?

*Варианты ответов:*

- а) месячная бухгалтерская отчетность;
- б) квартальная бухгалтерская отчетность;
- в) месячная и квартальная бухгалтерская отчетность.

2. Из чего состоит бухгалтерская отчетность за месяц?

*Варианты ответов:*

- а) из бухгалтерского баланса;
- б) из отчета о прибылях и убытках;
- в) из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

3. Из чего состоит бухгалтерская отчетность за квартал?

*Варианты ответов:*

- а) из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении капитала;
- б) из бухгалтерского баланса и отчета об изменении капитала;
- в) из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках;
- г) из бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

4. В каких единицах измерения должны быть составлены показатели бухгалтерской отчетности?

*Варианты ответов:*

- а) в белорусских рублях;
- б) в иностранной валюте;
- в) в белорусских рублях или в иностранной валюте по усмотрению руководителя.

5. Как производится составление и представление бухгалтерской отчетности?

*Варианты ответов:*

- а) в тысячах белорусских рублей;
- б) в миллионах белорусских рублей без десятичных знаков после запятой;
- в) в миллионах белорусских рублей с округлением до десятичных знаков после запятой.

6. В каком отчете содержится информация о потоках денежных средств?

*Варианты ответов:*

- а) в отчете о потоках денежных средств;
- б) в отчете о движении денежных средств;
- в) в отчете о денежных средствах.

7. Где содержится информация о доходах и расходах, а также фи-

нансовых результатах за отчетный период?

*Варианты ответов:*

- а) в отчете о финансовых результатах;
- б) в отчете о прибыли;
- в) в отчете о прибылях и убытках;
- г) в отчете о доходах и расходах.

8. В каком отчете отражается информация об остатках на начало и конец периода источников собственных средств организации, их изменении в течение года?

*Варианты ответов:*

- а) в отчете о движении капитала и резервов;
- б) в отчете о движении собственных средств;
- в) в отчете об изменении капитала.

9. Где приведена информация о стоимости чистых активов?

*Варианты ответов:*

- а) в бухгалтерском балансе;
- б) в отчете об изменении капитала;
- в) в отчете о стоимости чистых активов.

10. Где приведена информация о движении добавочного капитала?

*Варианты ответов:*

- а) в бухгалтерском балансе;
- б) в отчете о прибылях и убытках;
- в) в отчете об изменении капитала.

### **Задачи**

**Задача 13.1.** Необходимо выполнить следующие задания:

1. Указать номера счетов бухгалтерского учета организации.
2. Составить бухгалтерский баланс по форме, предусмотренной стандартом.

### *Исходные данные*

На начало отчетного периода на счетах бухгалтерского учета имеются следующие остатки средств:

- основные средства – 24 000 млн р.;
- материалы – 23 600 млн р.;
- касса – 2 000 млн р.;
- расчетные счета – 10 000 млн р.;
- амортизация основных средств – 1 600 млн р.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность) – 19 200 млн р.;
- расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность) – 940 млн р.;
- расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность) – 18 000 млн р.;
- уставный капитал – 28 000 млн р.;
- долгосрочные кредиты банков – 1 000 млн р.;
- основное производство – 3 000 млн р.;
- расчеты по социальному страхованию (дебиторская задолженность) – 400 млн р.;
- расчеты с учредителями (дебиторская задолженность) – 2 600 млн р.;
- валютные счета – 20 640 млн р.;
- резервный капитал – 22 000 млн р.;
- расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность) – 7 200 млн р.;

Нераспределенная прибыль составила 2 700 млн р.

### ***ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ***

**Задача 1.** На основании данных таблицы 36 и операций 1–3 составить отчет № 82 за 20 апреля 20\_\_ г. о движении материалов на складе хлебозавода № 1 (заведующий складом А. Н. Николаев). Произвести бухгалтерскую обработку отчета.

### *Исходные данные*

1. В таблице 32 приведены данные об остатках муки, материалов и тары на складе.

Таблица 32 – Остатки муки, материалов и тары на складе на 20 апреля 20\_\_ г.

| Наименование материалов                       | Количество (мешки, бочки, ящики),шт. | Вес, кг | Цена, р. | Сумма, р. |
|---|--------------------------------------|---------|----------|-----------|
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,2% | 600                                  | 42 000  | 2 300    |           |
| 2. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,6% | 500                                  | 35 000  | 2 100    |           |
| 3. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 14,9% | 400                                  | 28 000  | 2 200    |           |
| 4. Дрожжи                                     | –                                    | 600     | 11 800   |           |
| 5. Соль                                       | –                                    | 3200    | 1 500    |           |
| 6. Подсолнечное масло                         | –                                    | 160     | 13 000   |           |
| 7. Итого материалов                           | ×                                    | ×       | ×        |           |
| 8. Мешки I категории                          | 1 400                                | ×       | 4 100    |           |
| 9. Мешки II категории                         | 500                                  | ×       | 3 800    |           |
| 10. Мешки бумажные                            | 60                                   | ×       | 1 400    |           |
| 11. Бочки железные                            | 10                                   | ×       | 14 800   |           |
| 12. Ящики деревянные                          | 110                                  | ×       | 3 650    |           |
| 13. Итого тары                                | ×                                    | ×       | ×        |           |
| 14. Всего материалов и тары                   | ×                                    | ×       | ×        |           |

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* На склад хлебозавода 20 апреля 20\_\_ г. принята мука от базы хлебопродуктов по товарно-транспортной накладной № 420 (таблица 33).

