

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
общего высшего образования и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2023

УДК 657
ББК 65.052.2
Т 33

Автор-составитель Н. Я. Протасова, ст. преподаватель

Рецензенты: И. П. Бритова, главный бухгалтер СП ОАО «Спартак»;
Н. В. Ковалева, канд. экон. наук, доцент Белорусского
торгово-экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 12 октября 2021 г.

Теория бухгалтерского учета : практикум для реализации содержания образовательных программ общего высшего образования и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. Т 33 Н. Я. Протасова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2023. – 176 с.

ISBN 978-985-898-006-1

Практикум предназначен для студентов специальностей 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)», 1-25 01 04 «Финансы и кредит» и слушателей системы переподготовки руководящих работников и специалистов специальности 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности».

Издание включает планы семинарских занятий, тесты, задачи.

УДК 657
ББК 65.052.2

ISBN 978-985-898-006-1

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2023

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Дисциплина «Теория бухгалтерского учета» является профилирующей для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)».

В процессе изучения дисциплины студенты должны усвоить основополагающие принципы бухгалтерского учета и теоретические учетные категории, знание которых позволит подготовиться к изучению бухгалтерского учета в отраслях экономики.

Целью изучения дисциплины является усвоение сущности и содержания основных учетных категорий, состава объектов бухгалтерского учета, порядка их оценки, освоение методик учета хозяйственных процессов в коммерческой организации. В процессе изучения данной дисциплины необходимо научиться познавать экономическую сущность совершенных хозяйственных операций, выделять объекты учета, объяснять изменения, происходящие в составе активов, капитала и обязательств организации под влиянием хозяйственных операций; а также овладеть методиками систематизации информации на счетах бухгалтерского учета для целей контроля, анализа и управления хозяйственной деятельностью организации.

Это обеспечит глубокое познание следующих ключевых аспектов теории и основ бухгалтерского учета:

- роли и функций бухгалтерского учета в системе управления хозяйственной деятельностью организации;
- предмета, объектов, методов их оценки и учета;
- сущности двойной записи на счетах бухгалтерского учета;
- методики отражения основных хозяйственных процессов на счетах бухгалтерского учета;
- организации документирования хозяйственных операций и событий;
- приемов систематизации информации в учетных регистрах;
- форм бухгалтерского учета;
- основ организации учета.

Задачи по теории бухгалтерского учета составлены на примере коммерческой организации, осуществляющей производственную деятельность. Приведенные в практикуме цифровые данные являются условными и не могут служить справочным материалом.

По каждой из изучаемых тем разработаны тесты с указанием вариантов ответа. Выполняя их, студент имеет возможность проконтролировать степень усвоения материала по каждому занятию и уровень собственных знаний для модульно-рейтинговой системы их оценки.

Таким образом, учебная дисциплина «Теория бухгалтерского учета» является основой подготовки специалистов высшей квалификации по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» и специальности «Финансы и кредит», позволяющей обеспечивать восприятие бухгалтерского учета в качестве целостной и логически обоснованной взаимосвязи теории и практики.

ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ, ТЕСТЫ, ЗАДАЧИ

Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ

План

1. Понятие хозяйственного учета. Основные стадии учетного процесса.
2. Измерители, применяемые в учете, их назначение.
3. Место и роль учета в информационной системе управления.
4. Виды хозяйственного учета, их характеристика.
5. Функции и принципы бухгалтерского учета.
6. Пользователи учетной информации и требования, предъявляемые к ней.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что изображено на интернациональной эмблеме счетных работников?

Варианты ответа:

- а) весы, кассовый аппарат и кривая Бернулли;
- б) солнце, весы и кривая Бернулли;
- в) перо с чернильницей и Лука Пачоли;
- г) весы, кассовый аппарат и счеты.

2. Какой измеритель является универсальным?

Варианты ответа:

- а) денежный;
- б) натуральный;
- в) трудовой;
- г) все варианты ответа верные.

3. Какие измерители используются для учета товарно-материальных ценностей?

Варианты ответа:

- а) трудовые;
- б) натуральные;
- в) стоимостные;
- г) натуральные и стоимостные.

4. Что такое хозяйственный учет?

Варианты ответа:

- а) система контроля над фактами хозяйственной деятельности организации;
- б) система количественного отражения и качественной характеристики хозяйственной деятельности организации с целью контроля и эффективного управления ею;
- в) информация о финансовом положении организации;
- г) система управления хозяйственной деятельностью организации.

5. С какими функциями управления связан бухгалтерский учет?

Варианты ответа:

- а) регулирование и анализ;
- б) планирование, анализ, регулирование;
- в) регулирование и планирование;
- г) анализ.

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

Варианты ответа:

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

7. Какова последовательность этапов учетного процесса?

Варианты ответа:

- а) обобщение, измерение, регистрация, наблюдение;
- б) измерение, наблюдение, обобщение, регистрация;
- в) наблюдение, обобщение, измерение, регистрация;
- г) наблюдение, измерение, регистрация, обобщение.

8. Какой вид хозяйственного учета формирует отчетность, отражающую финансовое положение организации?

Варианты ответа:

- а) статистический;
- б) оперативный;
- в) бухгалтерский (финансовый).

9. Какова отличительная черта оперативного учета?

Варианты ответа:

- а) использование двойной записи;
- б) быстрота получения информации;
- в) обязательное документирование операций;
- г) анализ и контроль учетных данных.

10. Какое определение соответствует статистическому учету?

Варианты ответа:

- а) система быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них;
- б) система сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организации;
- в) система количественного и качественного отражения массовых хозяйственных процессов в масштабах государства, отрасли, региона с целью изучения, обобщения и выявления закономерностей в их развитии.

11. Какое определение соответствует бухгалтерскому учету?

Варианты ответа:

- а) система быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них;
- б) система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах организации посредством документации, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, необходимой для составления отчетности и принятия экономических решений пользователями;
- в) система количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций.

12. Каковы характерные черты бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) использование особых приемов обработки информации с обязательным документированием операций;
- б) быстрота получения информации;
- в) отсутствие специальной службы;
- г) анализ и контроль учетных данных.

13. Какие функции выполняет бухгалтерский учет?

Варианты ответа:

- а) информационную и контрольную;
- б) аналитическую;
- в) функцию обратной связи;
- г) все варианты ответа верные.

14. Какие пользователи учетной информации имеют прямой финансовый интерес?

Варианты ответа:

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

15. Что такое принципы бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) функции и задачи бухгалтерского учета;
- б) требования к бухгалтерскому учету;
- в) методические приемы и способы ведения бухгалтерского учета;
- г) исходные, базовые положения бухгалтерского учета как науки, которые предопределяют все последующие, вытекающие из них утверждения.

16. Что понимается под методологией бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) функции и задачи бухгалтерского учета;
- б) требования к бухгалтерскому учету;
- в) совокупность принципов, базовых понятий, методических приемов и способов бухгалтерского учета.

Тема 2. ПРЕДМЕТ, ОБЪЕКТЫ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

План

1. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.
2. Понятие активов организации и их состав.
3. Классификация имущества (активов) организации по их видам и роли в процессе воспроизводства.
4. Понятие собственного капитала и обязательств.
5. Классификация имущества по совокупности имущественных прав на него.
6. Кругооборот объектов учета. Хозяйственные операции и события как объекты бухгалтерского учета. Понятие доходов и расходов.
7. Характеристика метода бухгалтерского учета и его составных элементов.

Задачи

Задача 1. По данным производственной организации открытого акционерного общества (ОАО) «Луч» необходимо выполнить следующее:

1. Проанализировать представленные в таблице 1 экономические ресурсы и сгруппировать их по составу и размещению (видам активов), по совокупности имущественных прав собственника (акционеров) и кредиторов (собственный капитал и обязательства).
2. Подсчитать итоги по группам и общую стоимость экономических ресурсов организации.
3. Проверить и объяснить причину равенства итоговых сумм активов и совокупности собственного капитала и обязательств.

Исходные данные

1. Состав экономических ресурсов производственной организации ОАО «Луч» приведен в таблице 1.
2. Инвентарь, хозяйственные принадлежности, специальная оснастка относятся к основным средствам при выполнении условий, установленных законодательством, и превышении лимита их стоимости, установленного организацией (условно 2 тыс. р.).

Таблица 1 – Состав экономических ресурсов ОАО «Луч» на 31 декабря 20_ г., р.

Наименование объектов	Сумма
Материалы	10 830

Окончание таблицы 1

Наименование объектов	Сумма
Готовая продукция	5 651
Задолженность перед персоналом по оплате труда	2 431
Здания	154 465
Денежные средства на расчетном счете	35 561
Офисная мебель: шкаф-купе	3 477
стол и стулья	1 035
Задолженность перед поставщиками за полученные материалы	4 530
Затраты на производство продукции (незавершенное производство)	680
Уставный капитал	205 600
Денежные средства в кассе	5
Вложения в долгосрочные активы (незавершенное строительство)	19 439
Задолженность покупателей за отпущенную им продукцию	4 190
Убыток отчетного года	43
Задолженность банку: за краткосрочный кредит	8 730
за долгосрочный кредит	25 450
Служебный автомобиль	10 340
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	5 800
Инвентарь и хозяйственные принадлежности сроком службы более 12 мес.	2 351
Задолженность подотчетного лица по авансу, выданному на командировочные расходы	11
Компьютер	1 560
Задолженность подрядчика по авансу, выданному ему на выполнение строительно-монтажных работ	2 380
Нераспределенная прибыль прошлых лет	170
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	4 350
Доходы будущего периода	782
Патент (право) на объект интеллектуальной собственности	3 159
Путевки в санаторий	2 380
Задолженность покупателям за полученную от них предварительную оплату за продукцию	100
Расходы будущих периодов	1 013
Налоги по приобретенным материалам, работам и услугам	1 120
Резервный капитал	14 900
Облигации (ценные бумаги со сроком погашения менее 12 мес.)	1 553
Итого	534 000

3. Решение задачи следует представить по форме таблицы 2.

Таблица 2 – **Классификация экономических ресурсов ОАО «Луч»**
на 31 декабря 20_ г., р.

№ п/п	Активы	Сумма	№ п/п	Собственный капитал и обязательства	Сумма
1	Долгосрочные активы		1	Собственный капитал	
1.1			1.1		
1.2			1.2		
Итого долгосрочных активов			Итого собственного капитала		
2	Краткосрочные активы		2	Обязательства	
2.1			2.1		
2.2			2.2		
Итого краткосрочных активов			Итого обязательств		
Всего активов			Всего собственного капитала и обязательств		

Задача 2. Для решения задачи по группировке объектов торговой организации ОАО «Радуга» необходимо воспользоваться условиями задачи 1.

Исходные данные

1. Состав экономических ресурсов торговой организации общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Радуга» приведен в таблице 3.

2. Решение задачи следует представить по образцу, приведенному в таблице 2.

Таблица 3 – **Состав экономических ресурсов торговой организации**
ООО «Радуга» на 31 декабря 20_ г., р.

Наименование объектов	Сумма
Товары	36 565
Канцелярские принадлежности	600
Задолженность подотчетных лиц по авансу, выданному на хозяйственные нужды	100
Торговое оборудование (сроком службы более 12 мес.)	9 050

Продолжение таблицы 3

Наименование объектов	Сумма
Денежные средства в кассе	10
Задолженность перед поставщиками за поступившие товары и тару	2 563
Уставный капитал	237 792
Задолженность перед банком за краткосрочный кредит	5 600
Тара под товарами и порожня	145
Задолженность перед покупателями за предварительно полученную от них оплату за товары и тару	1 256
Задолженность перед персоналом по оплате труда	13 693
Денежные средства на валютном счете	8 900
Лицензия (право) на розничную торговлю табачными изделиями	60
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	78
Кассовые аппараты	3 150
Расходы на реализацию товаров	35
Денежные средства на расчетном счете	46 870
Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам, работам, услугам	6 100
Задолженность персонала за причиненный организации материальный ущерб	165
Предоставленные займы (финансовые вложения в имущество других организаций сроком до 12 мес.)	5 634
Шкаф канцелярский	236
Стулья (5 шт.)	273
Расходы будущих периодов	590
Задолженность организации Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН РБ)	69
Задолженность перед банком за долгосрочный кредит	2 174
Здания магазинов	131 123
Резервный капитал	3 695
Вложения в долгосрочные активы (незавершенное строительство здания торгового центра)	9 876
Холодильное оборудование	2 359
Добавочный капитал	6 875
Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	1 247
Задолженность покупателей за реализованные им товары в кредит	6 880
Здание офиса администрации	10 560
Задолженность перед третьими лицами по исполнительным документам (алименты на детей)	457

Окончание таблицы 3

Наименование объектов	Сумма
Задолженность перед персоналом по депонированной (невывплаченной в установленный срок) заработной плате	698
Задолженность перед прочими кредиторами	2 330
Непокрытый убыток	157
Денежные средства в валютной кассе	9
Чистая прибыль	920
Итого	558 580

Задача 3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить объекты бухгалтерского учета, раскрывающие хозяйственную деятельность производственной организации ОАО «Луч», приведенные в таблице 4, указать, к каким процессам хозяйственной деятельности они относятся.

2. Сгруппировать объекты бухгалтерского учета за отчетный период по процессам и однородным группам (активы, расходы, собственный капитал, обязательства и доходы).

3. Подсчитать общую стоимость объектов по процессам хозяйственной деятельности, исключив повторный счет одних и тех же объектов на разных стадиях кругооборота средств организации. Определить финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

4. Указать, какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета могут быть в наличии на конец отчетного периода.

Исходные данные

1. Состав объектов бухгалтерского учета, раскрывающих хозяйственную деятельность производственной организации ОАО «Луч», приведен в таблице 4.

Таблица 4 – Состав объектов бухгалтерского учета, раскрывающих хозяйственную деятельность ОАО «Луч» за январь 20_ г.

Наименование объектов	Сумма
1. Себестоимость заготовленных материалов	4 000
2. НДС по приобретенным материалам	800
3. Задолженность организации перед поставщиками за поступившие материалы за месяц	4 800
4. Себестоимость материалов, израсходованных на производство продукции	4 000

Окончание таблицы 4

Наименование объектов	Сумма
5. Расходы на оплату труда рабочих основного производства	3 000
6. Расходы нанимателя по отчислениям на социальное страхование	1 020
7. Амортизация основных средств как элемент затрат на производство продукции	680
8. Прочие затраты на производство продукции	300
9. Себестоимость продукции, выпущенной из производства (стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8)	9 000
10. Задолженность организации, возникшая в отчетном месяце:	
перед работниками по оплате труда	3 000
перед ФСЗН РБ по отчислениям на социальное страхование	1 020
перед прочими кредиторами за услуги, оказанные организации	360
11. Начисленная в отчетном месяце амортизация основных средств	680
12. НДС по приобретенным услугам	60
13. Выручка от реализации продукции	11 800
14. Производственная себестоимость реализованной продукции	9 000
15. Расходы на реализацию	120
16. Управленческие расходы	80
17. НДС из выручки от реализации продукции	1 900

2. Решение задачи следует представить по образцу, приведенному в таблице 5.

Таблица 5 – Группировка объектов бухгалтерского учета, раскрывающих хозяйственную деятельность, по видам активов, расходов, собственного капитала, обязательств и доходов организации за январь 20_ г., р.

№ п/п	Активы, расходы	Сумма	№ п/п	Собственный капитал, обязательства, доходы	Сумма
<i>1. Процесс снабжения</i>					
1.1			1.1		
1.2			1.2		
	Итого запасов			Итого обязательств	
<i>2. Процесс производства</i>					

Окончание таблицы 5

№ п/п	Активы, расходы	Сумма	№ п/п	Собственный капитал, обяза- тельства, доходы	Сумма
2.1			2.1		
2.2			2.2		
	Итого затрат произ- водства			Итого обязательств	
<i>3. Процесс реализации</i>					
3.1			3.1		
3.2			3.2		
	Итого расходов от реализации продук- ции			Итого доходов от реали- зации продукции	
	Финансовый резуль- тат от текущей дея- тельности				

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что является предметом бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) информация о состоянии и изменении активов;
- б) информация о состоянии и изменении собственного капитала и обязательств;
- в) информация о хозяйственных операциях и процессах деятельности организации;
- г) информация о хозяйственной деятельности организации, в основе которой лежат экономические ресурсы и хозяйственные процессы, случайные события или иные факты, происходящие с экономическими ресурсами организации.

2. Что является объектами бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) активы;

- б) собственный капитал и обязательства;
- в) доходы и расходы;
- г) все варианты ответа верные.

3. Что такое активы организации?

Варианты ответа:

- а) имущество организации;
- б) имущество и обязательства организации;
- в) капитал и обязательства организации.

4. Как группируются активы в бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) заемные и привлеченные;
- б) денежные и заемные;
- в) долгосрочные и краткосрочные;
- г) основные и расчетные.

5. Какие объекты бухгалтерского учета относятся к долгосрочным активам?

Варианты ответа:

- а) любые материальные объекты;
- б) материальные, нематериальные и финансовые активы, а также затраты по их созданию, способные принести экономическую выгоду в будущем;
- в) объекты, которые за один цикл кругооборота хозяйственных средств изменяют свою натурально-вещественную форму.

6. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета относятся к долгосрочным активам?

Варианты ответа:

- а) уставный капитал, резервный капитал;
- б) кредиторская задолженность;
- в) денежные средства, запасы, дебиторская задолженность;
- г) основные средства, нематериальные активы.

7. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета относятся к долгосрочным активам?

Варианты ответа:

- а) уставный капитал, резервный капитал;
- б) основные средства;
- в) денежные средства.

8. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета относятся к долгосрочным активам?

Варианты ответа:

- а) готовая продукция;
- б) денежные средства;
- в) здания и сооружения;
- г) сырье и материалы.

9. Какие объекты бухгалтерского учета относятся к краткосрочным активам?

Варианты ответа:

- а) любые материальные объекты;
- б) материальные и нематериальные объекты, которые организации используют в хозяйственной деятельности длительное время в неизменном состоянии, стоимость этих объектов превышает установленный законодательством лимит;
- в) объекты, которые за один цикл кругооборота хозяйственных средств изменяют свою натурально-вещественную форму.

10. К какой группе активов относится незавершенное основное производство?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные активы;
- б) запасы в составе краткосрочных активов;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

11. Как группируются экономические ресурсы организации по совокупности имущественных прав учредителей и кредиторов?

Варианты ответа:

- а) заемные и привлеченные;
- б) закрепленные и собственные;
- в) собственные и заемные;

г) собственные и закрепленные.

12. Что такое собственный капитал организации?

Варианты ответа:

- а) все активы организации;
- б) долгосрочные активы организации;
- в) активы организации, свободные от обязательств;
- г) краткосрочные обязательства организации.

13. К какой группе объектов учета относится кредиторская задолженность?

Варианты ответа:

- а) активы;
- б) собственный капитал;
- в) обязательства;
- г) расходы.

14. Какие из приведенных объектов бухгалтерского учета включаются в собственный капитал?

Варианты ответа:

- а) основные средства и нематериальные активы;
- б) вложения в долгосрочные активы;
- в) денежные средства в кассе и на валютных счетах;
- г) чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода.

15. Как в бухгалтерском учете идентифицируются расходы организации?

Варианты ответа:

а) увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками);

б) увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками);

в) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками);

г) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками).

16. Как в бухгалтерском учете идентифицируются доходы организации?

Варианты ответа:

а) увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников);

б) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов и уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников);

в) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов и увеличения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников);

г) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов и уменьшения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников);

д) увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников).

17. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета включаются в собственный капитал?

Варианты ответа:

а) чистая прибыль;

- б) товары отгруженные;
- в) расходы будущих периодов;
- г) авансы выданные.

18. Какой из перечисленных объектов бухгалтерского учета относится к краткосрочным обязательствам?

Варианты ответа:

- а) целевое финансирование;
- б) кредиторская задолженность поставщикам со сроком погашения до 12 мес.;
- в) добавочный капитал.

19. Что такое дебиторская задолженность?

Варианты ответа:

- а) задолженность другим организациям или лицам;
- б) задолженность других организаций или лиц;
- в) задолженность по непогашенным кредитам.

20. Что такое кредиторская задолженность?

Варианты ответа:

- а) задолженность другим организациям или лицам;
- б) задолженность других организаций или лиц;
- в) вид краткосрочных активов.

21. Какой вид задолженности относится к обязательствам организации?

Варианты ответа:

- а) дебиторская задолженность;
- б) авансы выданные;
- в) кредиторская задолженность.

22. Что понимается под хозяйственной операцией?

Варианты ответа:

- а) совокупность однородных фактов хозяйственной жизни;
- б) чрезвычайное событие;
- в) действие, подлежащее отражению в бухгалтерском учете и приводящее к изменению активов, обязательств, собственного капитала, доходов или расходов организации.

23. Какие хозяйственные процессы происходят в организациях производственной сферы?

Варианты ответа:

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

24. Какие хозяйственные процессы имеют место в торговых организациях?

Варианты ответа:

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

25. Что понимается под методом бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) совокупность применяемых в учете упорядоченных приемов и способов;
- б) взаимосвязь данных о средствах и источниках их образования;
- в) процесс отражения хозяйственных операций в первичных учетных документах;
- г) совокупность первичных документов, учетных регистров и документооборот.

26. В какой последовательности совершается учетный процесс?

Варианты ответа:

- а) измерение, наблюдение, регистрация, обобщение;
- б) регистрация, наблюдение, измерение, обобщение;
- в) наблюдение, регистрация, измерение, обобщение;
- г) наблюдение, измерение, регистрация, обобщение.

27. В какой последовательности применяются элементы метода бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) в строгой последовательности по стадиям учета;

- б) в последовательности, установленной работниками бухгалтерской службы;
- в) в произвольном порядке.

28. Какие из перечисленных учетных приемов и способов являются составными элементами метода бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) документация, инвентаризация, система счетов и двойная запись;
- б) оценка, калькуляция, бухгалтерский баланс и отчетность;
- в) все варианты ответа верные;
- г) нет верного варианта ответа.

29. Какие элементы метода применяются только в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) оценка и инвентаризация;
- б) система счетов и двойная запись;
- в) баланс и калькуляция;
- г) система счетов и баланс.

30. Какие элементы метода бухгалтерского учета применяются на стадии первичного наблюдения?

Варианты ответа:

- а) документация и счета бухгалтерского учета;
- б) двойная запись и отчетность;
- в) документация и бухгалтерский баланс;
- г) документация и инвентаризация.

31. Какой элемент метода бухгалтерского учета обеспечивает регистрацию хозяйственных операций в момент их совершения?

Варианты ответа:

- а) документация;
- б) инвентаризация;
- в) счета бухгалтерского учета;
- г) двойная запись;
- д) все варианты ответа верные.

32. Какой элемент метода бухгалтерского учета позволяет выявить факты хозяйственной жизни, возникшие в результате событий?

Варианты ответа:

- а) балансовое обобщение;
- б) инвентаризация;
- в) счета бухгалтерского учета;
- г) двойная запись.

33. Какие элементы метода бухгалтерского учета применяются для стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) оценка и инвентаризация;
- б) оценка и калькуляция;
- в) оценка и бухгалтерский баланс;
- г) калькуляция и инвентаризация.

34. Какие элементы метода бухгалтерского учета применяются для систематизации хозяйственных операций?

Варианты ответа:

- а) документация и счета бухгалтерского учета;
- б) оценка и счета бухгалтерского учета;
- в) счета бухгалтерского учета и двойная запись;
- г) счета бухгалтерского учета и бухгалтерский баланс.

35. Какие элементы метода бухгалтерского учета применяются для итогового обобщения учетной информации?

Варианты ответа:

- а) документация и инвентаризация;
- б) оценка и калькуляция;
- в) счета бухгалтерского учета и двойная запись;
- г) бухгалтерский баланс и отчетность.

Тема 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

План

1. Сущность и значение балансового обобщения учетных данных.
2. Понятие бухгалтерского баланса, его структура и содержание.
3. Виды бухгалтерских балансов.

4. Типы изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Задачи

Задача 4. Для решения задачи по данным производственной организации ОАО «Луч» необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерский баланс на 31 декабря 20_ г.
2. Изучить хозяйственные операции организации за январь 20_ г. (содержание операций приведено ниже) и по каждой из них выполнить следующее:

– *выделить* по каждой хозяйственной операции взаимосвязанные объекты бухгалтерского учета и установить их принадлежность к соответствующей укрупненной группе объектов: активам, собственному капиталу, обязательствам, доходам или расходам (затратам) организации;

– *установить характер изменений* этих объектов под влиянием хозяйственной операции (увеличение и (или) уменьшение);

– *определить тип изменения* объектов учета под влиянием хозяйственных операций.

3. Сгруппировать хозяйственные операции по типам изменений объектов бухгалтерского учета.

4. Подсчитать итоги изменений по каждому их типу и укрупненному объекту учета. Сделать выводы о влиянии хозяйственных операций на изменение остатка объектов бухгалтерского учета и балансового равенства.

5. Используя полученные данные, составить бухгалтерский баланс ОАО «Луч» на 1 февраля 20_ г. и определить сумму изменения итога баланса на отчетную дату.

Исходные данные

1. Общие сведения об ОАО «Луч», необходимые для заполнения баланса, приведены в таблице 6.

Таблица 6 – **Общие сведения об ОАО «Луч»**

Наименование реквизита	Содержание реквизита
Организация	ОАО «Луч»
Учетный номер плательщика	400056897
Вид деятельности	Производство
Организационно-правовая форма	Частная
Орган управления	–

Окончание таблицы 6

Наименование реквизита	Содержание реквизита
Единица измерения	тыс. р.
Адрес	г. Гомель, ул. Лесная, 9
Руководитель	А. А. Ермаков
Главный бухгалтер	И. Д. Лебедева

2. Данные для заполнения бухгалтерского баланса ОАО «Луч» на 31 декабря 20_ г. (на начало отчетного периода) следует взять из решения задачи 1 (см. таблицу 2).

3. Журнал регистрации хозяйственных операций для изучения типов изменений объектов учета под влиянием хозяйственных операций приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20_ г., р.

Содержание хозяйственной операции	Объекты бухгалтерского учета		Тип изменения	Корреспонденция счетов		Сумма
	Наименование	Актив (А) или собственный капитал и обязательства (СК, О, Д), их изменение (+; –)		Дебет	Кредит	
1. Получены в кассу с расчетного счета денежные средства (2 700 р.)	1. Денежные средства в кассе	А +	I	50	51	2 700
	2. Денежные средства на расчетном счете	А –				
Примечание – При решении данной задачи корреспонденция счетов не составляется.						

4. Группировку хозяйственных операций по типам изменений объектов бухгалтерского учета следует представить по форме таблицы 8.

Таблица 8 – Типы изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20_ г., р.

Объекты бухгалтерского учета							
Активы, расходы (затраты)				Собственный капитал, обязательства, доходы			
Наименование объекта	Типы изменений			Итого	Наименование объекта	Типы изменений	
	I	III	IV			II	III

Окончание таблицы 8

Объекты бухгалтерского учета								
Активы, расходы (затраты)					Собственный капитал, обязательства, доходы			
Наименование объекта	Типы изменений			Итого	Наименование объекта	Типы изменений		
Баланс					Баланс			

5. За январь 20_ г. в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены в кассу с текущего (расчетного) счета денежные средства на выплату заработной платы в размере 2 500 р., на командировочные расходы – 200 р. Всего – на сумму 2 700 р.

Операция 2. Из кассы выплачена заработная плата работникам организации в размере 2 500 р.

Операция 3. На текущий (расчетный) счет поступили платежи от покупателей за реализованную им готовую продукцию на сумму 4 000 р.

Операция 4. Уплачены с текущего (расчетного) счета в бюджет налоги (погашение кредиторской задолженности) в размере 3 850 р.

Операция 5. Израсходованы сырье и материалы на производство продукции на сумму 3 000 р.

Операция 6. Начислена заработная плата производственным рабочим по сдельным расценкам (прямые затраты основного производства) в сумме 2 500 р.

Операция 7. Из кассы выдан работнику организации А. К. Смирнову аванс на командировочные расходы в сумме 200 р.

Операция 8. По авансовому отчету А. К. Смирнова списаны командировочные расходы на общехозяйственные затраты организации в сумме 200 р.

Операция 9. От поставщика поступили материалы по отпускным ценам без НДС на сумму 2 500 р.

Операция 10. За счет краткосрочного кредита банка оплачено поставщику в счет погашения задолженности за поступившие материалы на сумму 2 500 р.

Задача 5. Для решения задачи по данным торговой организации ООО «Радуга» необходимо выполнить условия 2, 3, 4, приведенные в задаче 4.

Исходные данные

За январь 20_ г. в ООО «Радуга» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Объявлено пополнение уставного капитала ООО «Радуга» в сумме 230 000 р.

Операция 2. На текущий (расчетный) счет от учредителей поступили денежные средства в счет погашения задолженности по вкладам в уставный капитал на сумму 50 000 р.