Таблица 33 – Выписка из товарно-транспортной накладной № 420

| Наименование материалов и тары                | Количество (мешки), шт. | Вес, кг | Отпускная цена без НДС, р. | Сумма (без НДС), р. | НДС       |           |
|---|-------------------------|---------|----------------------------|---------------------|-----------|-----------|
|   |                         |         |                            |                     | Ставка, % | Сумма, р. |
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,9% | 300                     | 21 000  | 2 300                      | 48 300 000          | 10        | 4 830 000 |
| 2. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,5% | 450                     | 31 500  | 2 100                      | 66 150 000          | 10        | 6 615 000 |

|   |     |        |       |             |    |            |
|---|-----|--------|-------|-------------|----|------------|
| 3. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 15,2% | 320 | 22 400 | 2 200 | 49 280 000  | 10 | 4 928 000  |
| 4. Итого материалов                           | ×   | 52 500 | ×     | 163 730 000 | ×  | 16 373 000 |
| 5. Мешки I категории                          | 410 | ×      | 4 100 | 1 681 000   | ×  | ×          |
| 6. Мешки II категории                         | 360 | ×      | 3 800 | 1 368 000   | ×  | ×          |
| 7. Итого тары                                 | 770 | ×      | ×     | 3 049 000   | ×  | ×          |
| 8. Всего материалов и тары                    | ×   | ×      | ×     | 166 779 000 | ×  | 16 373 000 |

*Операция 2.* Получены материалы на склад хлебозавода от универсальной базы по товарной накладной № 780 от 20 апреля 20\_\_ г. (таблица 34).

Таблица 34 – Данные о полученных материалах

| Наименование материалов и тары | Единица измерения | Количество | Отпускная цена без НДС, р. | Учетная цена, р. | НДС       |           | Сумма, р.                  |                  |
|--------------------------------|-------------------|------------|----------------------------|------------------|-----------|-----------|----------------------------|------------------|
|                                |                   |            |                            |                  | Ставка, % | Сумма, р. | по отпускным ценам без НДС | по учетным ценам |
| 1. Соль                        | кг                | 1 500      | 1 400                      | 1 500            | 10        |           |                            |                  |
| 2. Подсолнечное масло          | кг                | 640        | 12 600                     | 13 000           | 10        |           |                            |                  |
| 3. Дрожжи                      | кг                | 1 000      | 11 000                     | 11 800           | 10        |           |                            |                  |
| 4. Итого материалов            | ×                 | ×          | ×                          | ×                | ×         | ×         |                            |                  |

Окончание таблицы 34

| Наименование материалов и тары | Единица измерения | Количество | Отпускная цена без НДС, р. | Учетная цена, р. | НДС       |           | Сумма, р.                  |                  |
|--------------------------------|-------------------|------------|----------------------------|------------------|-----------|-----------|----------------------------|------------------|
|                                |                   |            |                            |                  | Ставка, % | Сумма, р. | по отпускным ценам без НДС | по учетным ценам |
| 5. Мешки бумажные              | шт.               | 26         | 1 200                      | ×                | ×         | ×         |                            | ×                |
| 6. Бочки железные              | шт.               | 7          | 15 000                     | ×                | ×         | ×         |                            | ×                |

|                            |     |    |       |   |   |   |  |   |
|----------------------------|-----|----|-------|---|---|---|--|---|
| 7. Ящики деревянные        | шт. | 91 | 3 800 | × | × | × |  | × |
| 8. Итого тары              | ×   | ×  | ×     | × | × | × |  | × |
| 9. Всего материалов и тары | ×   | ×  | ×     | × | – | – |  |   |

*Операция 3.* Со склада в производство 20 апреля 20\_\_ г. отпущены материалы и тара по товарной накладной № 48 (таблица 35).

Таблица 35 – Выписка из товарной накладной № 48

| Наименование материалов и тары                | Единица измерения | Цена, р. | Количество | Сумма, р. |
|---|-------------------|----------|------------|-----------|
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,9% | кг                | 2 300    | 58 000     |           |
| 2. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,5% | кг                | 2 100    | 50 000     |           |
| 3. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 15,2% | кг                | 2 200    | 40 000     |           |
| 4. Соль                                       | кг                | 1 500    | 2 368      |           |
| 5. Дрожжи                                     | кг                | 11 800   | 1 538      |           |
| 6. Подсолнечное масло                         | кг                | 13 000   | 562        |           |
| 7. Итого материалов                           | ×                 | ×        | ×          |           |
| 8. Мешки I категории                          | шт.               | 4 100    | 1 000      |           |
| 9. Мешки II категории                         | шт.               | 3 800    | 850        |           |
| 10. Мешки бумажные                            | шт.               | 1 400    | 50         |           |
| 11. Ящики деревянные                          | шт.               | 3 650    | 60         |           |
| 12. Итого тары                                | ×                 | ×        | ×          |           |
| 13. Всего материалов и тары                   | ×                 | ×        | ×          | –         |

*Операция 4.* Возвращены со склада хлебозавода базе хлебобродуков 20 апреля 20\_\_ г. мешки по товарной накладной № 63 (таблица 36). Мешкотара принята на сумму 3 млн р. Сумма разницы в оценке мешкотары отнесена на расходы предприятия.