Операция 3. Поступили товары и тара от совместного предприятия открытого акционерного общества (СП ОАО) «Спартак». В товарно-транспортной накладной (ТТН) значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 250 р.;
- НДС по приобретенным товарам по ставке 20% – 250 р. ($1\,250 \times 20 : 100$);

- стоимость тары – 10 р.

Сумма к оплате – 1 510 р. ($1\,250 + 250 + 10$).

Товары и тара оприходованы полностью. Учтен НДС по приобретенным товарам.

Операция 4. Перечислено с текущего (расчетного) счета поставщику в счет погашения задолженности за поступившие товары 1 510 р.

Операция 5. На текущий (расчетный) счет поступили платежи от покупателей за реализованные им товары на сумму 3 500 р.

Операция 6. Начислена заработная плата работникам торговли по действующим ставкам и расценкам (расходы на реализацию торговой организации) в сумме 10 000 р.

Операция 7. Удержан подоходный налог из начисленной заработной платы работников в сумме 900 р.

Операция 8. Нанимателем начислены обязательные страховые взносы ФСЗН РБ от заработной платы в размере 34% и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве в размере 0,6%. Суммы определить по данным операции 6.

Операция 9. Получены в кассу с текущего (расчетного) счета денежные средства на выплату заработной платы (сумму определить по данным операций 6, 7) и на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме 200 р.

Операция 10. Выплачен из кассы директору торговой организации аванс на командировочные расходы в сумме 200 р.

Операция 11. Из кассы выплачена заработная плата работникам торговли. Сумму определить по данным операций 6, 7.

Операция 12. Перечислен с текущего (расчетного) счета в бюджет налог на прибыль в сумме 78 р.

Операция 13. Перечислено с текущего (расчетного) счета прочим кредиторам в счет погашения задолженности за оказанные услуги 1 150 р.

Операция 14. В кассу возвращен остаток неиспользованного подотчетным лицом аванса, выданного ранее на командировочные расходы, в сумме 20 р.

Операция 15. С текущего (расчетного) счета перечислена ФСЗН РБ задолженность по уплате обязательных страховых взносов в сумме 1 420 р.

Операция 16. Учтена недостача денежных средств в кассе, выявленная при инвентаризации, на сумму 10 р.

Операция 17. Оприходованы излишки денежных средств, выявленные при инвентаризации кассы, которые зачислены на увеличение прочих доходов по текущей деятельности организации, в сумме 16 р.

Операция 18. Начислены дивиденды учредителям (юридическим лицам) при распределении прибыли прошлого года в сумме 600 р.

Операция 19. Часть чистой прибыли организации при ее распределении зачислена в резервный капитал в сумме 500 р.

Операция 20. С текущего (расчетного) счета перечислены учредителям дивиденды (погашена задолженность перед учредителями). Сумму определить по данным операции 18.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Как определяется бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

а) как способ экономической группировки информации о состоянии и изменениях объектов бухгалтерского учета по однородным экономическим признакам;

б) как способ экономической группировки имущества организации по видам активов, собственному капиталу и обязательствам в стоимостном выражении на определенную дату;

в) как способ обобщения показателей, характеризующих ход и результаты хозяйственных процессов;

г) нет верного варианта ответа.

2. Что представляет собой бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

а) таблицу двусторонней формы, левая сторона которой называется «Дебет» и показывает увеличение активов организации, а правая сторона называется «Кредит» и показывает уменьшение активов организации;

б) таблицу двусторонней формы, левая сторона которой называется «Актив» и отражает их виды, а правая сторона называется «Собственный капитал и обязательства» и отражает их виды;

в) таблицу произвольной формы для анализа показателей хозяйственной деятельности коммерческой организации.

3. Что положено в основу построения бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

а) классификация имущества организации по экономическому содержанию и принадлежности;

- б) классификация счетов бухгалтерского учета;
- в) классификация активов.

4. Чем обусловлено равенство частей бухгалтерского баланса (левой (актив) и правой (собственный капитал и обязательства))?

Варианты ответа:

а) классификацией экономических ресурсов организации по видам имущества и совокупности имущественных прав на него со стороны учредителей и кредиторов;

б) классификацией счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию;

в) классификацией объектов бухгалтерского учета, раскрывающих хозяйственную деятельность организации.

5. Какие показатели отражаются в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

а) остатки по счетам синтетического и аналитического учета;

б) обороты по счетам синтетического учета;

в) остатки и обороты по счетам синтетического учета;

г) обороты по счетам аналитического учета.

6. В каких измерителях составляется бухгалтерская отчетность?

Варианты ответа:

а) натуральные и трудовые;

б) денежный;

в) натуральные, трудовые, денежный;

г) натуральные и денежный.

7. Как называется отдельный вид актива, собственного капитала и обязательств, отражаемый в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

а) статья;

б) счет;

в) раздел;

г) валюта.

8. Что показывает бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

а) движение активов и обязательств организации за отчетный период;

- б) состояние активов, капитала и обязательств организации на отчетную дату;
- в) состояние и движение активов и обязательств организации;
- г) доходы, расходы и финансовый результат организации.

9. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

- а) три;
- б) четыре;
- в) пять;
- г) шесть.

10. Какой вид прибыли отражается в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

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

11. Какие из приведенных разделов относятся к правой части бухгалтерского баланса «Собственный капитал и обязательства»?

Варианты ответа:

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

12. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается статья «Уставный капитал»?

Варианты ответа:

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

13. Каково значение суммы, отраженной по статье «Долгосрочные кредиты и займы»?

Варианты ответа:

- а) сумма денежных средств, уплаченных банку в погашение кредита;
- б) остаток дебиторской задолженности банка перед организацией;
- в) сумма кредитов, взятых в банке за отчетный период;
- г) остаток кредиторской задолженности организации перед банком.

14. Какие изменения в бухгалтерском балансе происходят под влиянием хозяйственной операции «Погашена кредиторская задолженность поставщику путем оплаты ее за счет полученного в банке кредита»?

Варианты ответа:

- а) изменения в обязательствах, которые не ведут к изменению итога бухгалтерского баланса;
- б) изменения в активах и обязательствах, которые непосредственно ведут к изменению собственного капитала;
- в) изменения в активах и обязательствах, которые приведут к изменению собственного капитала через доходы и расходы;
- г) изменения внутри собственного капитала, которые не затрагивают активы и обязательства.

15. Какие экономические ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе организации?

Варианты ответа:

- а) экономические ресурсы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании;
- б) экономические ресурсы, принадлежащие данной организации на праве собственности или ином вещном праве;
- в) экономические ресурсы, находящиеся на ответственном хранении у данной организации;
- г) экономические ресурсы, арендованные у другой организации.

16. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета отражаются в активе бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) расходы будущих периодов;
- б) чистая прибыль отчетного периода;
- в) целевое финансирование;
- г) доходы будущих периодов.

17. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета являются обязательствами?

Варианты ответа:

- а) кредиторская задолженность;
- б) расходы будущих периодов;
- в) нематериальные активы;
- г) амортизация основных средств.

18. Что отражается в активе бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) имущество организации, принадлежащее ей на праве собственности или ином вещном праве;
- б) капитал и резервы;
- в) капитал и обязательства;
- г) краткосрочные активы и прибыль.

19. В каких разделах бухгалтерского баланса отражается сумма имущественных прав собственника (учредителей) и кредиторов?

Варианты ответа:

- а) активы и собственный капитал;
- б) долгосрочные и краткосрочные обязательства;
- в) активы и обязательства;
- г) собственный капитал, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

20. Что отражает статья актива бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) наличие определенного вида активов на начало года и на отчетную дату;
- б) увеличение актива за отчетный месяц;
- в) уменьшение актива за отчетный месяц.

21. Что отражает отдельная статья собственного капитала в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) наличие определенного вида собственного капитала на начало года и на отчетную дату;

- б) увеличение определенного вида собственного капитала за отчетный период;
- в) уменьшение определенного вида собственного капитала за отчетный период.

22. Что отражает отдельная статья обязательств в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) наличие определенного вида кредиторской задолженности на начало года и на отчетную дату;
- б) увеличение определенного вида кредиторской задолженности за отчетный период;
- в) уменьшение определенного вида дебиторской задолженности на отчетную дату.

23. В какой оценке имущество организации отражается в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости;
- г) по учетной стоимости.

24. В каких разделах бухгалтерского баланса отражаются расчеты с разными дебиторами и кредиторами?

Варианты ответа:

- а) в активе;
- б) в собственном капитале и обязательствах;
- в) в активе и обязательствах;
- г) за итогом бухгалтерского баланса.

25. Стоимость какого имущества отражается за балансом?

Варианты ответа:

- а) средства, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании;
- б) средства, принадлежащие данной организации, но требующие дополнительного контроля их движения;
- в) все варианты ответа верные;

г) нет верного варианта ответа.

26. Сколько существует типов изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций?

Варианты ответа:

- а) два;
- б) три;
- в) четыре;
- г) пять.

27. По какому типу изменяются объекты бухгалтерского учета под влиянием хозяйственной операции «Выплачена из кассы заработная плата»?

Варианты ответа:

- а) первый тип;
- б) второй тип;
- в) третий тип;
- г) четвертый тип.

28. По какому типу изменяются объекты бухгалтерского учета под влиянием хозяйственной операции «На расчетный счет поступили платежи от покупателей за отгруженную им ранее продукцию»?

Варианты ответа:

- а) первый тип;
- б) второй тип;
- в) третий тип;
- г) четвертый тип.

29. По какому типу изменяются объекты бухгалтерского учета под влиянием хозяйственной операции «Удержан подоходный налог из начисленной заработной платы работников»?

Варианты ответа:

- а) первый тип;
- б) второй тип;
- в) третий тип;
- г) четвертый тип.

30. По какому типу изменяются объекты бухгалтерского учета под влиянием хозяйственной операции «За счет краткосрочного кредита банка погашена задолженность поставщику за поступившие материалы»?

Варианты ответа:

- а) первый тип;
- б) второй тип;
- в) третий тип;
- г) четвертый тип.

31. По какому типу изменяются объекты бухгалтерского учета под влиянием хозяйственной операции «Перечислена с расчетного счета в бюджет сумма в погашение задолженности по налогам и сборам»?

Варианты ответа:

- а) изменения в обязательствах, которые не ведут к изменению собственного капитала;
- б) изменения внутри собственного капитала, которые не затрагивают активы и обязательства;
- в) изменения в активах и обязательствах, которые не ведут к изменению в составе собственного капитала;
- г) изменения в активах и обязательствах, которые приведут к изменению собственного капитала через доходы и расходы.

32. По какому типу изменяются объекты бухгалтерского учета под влиянием хозяйственной операции «Перечислено с текущего (расчетного) счета прочим кредиторам в погашение задолженности за оказанные услуги»?

Варианты ответа:

- а) изменения в обязательствах, которые не ведут к изменению собственного капитала;
- б) изменения внутри собственного капитала, которые не затрагивают активы и обязательства;
- в) изменения в активах и обязательствах, которые не ведут к изменению собственного капитала;
- г) изменения в активах и обязательствах, которые приведут к изменению собственного капитала через доходы и расходы.

33. По какому типу изменяются объекты бухгалтерского учета под влиянием хозяйственной операции «Часть нераспределенной прибыли зачислена в резервный капитал»?

Варианты ответа:

- а) изменения в обязательствах, которые не ведут к изменению собственного капитала;

- б) изменения внутри собственного капитала, которые не затрагивают активы и обязательства;
- в) изменения в активах и обязательствах, которые не ведут к изменению собственного капитала;
- г) изменения в активах и обязательствах, которые приведут к изменению собственного капитала через доходы и расходы.

34. По какому типу изменяются объекты бухгалтерского учета под влиянием хозяйственной операции «Поступили материалы от поставщика»?

Варианты ответа:

- а) изменения в обязательствах, которые не ведут к изменению собственного капитала;
- б) изменения внутри собственного капитала, которые не затрагивают активы и обязательства;
- в) изменения в активах и обязательствах, которые не ведут к изменению собственного капитала;
- г) изменения в активах и обязательствах, которые приведут к изменению собственного капитала через доходы и расходы.

35. Какая из приведенных хозяйственных операций приводит к изменению только активов организации?

Варианты ответа:

- а) получены материалы от поставщика;
- б) из кассы организации выдан аванс подотчетному лицу;
- в) с валютного счета организации погашена задолженность поставщику;
- г) из кассы организации выплачена депонированная заработная плата.

36. Какая из приведенных хозяйственных операций приводит к изменению только обязательств организации?

Варианты ответа:

- а) поступили основные средства от учредителей в погашение задолженности по вкладам в уставный капитал;
- б) произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка;
- в) произведена оплата подрядчику с расчетного счета организации за выполненные работы;

г) из кассы организации выплачена депонированная заработная плата.

37. Какая из приведенных хозяйственных операций одновременно приводит к изменению актива и обязательств организации?

Варианты ответа:

а) в кассу организации поступили денежные средства с расчетного счета;

б) из кассы организации выдан аванс подотчетному лицу;

в) поступили материалы от поставщика;

г) произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка.

38. Какая из приведенных хозяйственных операций приводит к изменению только собственного капитала организации?

Варианты ответа:

а) зачислена прибыль в резервный капитал;

б) из кассы организации выдан аванс подотчетному лицу;

в) поступили материалы от поставщика;

г) произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка.

39. Какая из приведенных хозяйственных операций приводит к изменению актива и доходов организации?

Варианты ответа:

а) в кассу организации поступили денежные средства с расчетного счета;

б) предъявлены покупателям к оплате первичные учетные документы, учтена выручка от реализации продукции;

в) поступили материалы от поставщика;

г) произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка.

40. Какая из приведенных хозяйственных операций приводит к изменению расходов и обязательств организации?

Варианты ответа:

а) произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка;

- б) предъявлены покупателям к оплате первичные учетные документы, учтена выручка от реализации продукции;
- в) начислен НДС из выручки от реализации готовой продукции;
- г) начислена заработная плата рабочим основного производства.

41. Какая из приведенных хозяйственных операций приводит к изменению затрат и расходов организации?

Варианты ответа:

- а) произведена оплата поставщику за счет краткосрочного кредита банка;
- б) предъявлены покупателям к оплате первичные учетные документы, учтена выручка от реализации продукции;
- в) начислен НДС из выручки от реализации готовой продукции;
- г) списаны общехозяйственные затраты на увеличение расходов по текущей деятельности.

42. Какая из приведенных хозяйственных операций приводит к изменению материальных активов и расходов организации?

Варианты ответа:

- а) списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции на расходы по текущей деятельности;
- б) предъявлены покупателям к оплате первичные учетные документы, учтена выручка от реализации продукции;
- в) начислен НДС из выручки от реализации готовой продукции;
- г) списаны общехозяйственные затраты на расходы по текущей деятельности.

43. Какая из приведенных хозяйственных операций приводит к изменению обязательств и доходов организации?

Варианты ответа:

- а) списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции;
- б) предъявлены покупателям к оплате первичные учетные документы на отпуск готовой продукции, учтена выручка от реализации продукции;
- в) начислен НДС из выручки от реализации готовой продукции;
- г) списана кредиторская задолженность поставщика по истечении сроков исковой давности на прочие доходы по текущей деятельности.

Тема 4. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ, СИСТЕМА СЧЕТОВ И ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ НА НИХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

План

1. Понятие бухгалтерского счета. Виды бухгалтерских счетов, их назначение, строение и взаимосвязь со статьями бухгалтерского баланса.
2. Счета синтетического и аналитического учета, субсчета, их назначение и взаимосвязь.
3. Сущность двойной записи хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета и ее значение.
4. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета как взаимосвязь между счетами при отражении хозяйственных операций.
5. Понятие учетной записи на счетах бухгалтерского учета, ее экономическое содержание.
6. Моделирование учетных записей на бухгалтерских счетах. Журнал регистрации хозяйственных операций.
7. Обобщение данных текущего учета на бухгалтерских счетах. Оборотные и сальдовые ведомости, их виды и назначение.

Задачи

Задача 6. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы активных, пассивных и активно-пассивных счетов (Т-счета).
2. Объяснить их назначение, строение (значение оборотов и сальдо), взаимосвязь с бухгалтерским балансом, порядок расчета оборотов по счету и сальдо на конец отчетного периода.

Задача 7. Для решения задачи по данным производственной организации ОАО «Маяк» необходимо выполнить следующее:

1. На основании данных, представленных в таблице 9, изучить состав активов, собственного капитала и обязательств организации на 1 января 20_ г., открыть схемы счетов синтетического учета и аналитические счета к счетам 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
2. Открыть регистрационный журнал хозяйственных операций за январь 20_ г. (форма приведена в таблице 10), записать в него хозяйственные операции, указанные ниже, из условия 2 в задаче 4, состав-

вить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета и объяснить экономическую сущность учетных записей.

3. На основании составленной корреспонденции счетов произвести запись сумм хозяйственных операций по взаимосвязанным счетам бухгалтерского учета методом двойной записи и по счетам аналитического учета.

4. По каждому счету подсчитать обороты за январь и сальдо на 1 февраля 20__ г.

5. Составить оборотные ведомости по открытым аналитическим счетам и синтетическим счетам. Произвести сверку данных синтетического и аналитического учета.

Исходные данные

1. Состав активов, собственного капитала и обязательств производственной организации ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г. приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Состав активов, собственного капитала и обязательств ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г., р.

Наименование активов, собственного капитала и обязательств	Сумма
Основные средства:	
первоначальная стоимость	100 370
амортизация основных средств	17 370
остаточная стоимость	83 000
Материалы, всего	517,50
В том числе:	
мука высшего сорта (100 кг по цене 3 р.)	300
мука первого сорта (50 кг по цене 2,25 р.)	112,50
дрожжи (45 кг по цене 2 р.)	90
соль (15 кг по цене 1 р.)	15
Основное производство (незавершенное производство)	60
Общепроизводственные затраты	–
Касса	40
Расчетный счет	30 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность), всего	2 800

Окончание таблицы 9

Наименование активов, собственного капитала и обязательств	Сумма
В том числе: ОАО «Идахлебопродукт»	1 800
Коммунальное производственное унитарное предприятие (КПУП) «Водоканал»	580
Республиканское унитарное предприятие (РУП) «Гомельэнерго»	420
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (дебиторская задолженность ОАО «Планета»)	70
Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность)	2 430
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (кредит банка)	8 750
Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	650
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	—
Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	6 000
Расчеты с персоналом по прочим операциям (по возмещению материального ущерба)	—
Расчеты с учредителями (дебиторская задолженность по вкладам в уставный капитал)	10 000
Уставный капитал	76 080,50
Добавочный капитал	23 620
Нераспределенная прибыль (прибыль прошлых лет)	8 217
Недостачи и потери от порчи имущества	—
Итого	252 235

2. За январь 20_ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены в кассу с текущего (расчетного) счета денежные средства в размере 3 000 р.

Операция 2. На текущий (расчетный) счет поступили денежные средства от учредителя в погашение задолженности по вкладам в уставный капитал организации в размере 4 000 р.

Операция 3. Поступил набор мягкой мебели от учредителя в погашение задолженности по вкладу в уставный капитал стоимостью 6 000 р.

Операция 4. Поступило сырье от поставщика ОАО «Лихахлебопродукт». В ТТН значится следующее:

- мука высшего сорта (300 кг по отпускной цене (без НДС) 3 р. на сумму 900 р.);

- мука первого сорта (100 кг по отпускной цене (без НДС) 2,25 р. на сумму 225 р.);

- ставка НДС – 10% (определить сумму НДС).

Определить сумму к оплате.

Сырье оприходовано полностью по отпускным ценам поставщика. Учтен НДС по приобретенным материалам.

Операция 5. С текущего (расчетного) счета перечислены денежные средства ОАО «Лихахлебопродукт» за поступившее сырье. Сумму платежа определить по данным аналитического учета по расчетам с поставщиками.

Операция 6. Поступило сырье от поставщика-изготовителя ОАО «Гомельхлебопродукт». В ТТН значится следующее:

- мука высшего сорта (200 кг по отпускной цене (без НДС) 3 р. на сумму 600 р.);

- мука первого сорта (150 кг по отпускной цене (без НДС) 2,25 р. на сумму 337,50 р.);

- ставка НДС – 10% (определить сумму НДС).

Определить сумму к оплате.

Сырье оприходовано полностью по отпускным ценам поставщика. Учтен НДС по приобретенным материалам.

Операция 7. Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции в основном производстве в размере 7 500 р.

Операция 8. Нанимателем начислены обязательные страховые взносы в ФСЗН РБ работников в размере 34% и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве в установленном размере 0,6% (см. операцию 7).

Операция 9. Списаны следующие материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции:

- мука высшего сорта (450 кг по цене 3 р.);

- мука первого сорта (280 кг по цене 2,25 р.);

- дрожжи (30 кг по цене 2 р.);

- соль (10 кг по цене 1 р.).

Определить общую стоимость израсходованного сырья.

Операция 10. Выявлена порча муки первого сорта в количестве 5 кг. Определить учетную цену и стоимость испорченного сырья и отразить в учете.

Операция 11. По решению руководителя организации порча сырья подлежит взысканию с заведующего складом по стоимости приобретения без НДС. Сумму потерь определить по данным операции 10.

Операция 12. Задолженность по возмещению материального ущерба от порчи ценностей удержана из заработной платы работника. Сумму удержаний определить по данным операции 11.

Операция 13. С текущего (расчетного) счета перечислены денежные средства разным кредиторам в погашение задолженности за декабрь 20__ г. в размере 1 000 р., в том числе КПУП «Водоканал» – 580, РУП «Гомельэнерго» – 420 р.

Операция 14. С текущего (расчетного) счета перечислены денежные средства в погашение задолженности по налогам и сборам за декабрь 20__ г. в размере 650 р.

Операция 15. Начислено КПУП «Водоканал» за оказанные услуги:
– стоимость оказанных услуг без НДС списана на общепроизводственные затраты в размере 800 р.;
– учтен НДС на услуги по ставке 20% (определить сумму НДС).
Определить сумму к оплате.

Операция 16. Начислено РУП «Гомельэнерго» за потребленную электроэнергию:
– стоимость электроэнергии без НДС списана на общепроизводственные затраты в размере 700 р.;
– учтен НДС на услуги по ставке 20% (определить сумму НДС).
Определить сумму к оплате.

Операция 17. Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения (общепроизводственные затраты) на сумму 100 р.

Операция 18. Списаны общепроизводственные затраты на затраты основного производства в сумме 1 600 р.

Операция 19. На текущий (расчетный) счет поступили денежные средства от ОАО «Планета» в погашение прочей дебиторской задолженности на сумму 70 р.

Операция 20. На текущий (расчетный) счет поступили денежные средства от покупателей в погашение задолженности за отпущенную продукцию на сумму 2 430 р.

Операция 21. С текущего (расчетного) счета организации перечислена заработная плата на счета по банковским платежным карточкам работников в сумме 6 000 р.

3. Журнал регистрации хозяйственных операций приведен в таблице 10.

Таблица 10 – Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Маяк» за январь 20_ г., р.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	Получены в кассу (+) с расчетного счета (–) денежные средства (А) в размере 3 000 р.	50А+	51А–	3 000

Задача 8. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям производственной организации ОАО «Луч» и торговой организации ООО «Радуга» за январь 20_ г.
2. Объяснить экономическую сущность учетных записей.

Исходные данные

Используются исходные данные задач 4 и 5, корреспонденция счетов по хозяйственным операциям указывается в ранее открытом журнале регистрации хозяйственных операций, форма которого приведена в таблице 7.

Задача 9. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему бухгалтерского счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
2. Изучить приведенные ниже хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20_ г., записать их в

журнал регистрации хозяйственных операций по форме, приведенной в таблице 10.

3. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда, определить типы изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, объяснить их экономическую сущность.

4. Произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», подсчитать и записать по этому счету обороты за январь и сальдо на 1 февраля 20__ г.

5. Указать, какая учетная информация по расчетам с персоналом по оплате труда и в каком разделе будет отражаться в бухгалтерском балансе.

Исходные данные

1. Остаток кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда в ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г. не значится.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата:

- рабочим основного производства – 6 000 р.;
- рабочим вспомогательного производства – 1 000 р.;
- аппарату заводоуправления – 4 000 р.

Операция 2. Из заработной платы работников произведены следующие удержания:

- подоходный налог – 980 р.;
- обязательные страховые взносы в ФСЗН РБ – 110 р.;
- алименты по исполнительным листам на содержание несовершеннолетних детей – 250 р.

Операция 3. Из кассы организации выплачена заработная плата работникам (аванс) за первую половину месяца в сумме 5 000 р.

Операция 4. Депонирована заработная плата работников, не выплаченная в установленный срок (задолженность по оплате труда учтена как прочая кредиторская задолженность), на сумму 500 р.

Задача 10. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Сформулировать содержание хозяйственных операций по приведенной корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

2. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций и определить тип изменений объектов учета (активов, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов) под влиянием этих операций.

Исходные данные

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям ОАО «Луч» за январь 20_ г. приведена в таблице 11.

Таблица 11 – Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям ОАО «Луч» за январь 20_ г., р.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
1		51	62	40 000
2		10	60	35 400
3		18	60	3 540
4		62	90	33 000
5		20	10	12 000
6		20	70	10 000
7		70	68	950
8		25	02	370
9		20	25	370
10		70	50	9 000
11		71	50	500
12		43	20	28 400
13		94	43	27,20
14		60	66	38 940
15		66	51	15 000

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Как определяются счета бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

а) как способ группировки и текущего учета активов;

б) как способ группировки и текущего учета собственного капитала и обязательств;

в) как способ экономической группировки информации о состоянии и изменениях объектов бухгалтерского учета по однородным экономическим признакам;

г) как способ обобщенного отражения и экономической группировки хозяйственных средств на определенную дату.

2. Для каких целей предназначен бухгалтерский счет?

Варианты ответа:

а) для первичной регистрации данных о хозяйственных операциях;

б) для текущего отражения информации о наличии и движении объектов бухгалтерского учета;

в) для проверки правильности записей в отчетности;

г) для оперативного контроля хозяйственных процессов.

3. Какую информацию несет бухгалтерский счет?

Варианты ответа:

а) счет имеет код и название, которое совпадает с названием объекта, информацию о котором он учитывает;

б) счет имеет две информационные зоны (левая – дебет, правая – кредит);

в) все варианты ответа верные.

4. Что отражает сальдо по бухгалтерскому счету?

Варианты ответа:

а) остаток объекта бухгалтерского учета на определенную дату;

б) движение объекта бухгалтерского учета;

в) состояние и движение объекта бухгалтерского учета;

г) оценку объекта бухгалтерского учета.

5. Что отражает оборот по бухгалтерскому счету?

Варианты ответа:

а) состояние объекта бухгалтерского учета;

б) движение объекта бухгалтерского учета;

в) состояние и движение объекта бухгалтерского учета;

г) оценку объекта бухгалтерского учета.

6. Для чего предназначены активные счета?

Варианты ответа:

- а) для учета активов (имущества) организации;
- б) для учета собственного капитала и обязательств организации;
- в) для учета результатов хозяйственной деятельности;
- г) для учета хозяйственных процессов.

7. Что относится к активным счетам?

Варианты ответа:

- а) уставный капитал, расчеты с разными дебиторами и кредиторами, прибыль (убыток);
- б) расчеты с персоналом по оплате труда, касса, расчеты с подотчетными лицами;
- в) материалы, готовая продукция, расчеты по краткосрочным кредитам и займам;
- г) материалы, товары, основные средства, расчетные счета.

8. В каком случае конечный остаток по счету для учета активов будет равен нулю?

Варианты ответа:

- а) если в течение периода по счету не было изменений (остаток на начало при этом не нулевой);
- б) если оборот по дебету равен обороту по кредиту;
- в) нет верного варианта ответа;
- г) если начальный остаток плюс оборот по дебету равняются обороту по кредиту.

9. Для чего предназначены пассивные счета?

Варианты ответа:

- а) для учета собственного капитала и обязательств;
- б) для учета дебиторской задолженности;
- в) для учета хозяйственных процессов.

10. Что относится к пассивным счетам?

Варианты ответа:

- а) материалы, расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с подотчетными лицами;

- б) уставный капитал, резервы предстоящих платежей, целевое финансирование;
- в) основные средства, расчеты с подотчетными лицами;
- г) касса, расчетные счета, расчеты по краткосрочным кредитам и займам.

11. В каком случае остаток по пассивному счету на конец отчетного периода будет равен нулю?

Варианты ответа:

- а) если оборот по дебету равен обороту по кредиту;
- б) если сальдо начальное и оборот по кредиту будут равны обороту по дебету;
- в) если в течение месяца по счету не было движения пассивов;
- г) нет верного варианта ответа.

12. Для учета каких объектов предназначены активно-пассивные счета?