Таблица 36 – Данные о таре

| Тара                 | Количество, шт. | Цена, р. | Сумма, р. |
|----------------------|-----------------|----------|-----------|
| 1. Мешки I категории | 410             | 4 100    |           |

|                       |     |       |  |
|-----------------------|-----|-------|--|
| 2. Мешки II категории | 360 | 3 800 |  |
| Итого                 | 750 | ×     |  |

**Задача 2.** На основании данных таблицы 37 и операций 1–4 составить отчет № 51 за 14 марта 20\_\_ г. о движении материалов на складе хлебозавода № 1 (заведующий складом С. А. Гайшун). Произвести бухгалтерскую обработку отчета.

### *Исходные данные*

1. В таблице 37 представлены данные об остатках муки, материалов и тары на складе.

Таблица 37 – Остатки муки, материалов и тары на складе на 14 марта 20\_\_ г.

| Наименование материалов и тары                | Количество (мешки, бочки, ящики),шт. | Вес, кг | Цена, р. | Сумма, р.   |
|---|--------------------------------------|---------|----------|-------------|
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,9% | 300                                  | 21 000  | 2 400    | 50 400 000  |
| 2. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,5% | 250                                  | 17 500  | 2 000    | 35 000 000  |
| 3. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 15,2% | 200                                  | 14 000  | 2 150    | 30 100 000  |
| 4. Дрожжи                                     | –                                    | 300     | 11 000   | 3 300 000   |
| 5. Соль                                       | –                                    | 1 600   | 1 200    | 1 920 000   |
| 6. Подсолнечное масло                         | –                                    | 80      | 12 800   | 1 024 000   |
| 7. Итого материалов                           | ×                                    | ×       | ×        | 121 744 000 |
| 8. Мешки I категории                          | 700                                  | ×       | 4 000    | 2 800 000   |
| 9. Мешки II категории                         | 250                                  | ×       | 3 600    | 900 000     |
| 10. Мешки бумажные                            | 30                                   | ×       | 1200     | 36 000      |

Окончание таблицы 37

| Наименование материалов и тары | Количество (мешки, бочки, ящики),шт. | Вес, кг | Цена, р. | Сумма, р.   |
|--------------------------------|--------------------------------------|---------|----------|-------------|
| 11. Бочки железные             | 5                                    | ×       | 15 000   | 75 000      |
| 12. Ящики деревянные           | 55                                   | ×       | 3 800    | 209 000     |
| 13. Итого тары                 | ×                                    | ×       | ×        | 4 020 000   |
| 14. Всего материалов и тары    | ×                                    | ×       | ×        | 125 764 000 |



2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* На склад хлебозавода 14 марта 20\_\_ г. принята мука от базы хлебопродуктов по товарно-транспортной накладной № 215 (таблица 38).

Таблица 38 – Выписка из товарно-транспортной накладной № 215

| Наименование материалов и тары                | Количество (мешки), шт. | Вес, кг | Отпускная цена без НДС, р. | Сумма (без НДС), р. | НДС       |            |
|---|-------------------------|---------|----------------------------|---------------------|-----------|------------|
|   |                         |         |                            |                     | Ставка, % | Сумма, р.  |
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,9% | 200                     | 14 000  | 2 400                      | 336 000 00          | 10        | 3 360 000  |
| 2. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,5% | 300                     | 21 000  | 2 000                      | 42 000 000          | 10        | 4 200 000  |
| 3. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 15,2% | 250                     | 17 500  | 2 150                      | 37 625 000          | 10        | 3 762 500  |
| 4. Итого материалов                           | ×                       | 52 500  | ×                          | 113 225 000         | ×         | 11 322 500 |
| 5. Мешки I категории                          | 400                     | ×       | 4 000                      | 1 600 000           | ×         | ×          |
| 6. Мешки II категории                         | 350                     | ×       | 3 600                      | 1 260 000           | ×         | ×          |
| 7. Итого тары                                 | 750                     | ×       | ×                          | 28 600 00           | ×         | ×          |
| 8. Всего материалов и тары                    | ×                       | ×       | ×                          | 116 085 000         | ×         | 11 322 500 |

*Операция 2.* На склад хлебозавода от универсальной базы полученные материалы по товарной накладной № 820 от 14 марта 20\_\_ г. (таблица 39).

Таблица 39 – Выписка из товарной накладной № 820

| Наименование материалов и тары | Единица измерения | Количество | Отпускная цена без НДС, р. | Учетная цена, р. | НДС       |           | Сумма, р.                  |                  |
|--------------------------------|-------------------|------------|----------------------------|------------------|-----------|-----------|----------------------------|------------------|
|                                |                   |            |                            |                  | Ставка, % | Сумма, р. | по отпускным ценам без НДС | по учетным ценам |

|                            |     |       |        |        |    |   |            |   |
|----------------------------|-----|-------|--------|--------|----|---|------------|---|
| 1. Соль                    | кг  | 1 300 | 1 250  | 1 200  | 10 |   | 1 625 000  |   |
| 2. Подсолнечное масло      | кг  | 540   | 12 900 | 12 800 | 10 |   | 6 966 000  |   |
| 3. Дрожжи                  | кг  | 1 000 | 10 500 | 11 000 | 10 |   | 10 500 000 |   |
| 4. Итого материалов        | ×   | ×     | ×      | ×      | ×  | × | 19 091 000 |   |
| 5. Мешки бумажные          | шт. | 26    | 1 200  | ×      | ×  | × | 31 200     | × |
| 6. Бочки железные          | шт. | 7     | 15 000 | ×      | ×  | × | 105 000    | × |
| 7. Ящики деревянные        | шт. | 91    | 3 800  | ×      | ×  | × | 345 800    | × |
| 8. Итого тары              | ×   | ×     | ×      | ×      | ×  | × | 482 000    | × |
| 9. Всего материалов и тары | ×   | ×     | ×      | ×      |    |   | 19 573 000 |   |