Варианты ответа:

- а) расчетов с разными дебиторами и кредиторами;
- б) доходов и расходов;
- в) прибылей и убытков;
- г) расчетов с разными дебиторами и кредиторами, доходов и расходов, прибылей и убытков.

13. Для чего предназначены синтетические счета?

Варианты ответа:

- а) обобщения информации об объектах учета в целом по организации;
- б) детализации счетов аналитического учета;
- в) детализации забалансовых счетов.

14. Для чего предназначены аналитические счета?

Варианты ответа:

- а) обобщенной характеристики объектов учета;
- б) детализации счетов синтетического учета;
- в) детализации забалансовых счетов;
- г) обобщения информации субсчетов.

15. В чем состоит сущность двойной записи?

Варианты ответа:

- а) в использовании денежного измерителя;
- б) в применении балансового метода обобщения данных;
- в) в отражении каждой хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого счета в одинаковой сумме;
- г) в раскрытии содержания объектов в процессе их кругооборота под воздействием хозяйственных операций.

16. Что такое корреспонденция счетов?

Варианты ответа:

- а) выраженная в письменной форме взаимосвязь между двумя счетами с указанием их дебета, кредита и суммы по операции;
- б) связь, возникающая между счетами при отражении в них хозяйственной операции при помощи двойной записи;
- в) способ группировки и отражения хозяйственных операций по экономически однородным объектам учета;
- г) способ группировки затрат и определения себестоимости отдельных объектов учета.

17. Какие счета называются корреспондирующими?

Варианты ответа:

- а) отраженные в оборотной ведомости;
- б) содержащиеся в Типовом плане счетов;
- в) участвующие в корреспонденции счетов;
- г) нет верного варианта ответа.

18. Что такое учетная запись на счетах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) выраженная в письменной форме взаимосвязь между двумя счетами с указанием их дебета, кредита и суммы по операции;
- б) связь, возникающая между счетами при отражении в них хозяйственной операции при помощи двойной записи;
- в) способ группировки и отражения хозяйственных операций по экономически однородным объектам учета;
- г) способ группировки затрат и определения себестоимости отдельных объектов учета.

19. Позволяет ли оборотная ведомость по синтетическим счетам обнаружить ошибки неправильной корреспонденции счетов?

Варианты ответа:

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

20. Какой измеритель используется при составлении оборотной ведомости по синтетическим счетам?

Варианты ответа:

- а) натуральный;
- б) денежный;
- в) натуральный и денежный;
- г) натуральный, денежный и трудовой.

Тема 5. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

План

1. Значение классификации счетов бухгалтерского учета для их познания и практического применения. Основные классификационные признаки группировки счетов.

2. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию.

3. Характеристика счетов для учета активов, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов.

4. Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре.

5. Характеристика основных, регулирующих и операционных счетов.

6. Классификация счетов по отношению к балансу. Характеристика балансовых и забалансовых счетов.

7. План счетов бухгалтерского учета, его назначение, принципы построения, содержание, виды.

Задача 11

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать характеристику по классификационным признакам счетов бухгалтерского учета, представленных в таблице 12.

2. Открыть схемы этих счетов, записать на них сальдо на 1 января 20_ г., обороты за январь, рассчитать, записать сальдо на 1 февраля 20_ г., объяснить их значение.

3. Указать, к какому виду экономических ресурсов относятся объекты, учитываемые на этих счетах, в каком разделе бухгалтерского баланса они отражаются.

4. По типовому плану счетов изучить другие счета бухгалтерского учета, не указанные в таблице 12.

Исходные данные

Информация по отдельным счетам бухгалтерского учета организации приведена в таблице 12.

Таблица 12 – Данные по отдельным счетам бухгалтерского учета, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20_ г.	Обороты за январь 20_ г.	
		Дебет	Кредит
04 «Нематериальные активы»	700	450	300
05 «Амортизация нематериальных активов»	550	300	15
07 «Оборудование к установке и строительные материалы»	6 000	2 000	5 000
23 «Вспомогательные производства»	25	3 800	3 820
26 «Общехозяйственные затраты»	–	900	900
50 «Касса»	15	2 490	2 500
43 «Готовая продукция»	4 560	5 300	9 000
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	2 300	2 300	2 000
68 «Расчеты по налогам и сборам» (начальное сальдо – кредитовое)	350	800	650
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (начальное сальдо – кредитовое)	265	300	575
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (начальное сальдо – кредитовое)	3 270	1 570	23 000
83 «Добавочный капитал»	4 500	–	1 300
94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	70	130	200

Окончание таблицы 12

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20_ г.	Обороты за январь 20_ г.	
		Дебет	Кредит
97 «Расходы будущих периодов»	45	155	15
98 «Доходы будущих периодов»	180	90	310

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какова цель классификации бухгалтерских счетов?

Варианты ответа:

- а) упорядочить по определенному признаку;
- б) упростить работу бухгалтера;
- в) выявить связи между аналитическими и синтетическими счетами;
- г) используется для составления корреспонденции счетов.

2. На какие виды подразделяются счета бухгалтерского учета по способу структурирования (систематизации) информации?

Варианты ответа:

- а) активные, пассивные и забалансовые;
- б) активные, пассивные, активно-пассивные;
- в) активные, забалансовые, активно-пассивные;
- г) активно-пассивные, забалансовые и пассивные.

3. На какие группы делятся счета бухгалтерского учета по экономическому содержанию?

Варианты ответа:

- а) основные, регулирующие, операционные;
- б) для учета активов, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов;
- в) синтетические, аналитические;
- г) балансовые, забалансовые.

4. На какие группы делятся счета бухгалтерского учета по назначению?

Варианты ответа:

- а) основные, регулирующие, операционные;
- б) для учета активов, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов;
- в) синтетические, аналитические;
- г) балансовые, забалансовые.

5. Как подразделяются счета бухгалтерского учета по отношению к бухгалтерскому балансу?

Варианты ответа:

- а) балансовые, забалансовые;
- б) активные, пассивные, активно-пассивные;
- в) балансовые;
- г) активно-пассивные, забалансовые и пассивные.

6. Как подразделяются счета бухгалтерского учета по степени обобщения учетной информации?

Варианты ответа:

- а) активные, пассивные и активно-пассивные;
- б) балансовые, забалансовые;
- в) аналитические и активные;
- г) синтетические и аналитические.

7. Для чего предназначены забалансовые счета?

Варианты ответа:

- а) для учета собственного имущества;
- б) для учета недвижимого имущества;
- в) для учета имущества, не принадлежащего организации;
- г) для учета собственного капитала.

8. Какова особенность отражения операций на забалансовых счетах?

Варианты ответа:

- а) необходимость составления особых документов;
- б) использование простой записи;
- в) использование двойной записи;
- г) оформление их типовыми первичными документами.

9. Что такое план счетов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) перечень всех аналитических счетов, используемых в учете;
- б) совокупность синтетических и аналитических счетов;
- в) совокупность синтетических, аналитических счетов и субсчетов;
- г) систематизированный перечень синтетических счетов и субсчетов.

10. По какому принципу сгруппированы счета в Типовом плане счетов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) по экономическому содержанию учитываемых на них объектов учета;
- б) по хронологической последовательности бухгалтерских записей на счетах;
- в) в зависимости от вида учетных регистров, в которых обобщаются данные счетов;
- г) в зависимости от расположения счетов в бухгалтерском балансе.

Тема 6. СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

6.1. Принципы и методы оценки объектов бухгалтерского учета

План

1. Способы стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета, ее значение и виды.
2. Требования, предъявляемые к стоимостной оценке объектов бухгалтерского учета.
3. Понятие учетной стоимости (цены), ее виды.
4. Понятия затрат и себестоимости объектов учета.
5. Калькуляция как способ группировки затрат и определения себестоимости отдельных объектов учета. Виды калькуляций.
6. Понятие и виды элементов затрат, калькуляционных статей затрат.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Отражаются ли в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности, не имеющие стоимостной оценки?

Варианты ответа:

- а) нет;
- б) да;
- в) в отдельных случаях;
- г) по необходимости.

2. Какие измерители применяются в бухгалтерском учете для стоимостной оценки всех фактов и явлений хозяйственной жизни организации?

Варианты ответа:

- а) натуральные и денежные;
- б) только натуральные;
- в) только денежные;
- г) только трудовые.

3. При наличии каких условий возможно стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) наличие объекта первичного наблюдения;
- б) наличие объекта первичного наблюдения, который обладает стоимостью;
- в) достаточно применить меру стоимости объекта.

4. Какие способы применяются для стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) оценка и калькуляция;
- б) плановая (сметная), нормативная и фактическая калькуляция;
- в) все варианты ответа верные;
- г) нет верного варианта ответа.

5. Что такое оценка объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) расчет фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
- б) способ расчета отпускной цены продукции (работ, услуг) или установления рыночной стоимости объектов бухгалтерского учета;

в) элемент метода бухгалтерского учета для стоимостного измерения объектов в денежном измерителе.

6. Какие требования предъявляются к стоимостной оценке объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) реальность и достоверность;
- б) реальность, единство и достоверность;
- в) реальность и единство;
- г) единство и достоверность.

7. Что понимается под реальностью оценки объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) объективное соответствие денежного выражения объектов учета их плановой оценке;
- б) объективное соответствие денежного выражения объектов учета их фактической стоимости;
- в) объективное соответствие денежного выражения объектов учета их нормативной себестоимости;
- г) объективное соответствие сметной стоимости объектов учета плановым показателям.

8. Каким образом обеспечивается единство оценки объектов в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) применением всеми организациями в течение длительного времени одинаковых натуральных, трудовых и денежных измерителей;
- б) применением в бухгалтерском учете и отчетности всеми организациями в течение длительного времени одинаковых денежных измерителей.

9. В какой оценке денежные средства отражаются в текущем бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по номиналу в белорусских рублях и иностранной валюте;
- б) белорусские рубли – по номиналу, иностранная валюта – в эквиваленте по официальному курсу.

10. В какой оценке обязательства отражаются в текущем бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по рыночной стоимости;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по стоимости, исчисленной по ценам (тарифам) в соответствии с законодательством и согласованной в договоре.

11. В какой момент устанавливается оценка активов?

Варианты ответа:

- а) при принятии активов к бухгалтерскому учету;
- б) в период владения активами;
- в) при реализации и прочем выбытии активов;
- г) все варианты ответа верные.

12. Какой принцип положен в основу оценки активов при принятии их на бухгалтерский учет и отражении в бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) оценка по восстановительной стоимости;
- б) оценка по себестоимости;
- в) оценка по возможной стоимости.

13. Какой принцип положен в основу оценки активов во время владения ими?

Варианты ответа:

- а) оценка по восстановительной стоимости;
- б) оценка по себестоимости;
- в) оценка по возможной стоимости;
- г) оценка по остаточной стоимости.

14. Какой принцип положен в основу оценки активов при их выбытии?

Варианты ответа:

- а) оценка по первоначальной стоимости.
- б) оценка по рыночной стоимости;
- в) оценка по себестоимости;
- г) оценка по возможной стоимости.

15. Что такое калькуляция?

Варианты ответа:

а) способ группировки и контроля затрат, выраженных в денежной форме, и исчисления себестоимости единицы выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);

б) способ урегулирования отклонений, выявленных при инвентаризации отдельных видов активов и обязательств;

в) способ обобщения данных текущего бухгалтерского учета для целей бухгалтерской отчетности.

16. Что такое объект калькуляции?

Варианты ответа:

а) затраты в денежном измерителе;

б) виды продукции разной степени готовности, выполняемых работ или предоставляемых услуг;

в) активы и обязательства организации.

17. Что такое элемент затрат?

Варианты ответа:

а) первичный однородный вид затрат, который на уровне организации невозможно разложить на составные части;

б) определенный вид затрат, образующий себестоимость как всей продукции в целом, так и отдельных ее видов;

в) измеритель объекта калькуляции.

18. Каков состав элементов затрат?

Варианты ответа:

а) материальные затраты, расходы на оплату труда, налоги и сборы, включаемые в себестоимость;

б) материальные затраты, расходы на оплату труда, налоги и сборы, включаемые в себестоимость, амортизация;

в) материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты.

19. Что такое статья затрат?

Варианты ответа:

а) первичный однородный вид затрат, который на уровне организации невозможно разделить на составные части;

- б) определенный вид затрат, образующий себестоимость как всей продукции в целом, так и отдельных ее видов;
- в) измеритель объекта калькуляции.

20. Какие бывают калькуляции?

Варианты ответа:

- а) фактическая и плановая;
- б) нормативная и плановая;
- в) нормативная, плановая и фактическая;
- г) нормативная и фактическая.

21. На основании какой калькуляции рассчитывают отпускную цену продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) нормативной;
- б) плановой;
- в) фактической.

6.2. Объекты и общая схема бухгалтерского учета хозяйственных операций по созданию организации

План

1. Объекты бухгалтерского учета операций по созданию организации и их оценка.
2. Характеристика бухгалтерских счетов, предназначенных для учета уставного капитала, собственных акций (долей в уставном капитале), расчетов с учредителями.
3. Общая схема бухгалтерского учета хозяйственных операций по созданию организации.

Задачи

Задача 12. Для решения задачи необходимо выполнить условия, указанные в задаче 11.

Исходные данные

Информация по счетам бухгалтерского учета, предназначенным для учета уставного капитала, собственных долей (акций) и расчетов с учредителями, приведена в таблице 13.

Таблица 13 – Данные по счетам бухгалтерского учета уставного капитала, собственных долей (акций) и расчетов с учредителями, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20__ г.	Обороты за январь 20__ г.	
		Дебет	Кредит
75 «Расчеты с учредителями» (задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал)	100	300	400
75 «Расчеты с учредителями» (задолженность перед учредителями по выплате дивидендов и других доходов)	300	1 150	850
80 «Уставный капитал»	50 000	10 000	3 000
81 «Собственные акции» (доли в уставном капитале)	8 000	2 000	10 000

Задача 13. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета 75 «Расчеты с учредителями» и 80 «Уставный капитал».

2. Изучить приведенные ниже хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20__ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций по форме, данной в таблице 10.

3. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям формирования уставного капитала, определить типы изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.

4. Произвести отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, подсчитать и записать в них обороты за январь 20__ г. и сальдо на 1 февраля 20__ г.

5. Указать, какую учетную информацию по уставному капиталу, по расчетам с учредителями следует отразить в бухгалтерском балансе на 1 января и 1 февраля 20__ г. и в каком разделе.

Исходные данные

1. Сальдо по балансовым счетам в ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г. не значится.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Объявлен уставный капитал в уставе организации, определены доли (задолженность) учредителей по вкладам в уставный капитал на сумму 10 000 р.

Операция 2. На текущий (расчетный) счет организации в банке от учредителя поступили денежные средства в погашение задолженности по вкладам в уставный капитал на сумму 3 000 р.

Операция 3. Поступил объект основных средств (вложения в долгосрочные активы) в погашение задолженности учредителя по вкладам в уставный капитал на сумму 5 000 р.

Операция 4. Поступили материалы в погашение задолженности учредителя по вкладам в уставный капитал на сумму 2 000 р.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Как характеризуется счет 80 «Уставный капитал»?

Варианты ответа:

- а) основной, финансово-результатный, активно-пассивный, балансовый;
- б) основной, ресурсный, денежный, активный, балансовый;
- в) основной, для учета собственного капитала, пассивный, балансовый.

2. Каково экономическое содержание хозяйственной операции, отраженной учетной записью по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал»?

Варианты ответа:

- а) увеличение дебиторской задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал и увеличение объявленного уставного капитала организации;
- б) увеличение кредиторской задолженности организации перед учредителями по вкладам в уставный капитал и уменьшение уставного капитала организации;
- в) увеличение дебиторской задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал и уменьшение уставного капитала организации.

3. Каково экономическое содержание хозяйственной операции, отраженной учетной записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями»?

Варианты ответа:

а) увеличение денежных средств на расчетном счете, поступивших от учредителей;

б) увеличение денежных средств на текущем (расчетном) счете, поступивших от учредителей, и уменьшение дебиторской задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал;

в) увеличение денежных средств на текущем (расчетном) счете, поступивших от учредителей, и увеличение кредиторской задолженности организации перед учредителями по вкладам в уставный капитал.

4. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается сальдо счета 80 «Уставный капитал»?

Варианты ответа:

а) в первом разделе бухгалтерского баланса «Долгосрочные активы»;

б) во втором разделе бухгалтерского баланса «Краткосрочные активы»;

в) в третьем разделе бухгалтерского баланса «Собственный капитал»;

г) в четвертом разделе бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства».

6.3. Общая схема бухгалтерского учета затрат по приобретению материальных активов

6.3.1. Основы бухгалтерского учета операций по приобретению долгосрочных материальных активов

План

1. Объекты бухгалтерского учета хозяйственных операций по приобретению долгосрочных активов и их оценка.

2. Порядок формирования первоначальной стоимости приобретаемых долгосрочных материальных активов.

3. Характеристика бухгалтерских счетов, предназначенных для учета вложений в долгосрочные активы, основных средств и их амортизации.

4. Общая схема бухгалтерского учета хозяйственных операций по приобретению долгосрочных материальных активов.

5. Понятие амортизации основных средств и ее учет.

Задачи

Задача 14. Для решения задачи необходимо выполнить условия, указанные в задаче 11.

Исходные данные

Информация по отдельным счетам бухгалтерского учета долгосрочных активов приведена в таблице 14.

Таблица 14 – Данные по счетам бухгалтерского учета долгосрочных активов и затрат по их созданию, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20_ г.	Обороты за январь 20_ г.	
		Дебет	Кредит
01 «Основные средства»	14 800	82 000	3 000
02 «Амортизация основных средств»	5 400	3 000	150
08 «Вложения в долгосрочные активы»	1 200	7 000	8 200

Задача 15. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы следующих счетов бухгалтерского учета: 08 «Вложения в долгосрочные активы», 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

2. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20_ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций, приведенный в таблице 10.

3. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям создания долгосрочных активов, определить типы изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.

4. Произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, подсчитать и записать в них обороты за январь и сальдо на 1 февраля 20_ г.

5. Указать, в каком разделе и в какой оценке основные средства и вложения в долгосрочные активы отражаются в бухгалтерском балансе.

Исходные данные

1. Остатки долгосрочных активов ОАО «Маяк» на 1 января 20_ г. приведены в таблице 15.

Таблица 15 – Остатки долгосрочных активов ОАО «Маяк» на 1 января 20_ г., р.

Номер и наименование счета	Сумма
01 «Основные средства»	8 400
02 «Амортизация основных средств»	4 200
08 «Вложения в долгосрочные активы»	–

2. За январь 20_ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступило оборудование от поставщика. В ТТН значится следующее:

– стоимость оборудования по отпускным ценам поставщика без НДС (вложения в долгосрочные активы) – 19 000 р.;

– НДС по приобретенным объектам по ставке 20% – 3 800 р.

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Начислено транспортной организации за услуги по доставке оборудования в сумме с НДС 1 080 р. В том числе следующее:

– стоимость транспортных услуг без НДС включена в себестоимость оборудования в размере 900 р.;

– учтен НДС по приобретенным услугам по ставке 20% в размере 180 р.

Операция 3. Списаны материалы по учетным ценам (по фактической себестоимости), израсходованные при подключении оборудования, на сумму 100 р.

Операция 4. Оборудование введено в действие. Используя данные бухгалтерского учета по соответствующему счету в операциях 1–3, определить и списать фактическую себестоимость (первоначальную стоимость) приобретенного объекта основных средств.

Операция 5. С текущего (расчетного) счета произведены следующие платежи: поставщику за оборудование и транспортной организации за оказанные услуги. Суммы платежей определить по данным операций 1 и 2.

Операция 6. Поступил объект основных средств (легковой автомобиль) в погашение задолженности учредителя по вкладам в уставный капитал на сумму 5 000 р.

Операция 7. Объект основных средств поставлен на учет как служебный автомобиль. Определить его стоимость при вводе в эксплуатацию.

Операция 8. Начислена амортизация объектов основных средств, используемых в коммерческой деятельности производственной организации:

- в основном производстве – 400 р.;
- для общехозяйственных целей – 100 р.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. По каким критериям материальные активы относят к долгосрочным?

Варианты ответа:

- а) по натурально-вещественной форме, включая расходы и дебиторов;
- б) по натурально-вещественной форме и сроку службы свыше 12 мес.;
- в) по натурально-вещественной форме, способности приносить экономическую выгоду в будущих отчетных периодах, сроку службы свыше 12 мес.

2. Какой из перечисленных объектов относят к долгосрочным активам?

Варианты ответа:

- а) лицензия на право розничной торговли;
- б) краткосрочные финансовые вложения;
- в) резервы по сомнительным долгам;
- г) товары.

3. Какие затраты относят к вложениям в долгосрочные активы?

Варианты ответа:

- а) расходы на реализацию;
- б) затраты на производство продукции;
- в) затраты на приобретение материалов;

г) затраты на приобретение и монтаж технологического оборудования.

4. На каком бухгалтерском счете формируется фактическая себестоимость приобретенных объектов основных средств?

Варианты ответа:

- а) на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы»;
- б) на счете 01 «Основные средства»;
- в) на счете 02 «Амортизация основных средств»;
- г) как разность данных по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

5. Как по классификационным признакам характеризуется счет 08 «Вложения в долгосрочные активы»?

Варианты ответа:

- а) для учета краткосрочных активов, основной, ресурсный, материальный, активный, балансовый;
- б) для учета долгосрочных активов, операционный, калькуляционный, активный, балансовый;
- в) для учета долгосрочных активов, основной, операционный, собирательно-распределительный.

6. Что означает сальдо по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы»?

Варианты ответа:

- а) остаточную стоимость долгосрочных активов;
- б) незавершенные вложения в долгосрочные активы (незавершенное строительство);
- в) фактическую себестоимость завершенных вложений в долгосрочные активы.

7. Что включается в себестоимость приобретенных объектов основных средств?

Варианты ответа:

- а) покупная стоимость объектов по ценам поставщика или материальные затраты на создание объектов основных средств (без НДС);
- б) покупная стоимость объектов по ценам поставщика или материальные затраты на создание объектов основных средств (с НДС);

в) все затраты на приобретение объектов основных средств, включая покупную стоимость, затраты на доставку, монтаж, установку и другие аналогичные затраты.

8. Как по классификационным признакам характеризуется счет 01 «Основные средства»?

Варианты ответа:

а) для учета долгосрочных активов, основной, материальный, активный, балансовый;

б) для учета краткосрочных активов, основной, операционный, калькуляционный, активный, балансовый;

в) для учета долгосрочных активов, регулирующий, контрактивный (пассивный).

9. Как по классификационным признакам классифицируется счет 02 «Амортизация основных средств»?

Варианты ответа:

а) для учета долгосрочных активов, основной, материальный, активный, балансовый;

б) для учета краткосрочных активов, основной, операционный, калькуляционный, активный, балансовый;

в) для учета долгосрочных активов, регулирующий, контрактивный, пассивный.

10. Как называется стоимость основных средств после их переоценки?

Варианты ответа:

а) рыночная стоимость;

б) первоначальная стоимость;

в) остаточная стоимость;

г) переоцененная стоимость;

д) амортизируемая стоимость.

11. В какой оценке основные средства учитываются в текущем бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

а) по остаточной стоимости;

б) по первоначальной (переоцененной) стоимости;

- в) по покупной стоимости;
- г) по рыночной стоимости.

12. В какой оценке основные средства отражаются в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной (переоцененной) стоимости;
- в) по рыночной стоимости;
- г) приводятся первоначальная (переоцененная) стоимость и амортизация для расчета остаточной стоимости основных средств.

13. В какой оценке нематериальные активы учитываются в текущем бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

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

14. В какой оценке нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной (переоцененной) стоимости;
- в) по рыночной стоимости;
- г) приводятся первоначальная (восстановительная) стоимость и амортизация для расчета остаточной стоимости нематериальных активов.

6.3.2. Основы бухгалтерского учета операций по приобретению материалов

План

1. Основные объекты бухгалтерского учета процесса приобретения краткосрочных материальных активов, их оценка.

2. Назначение и характеристика бухгалтерского счета 10 «Материалы».

3. Общая схема бухгалтерского учета операций по приобретению и использованию материалов при оценке их в текущем учете по фактической себестоимости.

4. Назначение и характеристика счетов бухгалтерского учета 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

5. Общая схема бухгалтерского учета операций по приобретению, использованию материалов по учетным ценам и отклонений в их стоимости. Расчет отклонений в стоимости израсходованных материалов.

6. Назначение и характеристика счетов бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

7. Общая схема бухгалтерского учета операций по приобретению материалов с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и формирование их себестоимости. Расчет отклонений в стоимости приобретенных материалов.

Задачи

Задача 16. Для решения задачи необходимо выполнить условия, указанные в задаче 11.

Исходные данные

Информация по отдельным счетам бухгалтерского учета производственных запасов приведена в таблице 16.

Таблица 16 – Данные по отдельным счетам бухгалтерского учета производственных запасов, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20_ г.	Обороты за январь 20_ г.	
		Дебет	Кредит
10 «Материалы»	100	7 000	6 800
15 «Заготовление и приобретение материалов»	–	7 300	7 300
16 «Отклонение в стоимости материалов» (отклонение положительное)	4	300	291
18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»	54	1 314	1 350

Задача 17. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы синтетического счета 10 «Материалы» и аналитических счетов для натурально-стоимостного учета по номенклатуре материалов.

2. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Луч» за январь 20_ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций, приведенный в таблице 10.

3. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям процесса снабжения, определить тип изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.

4. Произвести регистрацию хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, подсчитать и записать обороты за январь и сальдо на 1 февраля 20_ г.

5. Указать, в какой оценке производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе и в каком разделе.

6. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам и произвести сверку данных синтетического и аналитического учета по счету 10 «Материалы».

Исходные данные

1. Согласно учетной политике для учета хозяйственных операций процесса снабжения ОАО «Луч» применяет счет 10 «Материалы», на котором материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения без НДС. Остаток материалов в ОАО «Луч» на 1 января 20_ г. составляет 100 р. (нить армированная в количестве 50 катушек по цене 2 р.).

2. За январь 20_ г. в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили материалы от поставщика и оприходованы на склад производственной организации. В ТТН поставщика значится следующее:

– ткань костюмная (200 м) по отпускной цене без НДС 25 р. (определить стоимость материалов);

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

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Получен счет транспортной организации за услуги по доставке и экспедированию груза. Учтены транспортные расходы и НДС на услуги сторонней организации:

– стоимость услуг по тарифам без НДС – 300 р.;

– ставка НДС на услуги – 20% (определить сумму НДС).
Определить сумму к оплате.

Операция 3. Произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка. Сумму платежа определить по данным операции 1.

Операция 4. С текущего (расчетного) счета организации произведена оплата транспортной организации за доставку материалов. Сумму платежа определить по данным операции 2.

Операция 5. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на пошив швейных изделий, по учетным ценам (по фактической себестоимости):

– ткань костюмная (180 м) (сначала определить фактическую себестоимость приобретения всей партии и цену единицы поступившей ткани (см. операции 1 и 2), а затем учетную стоимость израсходованной ткани);

– нить армированная – 90 р. (45 катушек по цене 2 р.).

Определить общую стоимость израсходованных материалов.

Задача 18. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы следующих счетов бухгалтерского учета: 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».
2. Выполнить условия 2–5 задачи 17.

Исходные данные

1. Согласно учетной политике для учета хозяйственных операций процесса снабжения ОАО «Маяк» применяет счет 10 «Материалы», на котором материалы учитываются по отпускным ценам поставщиков без НДС, и счет 16 «Отклонение в стоимости материалов». Остатки производственных запасов в ОАО «Маяк» на 1 января 20_ г. приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Остатки производственных запасов в ОАО «Маяк» на 1 января 20_ г., р.

Номер и наименование счета	Сумма
10 «Материалы»	100
16 «Отклонение в стоимости материалов» (отклонение положительное)	20
Итого фактическая себестоимость материалов	120

2. За январь 20_ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили материалы от поставщика и оприходованы на склад производственной организации. В ТТН поставщика значится следующее:

- стоимость материалов по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 1 200 р.;
- ставка НДС – 20% (определить сумму НДС, сумму к оплате).

Операция 2. Получен счет транспортной организации за услуги по доставке материалов. Учтены транспортные расходы и НДС на услуги сторонней организации:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 150 р.;
- ставка НДС на услуги – 20% (определить сумму НДС).

Определить сумму к оплате.

Операция 3. С текущего (расчетного) счета организации произведена оплата поставщику за материалы и транспортной организации за доставку материалов. Суммы платежей определить по данным операций 1 и 2.

Операция 4. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, по учетным ценам, на сумму 1 000 р.

Операция 5. Списаны материалы, израсходованные на общехозяйственные нужды, на сумму 170 р.

Операция 6. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на упаковку готовой продукции, как расходы на реализацию продукции, на сумму 130 р.