*Операция 3.* Со склада 14 марта 20\_\_ г. отпущены в производство материалы и тара по товарной накладной № 48 (таблица 40).

Таблица 40 – **Выписка из товарной накладной № 48**

| Наименование материалов и тары                | Единица измерения | Цена, р. | Количество | Сумма, р. |
|---|-------------------|----------|------------|-----------|
| 1. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 13,9% | кг                | 2 400    | 30 000     |           |
| 2. Мука пшеничная 2-го сорта, влажность 14,5% | кг                | 2 000    | 32 000     |           |
| 3. Мука пшеничная 1-го сорта, влажность 15,2% | кг                | 2 150    | 28 000     |           |
| 4. Соль                                       | кг                | 1 200    | 1 440      |           |
| 5. Дрожжи                                     | кг                | 11 000   | 963        |           |
| 6. Подсолнечное масло                         | кг                | 12 800   | 342        |           |

Окончание таблицы 40

| Наименование материалов и тары | Единица измерения | Цена, р. | Количество | Сумма, р. |
|--------------------------------|-------------------|----------|------------|-----------|
| 7. Итого материалов            | ×                 | ×        | ×          |           |
| 8. Мешки I категории           | шт.               | 4 000    | 650        |           |
| 9. Мешки II категории          | шт.               | 3 600    | 690        |           |
| 10. Мешки бумажные             | шт.               | 1 200    | 20         |           |
| 11. Ящики деревянные           | шт.               | 15 000   | 30         |           |

|                             |   |   |   |   |
|-----------------------------|---|---|---|---|
| 12. Итого тары              | × | × | × |   |
| 13. Всего материалов и тары | × | × | × | – |

*Операция 4.* Возвращены со склада хлебозавода базе хлебопродуктов мешки по товарной накладной № 49 от 14 марта 20\_\_ г. (таблица 41). Мешкотара принята на сумму 2 800 тыс. р. Сумма разницы в оценке мешкотары отнесена на расходы предприятия.

Таблица 41 – **Выписка из товарной накладной № 49**

| Тара                  | Количество, шт. | Цена, р. | Сумма, р. |
|-----------------------|-----------------|----------|-----------|
| 1. Мешки I категории  | 400             | 4 000    |           |
| 2. Мешки II категории | 350             | 3 600    |           |
| Итого                 | 750             | ×        |           |

*Задача 3.* Заполнить таблиць учета использования рабочего времени формы № Т-13 швейного цеха № 1 ОАО «Гарант» за январь 2012 г.

#### *Исходные данные*

1. В таблице 42 представлены данные о составе и тарифной ставке работников швейного цеха.

Таблица 42 – **Состав работников швейного цеха № 1 ОАО «Гарант»**

| ФИО работника      | Профессия и разряд   | Тарифная ставка, р. | Табельный номер | Количество детей |
|--------------------|----------------------|---------------------|-----------------|------------------|
| 1. Иванова Н. П.   | Начальник цеха (11)  | 1 200 000           | 123450          | 2                |
| 2. Крук А. Л.      | Швея I категории (9) | 1 090 000           | 123451          | 1                |
| 3. Косян Н. П.     | Швея (8)             | 1 020 000           | 123452          | –                |
| 4. Моргунова Л. Л. | Швея (8)             | 1 020 000           | 123453          | 3                |

Окончание таблицы 42

| ФИО работника      | Профессия и разряд | Тарифная ставка, р. | Табельный номер | Количество детей |
|--------------------|--------------------|---------------------|-----------------|------------------|
| 5. Радевич К. И.   | Швея (8)           | 1 020 000           | 123454          | 2                |
| 6. Сидорова Н. В.  | Швея (7)           | 1 000 000           | 123455          | 1                |
| 7. Макаренко О. П. | Швея-ученица (4)   | 800 000             | 123456          | –                |

2. За отчетный период совершены следующие хозяйственные опе-

рации:

*Операция 1.* Цех работает 5 дней в неделю (выходные и праздничные дни общеустановленные). Л. Л. Моргунова была на больничном листе по уходу за ребенком с 23 по 31 января. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности Л. Л. Моргуновой на основании указанных данных. Зарботная плата Л. Л. Моргуновой за ноябрь 2011 г. составила 952 400 р., за декабрь – 980 400 р.

*Операция 2.* С 16 января Н. В. Сидорова ушла в отпуск на 24 дня. Рассчитать отпускные Н. В. Сидоровой на основании данных таблицы 43.

Таблица 43 – Сведения о заработной плате Н. В. Сидоровой за 2011 г.

| Месяц    | Сумма заработной платы, р. | Тарифная ставка, р. |
|----------|----------------------------|---------------------|
| Январь   | 1 203 600                  | 700 000             |
| Февраль  | 1 320 560                  | 780 000             |
| Март     | 1 420 630                  | 780 000             |
| Апрель   | 156 420                    | 780 000             |
| Май      | 1 850 600                  | 900 000             |
| Июнь     | 1 989 650                  | 900 000             |
| Июль     | 2 011 300                  | 900 000             |
| Август   | 2 010 230                  | 960 000             |
| Сентябрь | 2 156 320                  | 960 000             |
| Октябрь  | 2 261 450                  | 960 000             |
| Ноябрь   | 2 480 620                  | 1 000 000           |
| Декабрь  | 2 501 400                  | 1 000 000           |

*Операция 3.* Начислить заработную плату работникам цеха за пошив одежды (таблица 44) при условии, что у начальника цеха временно-премиальная система оплаты труда, у остальных работников – сдельно-премиальная. За выполнение плана установлена премия в размере 10% к окладу. За стаж установлена премия в размере 15% Н. П. Ивановой, А. Л. Крук; за руководство – премия Н. П. Ивановой в размере 20%.

Произвести удержания из заработной платы и составить расчетно-платежную ведомость. Из заработной платы производят удержания в пенсионный фонд (1%), профсоюзные взносы (1%), подоходный налог (12%).

Таблица 44 – **Информация о сдельных расценках и объемах выполненных работ**

| ФИО работника      | Производство изделий |             | Расценки за 1 ед. изделия, р. |        |
|--------------------|----------------------|-------------|-------------------------------|--------|
|                    | Юбки, ед.            | Платья, ед. | Юбки                          | Платья |
| 1. Крук А. Л.      | 20                   | 18          | 58 600                        | 98 800 |
| 2. Косян Н. П.     | 20                   | 15          | 58 600                        | 98 800 |
| 3. Моргунова Л. Л. | 18                   | 12          | 58 600                        | 98 800 |
| 4. Радевич К. И.   | 10                   | 10          | 58 600                        | 98 800 |
| 5. Сидорова Н. В.  | 15                   | 10          | 58 600                        | 98 800 |
| 6. Макаренко О. П. | 6                    | 8           | 58 600                        | 98 800 |

**Задача 4.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции приобретения основных средств и формирования первоначальной стоимости объекта.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* С расчетного счета организации перечислены денежные средства поставщику для приобретения оборудования в сумме 17 млн р.

*Операция 2.* Поставщик по накладной передал основные средства производственному комбинату в сумме 17 млн р., в том числе начислен НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* Согласно счету-фактуре начислено транспортной организации за перевозку оборудования 108 тыс. р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 4.* Согласно договору начислено сторонней организации за монтаж и установку оборудования 690 тыс. р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 5.* При подключении оборудования были использованы материалы в сумме 145 тыс. р.

*Операция 6.* Начислена заработная плата работникам производственного комбината за подключение энергии и воды в размере 440 тыс.

р.

*Операция 7.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 8.* Перечислено с расчетного счета сторонней организации за услуги по установке и монтажу оборудования, транспортной организации – за услуги по перевозке оборудования (суммы определить).

*Операция 9.* На основании акта ввода в эксплуатацию оборудование оприходовано на производственном комбинате в состав основных средств (сумму определить).

*Задача 5.* Отразить операции по капитальному ремонту основных средств на автокомбинате, который осуществляет капитальный ремонт транспортных средств в специализированном ремонтном цехе и пользуется услугами сторонних организаций.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Согласно накладным отпущены материалы со склада в ремонтный цех комбината для выполнения ремонтных работ:

- запасные части – 625 тыс. р.;
- комплектующие изделия – 502 тыс. р.;
- топливо, материалы – 164 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена амортизация оборудования, используемого в ремонтном цехе, в сумме 250 тыс. р.

*Операция 3.* Начислена заработная плата рабочим за проведение ремонтных работ в размере 325 тыс. р.

*Операция 4.* Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 5.* Предъявлены счета ремонтным заводом за услуги по

капитальному ремонту автомобиля на сумму 965 тыс. р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 6.* С расчетного счета в погашение задолженности ремонтному заводу перечислено за услуги по ремонту автомобиля (сумму определить).

*Операция 7.* Затраты, связанные с ремонтом автомобилей, списать частично за счет созданного для этих целей в организации резерва в сумме 846 тыс. р.

*Операция 8.* Затраты по ремонту, превышающие сумму созданного для этих целей резерва, списать на расходы будущих периодов (сумму определить).

**Задача 6.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции ликвидации основных средств организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организация списывает пришедшие в негодность основные средства, первоначальная стоимость которых составляет 1 700 тыс. р., амортизация на момент ликвидации – 1 685 тыс. р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата рабочим за демонтаж основных средств в размере 350 тыс. р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 4.* Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке материалов, полученных от ликвидации объекта основных средств, в сумме 120 тыс. р. (по тарифу без НДС); ставка НДС по услугам – 20%.

*Операция 5.* Оприходованы на склад материалы по цене возможного использования, полученные от ликвидации основных средств, в сумме 200 тыс. р.