Операция 7. Используя данные бухгалтерского учета составить расчет отклонений в стоимости материалов за январь 20_ г. (форма расчета приведена в таблице 18). Согласно расчету списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20_ г. Закрыть счета 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Таблица 18 – Расчет отклонений в стоимости материалов в ОАО «Маяк» за ____ 20_ г.

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)	Отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости (счет 16)	Фактическая себестоимость материалов (гр. 2 + гр. 3)
1	2	3	4
1. Остаток на начало отчетного периода, р.			
2. Поступило за текущий месяц, р.			
3. Всего (стр. 1 + стр. 2), р.			
4. Средний процент отклонений в стоимости материальных ценностей (стр. 3, гр. 3 : стр. 3, гр. 2 · 100), %	×		×
5. Израсходовано материалов, всего (гр. 2), р. Списано отклонений в стоимости материалов (гр. 3 = стр. 5, гр. 2 · стр. 4, гр. 3 : : 100), р.			
В том числе израсходовано и списано:			
5.1. На основное производство			
5.2. На общехозяйственные нужды			
6. Остаток на конец отчетного периода (стр. 3 – стр. 5), р.			

Задача 19. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы следующих счетов бухгалтерского учета: 15 «Заготовление и приобретение материалов», 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

2. Выполнить условия 2–5 задачи 17.

Исходные данные

1. Согласно учетной политике для учета хозяйственных операций процесса снабжения ОАО «Маяк» применяет счета 10 «Материалы», на котором материалы учитываются по плановой себестоимости, 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов». Остатки производственных запасов на 1 января 20_ г. приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Остатки производственных запасов в ОАО «Маяк» на 1 января 20_ г., р.

Номер и наименование счета	Сумма
10 «Материалы»	100
15 «Заготовление и приобретение материалов»	–
16 «Отклонение в стоимости материалов» (отклонение положительное)	5
Итого фактическая себестоимость материалов	105

2. За январь 20_ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили от поставщика-изготовителя и акцептованы (приняты к оплате) товарные и платежные документы на приобретаемые у него материалы. В ТТН значится следующее:

– стоимость материалов по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 1 500 р.;

– ставка НДС – 10% (определить сумму НДС).

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка. Сумму платежа определить по данным операции 1.

Операция 3. По авансовым отчетам после командировки с подотчета работников отдела снабжения списаны авансовые суммы на командировочные расходы в размере 460 р. При этом сумма командировочных расходов (без НДС на услуги) отнесена на себестоимость заготовленного сырья в размере 450 р., учтена сумма НДС на приобретенные услуги и оплаченные из подотчетных сумм в размере 10 р.

Операция 4. Получен счет транспортной организации за услуги по доставке материалов. Учтены транспортные расходы и НДС на услуги сторонней организации:

– стоимость услуг по тарифам без НДС – 60 р.;

– ставка НДС на услуги – 20% (определить сумму НДС).

Определить сумму к оплате.

Операция 5. С текущего (расчетного) счета организации произведена оплата транспортной организации за доставку материалов. Суммы платежей определить по данным операции 4.

Операция 6. Оприходованы материалы на склад. В приходном ордере стоимость материалов по учетным ценам (по плановой себестоимости) составила 1 675 р.

Операция 7. Используя данные бухгалтерского учета, по следующей формуле рассчитать и списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости заготовленных (приобретенных) материалов за январь 20_ г. (заккрыть счет 15 «Заготовление и приобретение материалов»):

$$\Phi_{c/c} - П_{c/c} (H_{c/c}) = \pm Откл,$$

где $\Phi_{c/c}$ – фактическая себестоимость ресурсов (материалов);

$П_{c/c} (H_{c/c})$ – плановая (нормативная) себестоимость ресурсов (материалов);

$\pm Откл$ – отклонение фактической от плановой (нормативной) себестоимости ресурсов (отклонение в стоимости материалов).

Операция 8. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, по учетным ценам, на сумму 1 000 р.

Операция 9. Списаны материалы, израсходованные на вспомогательное производство, на сумму 375 р.

Операция 10. Используя данные бухгалтерского учета, по форме таблицы 18 составить расчет отклонений в стоимости материалов за январь 20_ г. На основании расчета списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20_ г. Заккрыть счета 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Задача 20. Для решения задачи необходимо выполнить условия, указанные в задаче 17, и объяснить, как выявляются и отражаются в бухгалтерском учете отрицательные отклонения в стоимости приобретенных и израсходованных материальных ценностей.

Исходные данные

1. Методологические аспекты учетной политики операций процесса снабжения ОАО «Маяк» не изменились (они указаны в пункте 1 исходных данных задачи 19).

2. Остатки производственных запасов в ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г. не значатся.

3. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили от зарубежного поставщика и акцептованы (приняты к оплате) товарные и платежные документы на приобретаемые у него материалы по договорным ценам в размере 1 000 евро. Материалы оприходованы полностью. Эквивалент их стоимости в белорусских рублях определить по официальному курсу 3,20 р. за евро.

Операция 2. Включены в себестоимость приобретенных ценностей следующие расходы по импорту материалов:

- начислена пошлина на ввозимые материалы к уплате в бюджет Республики Беларусь на сумму 320 р.;

- начислено таможенному органу за таможенное оформление груза в сумме без НДС 250 р.;

- начислено транспортной организации за перевозку материалов по тарифам без НДС 600 р.; учтен НДС на услуги по ставке 20% в размере 120 р.; всего к уплате с НДС – 720 р.

Операция 3. Начислен НДС к уплате в бюджет Республики Беларусь по материалам, приобретенным за пределами республики, на сумму 704 р.

Операция 4. Согласно авансовым отчетам списаны командировочные расходы работников отдела снабжения на сумму 450 р.

Операция 5. Оприходованы материалы на склад. В приходном ордере стоимость материалов по учетным ценам (по плановой себестоимости) составила 4 800 р.

Операция 6. По данным бухгалтерского учета определить и списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости заготовленных (приобретенных) материалов за январь 20__ г. Закрыть счет 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Операция 7. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, по учетным ценам на сумму 3 300 р. (всего). В том числе на изготовление продукции А – 1 400 р., на изготовление продукции Б – 1 900 р.

Операция 8. Списаны материалы, израсходованные на общехозяйственные нужды, по учетным ценам на сумму 1 300 р.

Операция 9. По данным бухгалтерского учета составить расчет отклонений в стоимости материалов за январь 20__ г. (см. таблицу 18). На основании расчета списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20__ г. Заккрыть счета 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Операция 10. Списан (принят к зачету бюджетом) НДС по приобретенным материалам. Сумму налоговых вычетов определить по данным операций 2 и 3.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что представляет собой процесс обеспечения ресурсами?

Варианты ответа:

- а) приобретение организацией у поставщиков по договору за плату необходимых кредитных ресурсов;
- б) приобретение организацией у поставщиков по договору за плату производственных запасов (ресурсов);
- в) приобретение организацией у поставщиков по договору за плату основных средств и нематериальных активов;
- г) привлечение организацией по трудовым договорам трудовых ресурсов.

2. Себестоимость какого объекта бухгалтерского учета калькулируется на стадии обеспечения ресурсами?

Варианты ответа:

- а) фактическая себестоимость заготовленных производственных запасов;
- б) сметная себестоимость предметов труда;
- в) производственная себестоимость продукции, работ и услуг;
- г) полная фактическая себестоимость реализованной продукции.

3. Что включают в фактическую себестоимость поступивших материалов?

Варианты ответа:

- а) стоимость материалов по ценам поставщика без НДС;
- б) стоимость материалов по ценам поставщика с НДС;
- в) стоимость материалов по ценам поставщика без НДС, включая транспортно-заготовительные затраты;
- г) стоимость материалов по ценам поставщика, включая НДС за минусом транспортно-заготовительных затрат.

4. Что такое транспортно-заготовительные затраты по приобретению материалов?

Варианты ответа:

- а) покупная стоимость приобретенных материалов;
- б) затраты по заготовлению и доставке материалов от поставщиков;
- в) покупная стоимость приобретенных материалов плюс расходы по их доставке, погрузке;
- г) потери материалов в пути в результате естественной убыли.

5. В какой оценке отражаются производственные запасы в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по ценам поставщиков без НДС;
- б) по фактической стоимости;
- в) по средневзвешенным ценам;
- г) по ценам последнего приобретения.

6. По каким ценам осуществляется текущий учет поступивших в организацию производственных запасов?

Варианты ответа:

- а) по ценам поставщиков без НДС;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по плановой себестоимости;
- г) в любой оценке по выбору организации согласно учетной политике организации.

7. В какой оценке израсходованные материалы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) по плановой себестоимости;
- б) по фактической себестоимости;

в) по любой учетной цене.

8. Каким способом оцениваются израсходованные материалы?

Варианты ответа:

- а) по себестоимости единицы каждого вида израсходованных материалов;
- б) по средней стоимости израсходованных материалов;
- в) по методу ФИФО (первая партия в расход);
- г) по одному из вышеперечисленных методов по выбору организации и закреплению в учетной политике.

9. Как характеризуется счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» по классификации счетов?

Варианты ответа:

- а) основной, материальный, активный, балансовый;
- б) операционный, калькуляционный, активный, балансовый;
- в) операционный, сопоставляющий, активно-пассивный, бессальдовый.

10. Как характеризуется счет 10 «Материалы» по классификации счетов?

Варианты ответа:

- а) основной, материальный, активный, балансовый;
- б) операционный, калькуляционный, активный, балансовый;
- в) операционный, сопоставляющий, активно-пассивный, бессальдовый.

11. Как характеризуется счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» по классификации счетов?

Варианты ответа:

- а) основной, ресурсный, материальный, активный, балансовый;
- б) регулирующий, дополнительный (активный), балансовый;
- в) регулирующий, контрпассивный (активный), балансовый.

12. В какой оценке материалы учитываются на счете 10 «Материалы» при одновременном применении счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»?

Варианты ответа:

- а) по фактической себестоимости;

- б) по плановой себестоимости;
- в) по ценам поставщиков без НДС;
- г) по любым ценам, принятым в учетной политике.

13. В какой оценке материалы учитываются на счете 10 «Материалы» при одновременном применении счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»?

Варианты ответа:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по плановой себестоимости;
- в) по ценам поставщиков без НДС;
- г) по любым ценам, принятым в учетной политике, кроме фактической себестоимости.

14. В какой оценке материалы учитываются на счете 10 «Материалы», если другие счета для учета производственных запасов не применяются?

Варианты ответа:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по плановой себестоимости;
- в) по ценам поставщиков без НДС;
- г) по любым ценам, принятым в учетной политике, кроме фактической себестоимости.

15. Как отражается в учете стоимость поступивших материалов по ценам поставщика без НДС при применении счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»?

Варианты ответа:

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

16. Как отразить на счетах бухгалтерского учета поступление (оприходование) на склад материалов по учетным ценам с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»?

Варианты ответа:

а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материалов», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;

г) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов».

17. Как отразить на счетах бухгалтерского учета поступление материалов от поставщика на склад организации без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»?

Варианты ответа:

а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;

в) дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 10 «Материалы».

18. Как отразить на счетах бухгалтерского учета НДС по поступившим материалам?

Варианты ответа:

а) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»;

в) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», кредит счета 51 «Расчетные счета»;

г) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

19. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание положительного отклонения между фактической себестоимостью и учетной стоимостью поступивших материалов?

Варианты ответа:

а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;

б) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;

в) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» (сторнировочная запись).

20. Как отразить в бухгалтерском учете списание отрицательного отклонения между фактической себестоимостью и учетной стоимостью поступивших материалов?

Варианты ответа:

а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;

б) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;

в) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» (сторнировочная запись).

21. Как отразить в бухгалтерском учете списание материалов, израсходованных на производство продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

а) дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты», кредит счета 10 «Материалы»;

б) дебет счета 23 «Вспомогательные производства», кредит счета 10 «Материалы»;

в) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;

г) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 10 «Материалы».

22. Как отразить в бухгалтерском учете списание отклонения в стоимости материалов, израсходованных на производство?

Варианты ответа:

а) дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты», кредит счета 10 «Материалы»;

б) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты», кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;

в) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»;

г) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 10 «Материалы».

23. Какая из перечисленных хозяйственных операций отражается по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 10 «Материалы»?

Варианты ответа:

а) списаны материалы, израсходованные на общепроизводственные нужды;

б) списаны материалы, израсходованные на текущий ремонт служебного автомобиля;

в) списаны материалы, израсходованные на исправление брака продукции;

г) списаны материалы, израсходованные на производство продукции (работ, услуг).

24. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

Варианты ответа:

а) увеличение материалов на складе и уменьшение кредиторской задолженности организации перед поставщиками при последующей оплате;

б) уменьшение материалов на складе и увеличение дебиторской задолженности организации перед поставщиками;

в) увеличение материалов на складе и увеличение кредиторской задолженности организации перед поставщиками при последующей оплате;

г) уменьшение материалов на складе и уменьшение кредиторской задолженности организации перед поставщиками.

25. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

Варианты ответа:

а) увеличение приобретенных материалов и уменьшение кредиторской задолженности организации перед поставщиками;

б) увеличение затрат на приобретение материалов и увеличение кредиторской задолженности организации перед поставщиками;

- в) уменьшение затрат на приобретение материалов и увеличение дебиторской задолженности организации перед поставщиками;
- г) уменьшение затрат на приобретение материалов и уменьшение кредиторской задолженности организации перед поставщиками.

26. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»?

Варианты ответа:

- а) увеличение материалов на складе и уменьшение приобретенных материалов;
- б) уменьшение материалов на складе и увеличение приобретенных материалов;
- в) увеличение материалов на складе и списание затрат на их приобретение;
- г) уменьшение материалов на складе и списание затрат на их приобретение.

27. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 10 «Материалы»?

Варианты ответа:

- а) увеличение затрат на производство продукции и уменьшение материалов на складе;
- б) уменьшение затрат на производство продукции и уменьшение материалов на складе;
- в) увеличение затрат на производство продукции и увеличение материалов на складе;
- г) уменьшение затрат на производство продукции и увеличение материалов на складе.

6.4. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции, работ и услуг

План

1. Понятие затрат, издержек и расходов. Классификация затрат как объектов бухгалтерского учета.
2. Характеристика счетов бухгалтерского учета, предназначенных для учета производственных затрат.

3. Общая схема бухгалтерского учета прямых затрат на производство продукции, работ и услуг.
4. Общая схема бухгалтерского учета общепроизводственных затрат.
5. Порядок распределения и списания общепроизводственных затрат.
6. Порядок формирования и списания фактической производственной себестоимости продукции, работ и услуг.
7. Общая схема бухгалтерского учета общехозяйственных затрат. Порядок их списания.