*Операция 6.* Начислена амортизация машин и оборудования, использованных при ликвидации основных средств, в сумме 56 тыс. р.

*Операция 7.* С расчетного счета организации перечислено:

- в бюджет (сумму определить);
- в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (сумму определить);
- автотранспортной организации (сумму определить).

*Операция 8.* Определить и отразить финансовый результат от ликвидации основных средств (сумму определить).

**Задача 7.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения основных средств промышленной организации.

### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* От промышленной организации поступили основные средства. Стоимость основных средств по отпускной цене без НДС – 208 700 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Поступившие основные средства введены в эксплуатацию.

*Операция 3.* От промышленной организации поступило оборудование, требующее монтажа. Стоимость поступивших средств – 628 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 4.* Поступившее оборудование передано в монтаж (сумму определить).

*Операция 5.* Начислены расходы по монтажу морозильника:

- списаны использованные материалы в сумме 250 тыс. р.;
- начислена заработная плата работникам, занятым монтажом, в размере 320 тыс. р.;
- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).



*Операция 6.* Согласно акту приемки-передачи основные средства введены в эксплуатацию.

*Операция 7.* Организацией были проданы основные средства. Первоначальная стоимость основных средств составила 528 100 тыс. р., договорная стоимость без НДС – 574 200 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 8.* От промышленной организации безвозмездно поступили основные средства. Первоначальная стоимость основных средств составила 248 400 тыс. р., сумма амортизации – 13 100 тыс. р.

*Операция 9.* По товарно-транспортной накладной организацией было безвозмездно передано оборудование. Первоначальная стоимость оборудования составила 50 млн р., сумма начисленной амортизации – 18 400 тыс. р.

*Операция 10.* В результате проведения инвентаризации обнаружены излишки основных средств в сумме 800 тыс. р., сумма амортизации – 280 тыс. р.

*Задача 8.* Отразить в подрядной строительной организации операции по строительству объекта с использованием материалов заказчика.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Получены материалы от заказчика для строительства объекта в сумме 35 800 тыс. р.

*Операция 2.* Используются материалы заказчика при выполнении строительно-монтажных работ на объекте в сумме 32 200 тыс. р.

*Операция 3.* Отражается стоимость выполненных и сданных заказчику работ по договорной (контрактной) стоимости (без стоимости материалов заказчика) без НДС в сумме 1 654 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

Объем реализации работ определяют по моменту предъявления счетов для оплаты заказчиком.

*Операция 4.* На расчетный счет зачислен платеж от заказчика за

выполненные и сданные работы (сумму определить).

*Операция 5.* Списана фактическая себестоимость выполненных и сданных заказчику работ в сумме 1 200 тыс. р.

*Операция 6.* Возвращены заказчику остатки неиспользованных при выполнении строительно-монтажных работ материалов (сумму определить).

*Операция 7.* Согласно расчету отражается сумма НДС по выполненным и сданным заказчику работам (сумму определить).

*Операция 8.* Отражается финансовый результат выполнения и сдачи строительно-монтажных работ заказчику (сумму определить).

*Задача 9.* Отразить у заказчика операции по строительству объекта подрядным способом с передачей материалов подрядчику.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Переданы материалы подрядчику для строительства объекта согласно договору подряда в сумме 50 млн р.

*Операция 2.* На основании акта выполненных работ отражается следующее:

- стоимость выполненных подрядной организацией строительно-монтажных работ по контрактной цене (без стоимости материалов) без НДС – 48 млн р.; ставка НДС по услугам – 20%;

- стоимость использованных материалов по учетным ценам – 897 440 тыс. р.

*Операция 3.* Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности подрядчику за выполненные и принятые работы по строительству объекта (сумму определить).

*Операция 4.* Оприходованы возвращенные подрядной строительной организацией материалы, неиспользованные при выполнении строительно-монтажных работ на объекте (сумму определить).

*Операция 5.* Объект введен в эксплуатацию как основные средства по фактической себестоимости строительства (сумму определить).

**Задача 10.** Отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат по текущей деятельности организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* На расчетный счет зачислена выручка от реализации готовой продукции покупателям по отпускным ценам с НДС в сумме 490 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Списаны затраты по производству реализованной продукции за отчетный период в сумме 365 010 тыс. р.

*Операция 3.* Списаны расходы на реализацию, относящиеся к реализованной продукции, в сумме 1 520 тыс. р.

*Операция 4.* Согласно расчетам отражается начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить).

*Операция 5.* Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по налогам от реализации продукции (сумму определить).

*Операция 6.* Списан финансовый результат от реализации готовой продукции (сумму определить).

*Операция 7.* Отразить закрытие субсчетов счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в конце года (суммы определить).

**Задача 11.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции формирования конечного финансового результата деятельности организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Предъявлены счета покупателям для оплаты за реализованную продукцию. Стоимость готовой продукции по свободным отпускным ценам с НДС – 40 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* На расчетный счет зачислена выручка от реализации продукции покупателям в сумме 38 млн р.

*Операция 3.* Списаны затраты на производство и реализацию продукции за отчетный период в сумме 28 600 тыс. р.

*Операция 4.* Реализована торговая палатка по договорной цене с НДС стоимостью 20 млн р.; ставка НДС – 20%. Первоначальная стоимость реализованного объекта основных средств – 21 млн р. Сумма амортизации на момент реализации составила 4 млн р.

*Операция 5.* Согласно расчету отразить начисление налогов и неналоговых платежей по объектам налогообложения:

- по реализованной готовой продукции по отпускным ценам (сумму определить);
- по реализации основных средств (сумму определить).

*Операция 6.* Списана сумма дебиторской задолженности покупателя, по которой истек срок исковой давности. Стоимость реализованной продукции по отпускным ценам с НДС – 1 600 тыс. р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 7.* Отразить закрытие счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (сумму определить).

*Операция 8.* Отразить закрытие счета 91 «Прочие доходы и расход» (сумму определить).

*Операция 9.* Определить конечный финансовый результат деятельности организации.

**Задача 12.** Отразить на счетах операции по учету формирования финансового результата промышленной организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* В отчетном месяце организация реализовала материалы, учетная стоимость которых составила 135 млн р., средний процент отклонений в стоимости согласно расчету – 10%. Договорная цена без НДС – 140 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Отгружена покупателям готовая продукция по отпускным ценам без НДС в сумме 895 200 тыс. р. Фактическая себестоимость продукции – 678 млн р.; ставка НДС – 20%.

*Операция 3.* Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции в сумме 700 тыс. р.

*Операция 4.* На расчетный счет поступили долги, списанные ранее как безнадежные, в размере 8 900 тыс. р.

*Операция 5.* Списаны потери по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 1 450 тыс. р.

*Операция 6.* Начислен налог на прибыль в сумме 1 600 тыс. р.

*Операция 7.* Отразить на счетах бухгалтерского учета закрытие счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и определить конечный финансовый результат деятельности организации.

**Задача 13.** Отразить операции по учету денежных средств в кассе и на счетах организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Сданы денежные средства из кассы на валютный счет в сумме 250 тыс. р.

*Операция 2.* Зачислены на валютный счет денежные средства, числящиеся в пути, в сумме 802 тыс. р.

*Операция 3.* Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы 1 620 300 р.

*Операция 4.* Выдано пособие по временной нетрудоспособности в размере 63 тыс. р.

*Операция 5.* Выдано под отчет работнику отдела снабжения на командировочные расходы 128 тыс. р.

*Операция 6.* Сдана депонированная заработная плата на расчетный счет в сумме 98 500 р.

*Операция 7.* Выдана депонированная заработная плата в сумме 46 тыс. р.

*Операция 8.* Выдана из кассы ссуда на строительство жилья в размере 850 тыс. р.

*Операция 9.* Поступили наличные деньги от учредителей в счет погашения задолженности по взносам в уставный капитал в сумме 160 тыс. р.

*Операция 10.* Перечислено с расчетного счета кредиторам за оказанные услуги 80 тыс. р.

**Задача 14.** Отразить операции по учету денежных средств в кассе и на счетах организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Поступила на расчетный счет сумма претензии 65 тыс. р.

*Операция 2.* Перечислено банку за услуги 25 тыс. р.

*Операция 3.* Перечислен налог на прибыль в размере 80 тыс. р.

*Операция 4.* Получен долгосрочный кредит в размере 25 млн р.

*Операция 5.* Детскому дому перечислена благотворительная помощь в размере 850 тыс. р.

*Операция 6.* С расчетного счета организации ошибочно списаны

денежные средства в сумме 205 тыс. р.

*Операция 7.* На расчетный счет организации зачислена сумма, ранее ошибочно списанная с расчетного счета (сумму определить).

*Операция 8.* Выплачены учредителям начисленные суммы дивидендов в размере 380 тыс. р.

*Операция 9.* Погашен краткосрочный кредит в размере 925 тыс. р.

*Операция 10.* Зачислена на расчетный счет сумма штрафа, полученная от поставщика за нарушение условий поставки, в размере 369 тыс. р.

**Задача 15.** Отразить операции по учету денежных средств в кассе и на счетах организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Получено от работника в частичную оплату стоимости путевки в санаторий 120 тыс. р.

*Операция 2.* Выплачена по платежной ведомости заработная плата за февраль в сумме 2 630 тыс. р.

*Операция 3.* В кассу поступила выручка за оказанные услуги в размере 764 тыс. р.

*Операция 4.* С расчетного счета получены деньги на выплату аванса за первую половину месяца в сумме 920 тыс. р.

*Операция 5.* Возвращена сумма краткосрочного займа, предоставленного ранее другой организации, в размере 854 тыс. р. Отразить операцию предоставления и погашения займа у заимодавца и заемщика денежных средств.

*Операция 6.* Отражается недостача денежных средств в кассе по результатам инвентаризации в сумме 54 тыс. р.

*Операция 7.* Поступили денежные средства от работника в счет погашения задолженности по ссуде, полученной на строительство жилья, в размере 280 500 р.

*Операция 8.* На расчетный счет получены средства от учредителей в счет вклада в уставный капитал в сумме 342 тыс. р.

*Операция 9.* Отражается положительная курсовая разница иностранной валюты, возникшая в связи с изменением курса рубля к иностранной валюте, в размере 41 тыс. р.

*Операция 10.* Возвращен на валютный счет ранее выданный аванс в сумме 360 400 р.

**Задача 16.** Отразить операции по учету денежных средств в кассе и на счетах организации.

#### *Исходные данные*

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Поступили в кассу со специального счета денежные средства в сумме 253 тыс. р.

*Операция 2.* Выставлен аккредитив в сумме 400 тыс. р.

*Операция 3.* Зачислены на расчетный счет неиспользованные средства аккредитива в сумме 95 тыс. р.

*Операция 4.* Получены на специальный счет авансы под выполнение работ, услуг и материальных ценностей в размере 652 500 р.

*Операция 5.* Со специального счета в банке перечислены средства для погашения краткосрочного кредита в сумме 208 тыс. р.

*Операция 6.* Возвращены покупателям со специального счета излишне полученные от них суммы в размере 262 тыс. р.

*Операция 7.* Погашена задолженность перед бюджетом со специального счета в банке в сумме 99 500 р.



*Операция 8.* Перечислено на пополнение чековой книжки 695 тыс. р.

### **СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**Акулич, Ю. И.** Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / Ю. И. Акулич, И. Н. Бурцева, О. А. Левкович. – Минск : Дикта, 2003. – 368 с.

**Бухгалтерский** учет : учеб.-практ. пособие для вузов / под ред. Н. И. Ладутько. – Минск : ФУАинформ, 2004. – 742 с.

**Бухгалтерский** учет в организациях автомобильного транспорта : учеб.-метод. пособие / А. Д. Молокович [и др.] ; под общ. ред. А. Д. Молоковича. – Минск : ФУАинформ, 2006. – 720 с.

**Бухгалтерский** учет на автотранспорте : учеб. пособие для вузов / П. Я. Папковская [и др.] ; под общ. ред. П. Я. Папковской. – Минск : БГЭУ, 2007. – 367 с.

**Инструкция** о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

**Инструкция** о порядке составления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету 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.

**Кондраков, Н. П.** Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / Н. П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 635 с.

**Кондраков, Н. П.** Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / Н. П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2002. – 640 с.

**Ладутько, Н. И.** Бухгалтерский учет в промышленности : учеб. пособие для вузов / Н. И. Ладутько. – Минск : Кн. Дом, 2005. – 688 с.

**Левкович, О. А.** Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов /

О. А. Левкович, И. Н. Бурцева, Ю. И. Акулич. – Минск : Амалфея, 2003. – 640 с.

**О бухгалтерском** учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-ХП (в ред. Закона от 26 дек. 2007 г. № 302-30) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

**Пономаренко, П. Г.** Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. : в 2 т. / П. Г. Пономаренко. – 2-е изд., перераб. – Минск : Высш. шк., 2005. – Т. 2. – 428 с.

**Трудовой** кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 8 июня 1999 г. : одобрен Советом Респ. 30 июня 1999 г. : текст кодекса по сост. на 24 дек. 2007 г. № 299-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

**Шаўлюкоў, А. П.** Бухгалтарскі ўлік на вытворчых прадпрыемствах : вуч. дапам. для ВНУ па спец. «Бухгалтарскі ўлік, аналіз і аўдыт» / А. П. Шаўлюкоў. – Гомель : ГКІ, 1998. – 624 с.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

|  |     |
|--|-----|
| Пояснительная записка.....   | 3   |
| Вопросы для самоконтроля, тестовые задания и задачи.....                                 | 4   |
| Тема 1. Основы организации бухгалтерского учета<br>в промышленности .....                | 4   |
| Тема 2. Учет производственных запасов .....  | 6   |
| Тема 3. Учет труда и заработной платы .....  | 22  |
| Тема 4. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг).....                        | 30  |
| Тема 5. Учет в автотранспортных хозяйствах промышленных<br>организаций.....              | 53  |
| Тема 6. Учет готовой продукции (работ, услуг), ее отгрузки<br>и реализации.....          | 61  |
| Тема 7. Учет вложений в долгосрочные активы и финансовых<br>вложений.....                | 74  |
| Тема 8. Учет долгосрочных активов .....  | 87  |
| Тема 9. Учет денежных средств, расчетных операций, кредитов<br>и займов .....            | 99  |
| Тема 10. Учет финансовых результатов и использования<br>прибыли .....                    | 115 |
| Тема 11. Учет источников собственных средств, резервов<br>и целевого финансирования..... | 123 |
| Тема 12. Налоговый учет в промышленной организации.....                                  | 133 |
| Тема 13. Бухгалтерская отчетность.....   | 137 |
| Задачи для самостоятельной работы.....   | 141 |
| Список рекомендуемой литературы .....  | 161 |

Учебное издание

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

### **Практикум**

**для студентов специальности 1-25 01 08  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(по направлениям)» направления 1-25 01 08-03  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих  
и некоммерческих организациях» специализации  
1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ  
и аудит в промышленности»**

Авторы-составители:

**Езерская** Татьяна Александровна  
**Матвейчик** Светлана Николаевна  
**Мирончик** Ирина Константиновна

Редактор Е. В. Седро

Технический редактор И. А. Козлова

Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 12.10.12. Бумага типографская № 1.  
Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 9,53. Уч.-изд. л. 9,34. Тираж 200 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 и финансового менеджмента  
в отраслях народного хозяйства

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Практикум**

для студентов специальности 1-25 01 08  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(по направлениям)» направления 1-25 01 08-03  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих  
и некоммерческих организациях» специализации  
1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ  
и аудит в промышленности»

Гомель 2012