Задачи

Задача 21. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать характеристику по классификационным признакам отдельных счетов бухгалтерского учета затрат производства.
2. Открыть схемы данных счетов, произвести записи показателей по этим счетам и объяснить их значение.
3. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции (произведенных работ, оказанных услуг) за январь 20_ г.
4. Объяснить сущность сальдо по счету 20 «Основное производство», указать, в каком разделе бухгалтерского баланса оно отражается, а также объяснить отсутствие сальдо на конец месяца по другим счетам.

Исходные данные

Информация по отдельным счетам бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) приведена в таблице 20.

Таблица 20 – Данные по отдельным счетам бухгалтерского учета затрат производства, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20_ г.	Обороты за январь 20_ г.		Сальдо на 1 февраля 20_ г.
		Дебет	Кре- дит	
20 «Основное производство»	100	7 600	—	200
23 «Вспомогательные производства»	—	2 700	—	—
25 «Общепроизводственные затраты»	—	2 300	2 300	—
26 «Общехозяйственные затраты»	—	800	800	—
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	—	4 500	4 500	—

Задача 22. Для решения задачи по данным производственной организации ОАО «Луч» необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы следующих счетов бухгалтерского учета: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты».

2. Изучить хозяйственные операции за январь 20__ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций (см. таблицу 10).

3. Составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета производственных затрат, определить типы изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, объяснить их экономическую сущность.

4. Произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета производственных затрат за январь 20__ г. и закрыть их в установленном порядке.

5. Объяснить, какие затраты на производство отражаются в бухгалтерском балансе и в каком разделе.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20__ г. по счету 20 «Основное производство» (незавершенное производство) составило 300 р.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, на сумму 6 000 р.

Операция 2. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общепроизводственные цели, на сумму 400 р.

Операция 3. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общехозяйственные нужды, на сумму 500 р.

Операция 4. Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованные за январь 20__ г. Суммы отклонений определить на основании операций 1–3, если средний процент отклонений в стоимости материалов по расчету за текущий месяц составил 6,15%.

Операция 5. По авансовым отчетам работников аппарата управления израсходовано 500 р. На затраты организации с подотчетных лиц

списаны командировочные расходы в сумме без НДС 480 р., учтен НДС на приобретенные услуги, оплаченный из подотчетных сумм, в размере 20 р.

Операция 6. Начислено сторонним организациям за потребление электроэнергии и коммунальные услуги по тарифам без НДС:

– на общепроизводственные цели – 300 р.;

– на общехозяйственные цели – 200 р.

Ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 7. Начислена заработная плата по ставкам и расценкам производственным рабочим за изготовление продукции в основном производстве в сумме 15 000 р.

Операция 8. Начислена заработная плата персоналу цехов, осуществляющему обслуживание производства, на сумму 5 000 р.

Операция 9. Начислена заработная плата аппарату управления организации в сумме 7 000 р.

Операция 10. Начислены нанимателем от заработной платы обязательные взносы в ФСЗН РБ и в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие (БРУСП) «Белгосстрах». Суммы определить по данным операций 7–9 и установленным ставкам отчислений на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве согласно действующему законодательству.

Операция 11. Начислена амортизация основных средств:

– технологического оборудования и здания производственного цеха основного производства на сумму 400 р.;

– объектов основных средств общехозяйственного назначения на сумму 150 р.

Операция 12. Начислен экологический налог (включается в состав общехозяйственных затрат) на сумму 250 р.

Операция 13. Начислен налог на землю (включается в состав общехозяйственных затрат) на сумму 230 р.

Операция 14. В конце месяца затраты вспомогательных производств (фактическая производственная себестоимость тепловой энергии собственной котельной) списаны:

- на общепроизводственные затраты – 3 485 р.;
- на общехозяйственные затраты – 735 р.

Операция 15. В конце месяца общепроизводственные затраты полностью списаны на затраты основного производства. Определить их сумму по данным бухгалтерского учета и закрыть счет 25 «Общепроизводственные затраты».

Операция 16. По данным бухгалтерского учета определить и списать затраты основного производства на выпуск готовой продукции за месяц (формула 2), если незавершенное производство на конец месяца составило 800 р. Готовая продукция учтена по фактической производственной себестоимости.

$$O_1 + П_3 - O_2 = P_{cl/c}, \quad (2)$$

где O_1 – остаток незавершенного производства на начало месяца, р.;

$П_3$ – произведено затрат на производство продукции за месяц (дебетовый оборот по счету для учета затрат производства), р.;

O_2 – остаток незавершенного производства на конец месяца, р.;

$P_{cl/c}$ – списано в расход затрат производства, т. е. на себестоимость выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг), р.

Операция 17. В конце месяца общехозяйственные затраты списаны на расходы по текущей деятельности организации. Определить их сумму по данным бухгалтерского учета и закрыть счет 26 «Общехозяйственные затраты».

Задача 23. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы следующих счетов бухгалтерского учета: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и аналитические счета к счету 20 «Основное производство» по видам продукции.
2. Выполнить условия 2–4 задачи 22.
3. Составить расчет распределения косвенных общепроизводственных затрат в соответствии с учетной политикой организации. За-

крыть счета 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты».

4. Определить фактическую производственную себестоимость продукции, выпущенной из производства. Указать возможные варианты учетных записей на счетах бухгалтерского учета выпуска готовой продукции.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 20 «Основное производство» (незавершенное производство) составило 250 р. (всего), в том числе по видам изготавливаемой продукции:

– «Джем клубничный» – 100 р.;

– «Варенье яблочное» – 150 р.

2. Согласно учетной политике ОАО «Маяк» общепроизводственные затраты полностью списываются на затраты основного производства и распределяются по видам выпускаемой готовой продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

3. За январь 20_ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на производство продукции «Джем клубничный», в размере 8 000 р., продукции «Варенье яблочное» – 9 000 р. Всего – на сумму 17 000 р.

Операция 2. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общехозяйственные нужды, на сумму 120 р.

Операция 3. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общепроизводственные цели, на сумму 700 р.

Операция 4. Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованные за январь 20_ г. Суммы отклонений определить на основании операций 1–3, если по расчету средний процент отклонений в стоимости материалов за текущий месяц составил 2,3500%.

Операция 5. Начислена заработная плата рабочим основного производства по действующим ставкам и расценкам за изготовление продукции «Джем клубничный» в размере 10 000 р., продукции «Варенье яблочное» – 15 000 р. Всего – на сумму 25 000 р.

Операция 6. Начислена заработная плата персоналу цехов, осуществляющему общее управление производством продукции в цехе, на сумму 4 200 р.

Операция 7. Начислена заработная плата аппарату управления организации на сумму 6 800 р.

Операция 8. Начислены нанимателем от заработной платы обязательные взносы в ФСЗН РБ и по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Суммы определить по данным операций 5–7 и установленным ставкам отчислений на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве согласно действующему законодательству.

Операция 9. Начислено сторонней организации за потребленную электроэнергию оборудованием цеха при изготовлении продукции:

- стоимость электроэнергии по тарифам без НДС – 230 р.;
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 10. Приняты по акту выполненные работы по техническому обслуживанию компьютеров, используемых в офисе организации, начислена задолженность сторонней организацией:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 450 р.;
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 11. Начислена амортизация основных средств:

- технологического оборудования и здания производственного цеха в сумме 400 р.;
- объектов основных средств общехозяйственного назначения в сумме 200 р.

Операция 12. Начислена амортизация нематериальных активов организации в сумме 140 р.

Операция 13. Начислен экологический налог (включается в состав общехозяйственных затрат) в сумме 135 р.

Операция 14. По данным бухгалтерского учета определить и списать сумму общепроизводственных затрат за месяц. Составить расчет их распределения по видам изготавливаемой продукции (таблица 21).

Таблица 21 – Расчет распределения общепроизводственных затрат
ОАО «Маяк» за январь 20_ г.

Виды продукции и другие объекты калькуляции	База распределения		Общепроизводственные затраты, р.
	Основная заработная плата производственных рабочих, р.	Удельный вес, %	
Итого		100	

Операция 15. По данным бухгалтерского учета и балансовой увязке учетных показателей рассчитать и списать фактическую производственную себестоимость продукции, выпущенной из основного производства (см. формулу 2). Следует учесть, что незавершенное производство на конец месяца составило 172 р., в том числе по продукции «Джем клубничный» – 143 р., по продукции «Варенье яблочное» – 315 р.

Операция 16. В конце месяца общехозяйственные затраты списаны на расходы по текущей деятельности организации. Определить их сумму по данным бухгалтерского учета и закрыть счет 26 «Общехозяйственные затраты».

Задача 24. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные затраты».

2. Изучить обобщенные данные о затратах по эксплуатации собственного автомобильного транспорта производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20_ г. и записать на счетах бухгалтерского учета. Объяснить, в результате каких хозяйственных операций возникли эти затраты, какими учетными записями они были отражены в учете.

3. Закрыть указанные счета в установленном порядке, по данным бухгалтерского учета определить и списать фактическую производственную себестоимость выполненных работ по грузоперевозкам за январь 20_ г.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20_ г. по счетам для учета затрат по эксплуатации собственного автомобильного транспорта организации не значится.

2. За январь 20_ г. в ОАО «Маяк» учтены следующие затраты по эксплуатации собственного автомобильного транспорта:
- прямые затраты по грузоперевозкам – 15 000 р.;
 - косвенные затраты по грузоперевозкам – 5 000 р.
3. В конце месяца совершены следующие хозяйственные операции по закрытию счетов бухгалтерского учета:

Операция 1. По данным бухгалтерского учета определить и списать сумму общепроизводственных затрат по эксплуатации собственного автомобильного транспорта организации за январь 20_ г.

Операция 2. По данным бухгалтерского учета определить затраты на эксплуатацию собственного автомобильного транспорта организации за январь 20_ г. и списать их в следующем порядке:

- на транспортные расходы по доставке готовой продукции покупателям (расходы на реализацию), если доля таких грузоперевозок в январе 20_ г. составила 30%;
- оставшаяся сумма затрат (70%) списана на себестоимость реализованных услуг заказчикам.

Задача 25. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 23 «Вспомогательные производства» для учета производственных затрат собственной котельной.
2. Изучить хозяйственные операции вспомогательного производства организации ОАО «Маяк» за январь 20_ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций (см. таблицу 10).
3. Составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета производственных затрат, определить типы изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, объяснить их экономическую сущность.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20_ г. по счетам учета затрат вспомогательных производств не значится.
2. За январь 20_ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списано топливо по учетным ценам, израсходованное вспомогательным производством, на сумму 2 000 р.

Операция 2. Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости топлива, израсходованного за январь 20_ г. Сумму

отклонений определить на основании операции 1, если средний процент отклонений в стоимости материалов по расчету за текущий месяц составил 3,5000%.

Операция 3. Начислено сторонним организациям за потребление вспомогательным производством электроэнергии и воды по тарифам без НДС в размере 400 р. Ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 4. Начислена заработная плата по ставкам и расценкам производственным рабочим вспомогательного производства в сумме 3 000 р.

Операция 5. Начислены нанимателем от заработной платы обязательные взносы в ФСЗН РБ и БРУСП «Белгосстрах» по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Суммы определить по данным операции 4 и установленным ставкам отчислений на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве согласно действующему законодательству.

Операция 6. Начислена амортизация основных средств вспомогательного производства в сумме 320 р.

Операция 7. По данным бухгалтерского учета определить затраты вспомогательного производства за месяц. Распределить их пропорционально потреблению вырабатываемой тепловой энергии и списать в следующем порядке:

- на общепроизводственные затраты организации – в размере 50%;
- на общехозяйственные нужды организации – в размере 30%;
- на себестоимость реализованных услуг заказчикам – в размере 20%.

Задача 26. Для решения задачи по данным производственной организации ОАО «Луч» необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета синтетического учета и аналитические счета по видам затрат к счету 25 «Общепроизводственные затраты».
2. Выполнить условия 2–4 задачи 22.
3. Составить расчет распределения и списать общепроизводственные затраты в соответствии с учетной политикой организации. Закрыть счет 25 «Общепроизводственные затраты».

Исходные данные

1. Для учета хозяйственных операций общепроизводственных затрат в учетной политике ОАО «Луч» установлены следующие методологические аспекты:

- цеховые (условно-переменные) общепроизводственные затраты списываются на затраты основного производства и распределяются по видам выпускаемой готовой продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;

- управленческие (условно-постоянные) общепроизводственные затраты данного вида производства списываются на расходы по текущей деятельности без распределения.

2. Основная заработная плата рабочих в затратах основного производства за январь 20_ г. составила 25 000 р. В том числе по следующим видам изготавливаемой продукции: костюмы женские – 10 000 р., детская одежда – 15 000 р.

3. За январь 20_ г. в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общепроизводственные цели, на сумму 700 р.

Операция 2. Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованные за январь 20_ г. Суммы отклонений определить на основании операции 1, если по расчету средний процент отклонений в стоимости материалов за текущий месяц составил 2,3500%.

Операция 3. Начислена заработная плата работникам, осуществляющим общее управление производством продукции в швейном цехе, на сумму 4 000 р.

Операция 4. Начислены нанимателем от заработной платы обязательные взносы в ФСЗН РБ и по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Суммы определить по данным операции 3 и установленным ставкам отчислений на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве согласно действующему законодательству.

Операция 5. Начислено энергосбытовой организации за электроэнергию, потребленную оборудованием цеха при изготовлении продукции:

- стоимость электроэнергии по тарифам без НДС – 230 р.;
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 6. Начислена амортизация технологического оборудования и здания производственного цеха в сумме 298 р.

Операция 7. Начислено подрядчику за выполненные работы по ремонту оборудования цеха. В акте выполненных работ значится следующее:

- стоимость ремонтных работ без НДС – 1 500 р.;
- ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 8. По данным бухгалтерского учета определить сумму условно-переменных и условно-постоянных общепроизводственных затрат за месяц и списать их согласно учетной политике. Расчет распределения условно-переменных общепроизводственных затрат за месяц составить по форме таблицы 21.

Задача 27. Для решения задачи по данным производственной организации ОАО «Луч» необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы следующих счетов бухгалтерского учета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты».
2. Выполнить условия 2–4 задачи 22 и условия 3, 4 задачи 23.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 20 «Основное производство» (незавершенное производство специальной одежды) – 120 р.
2. За январь в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на следующие цели:

- изготовление продукции в основном производстве на сумму 50 000 р. (в том числе по видам изготавливаемой продукции: постельных принадлежностей – 30 000 р., специальной одежды – 20 000 р.);
- вспомогательное производство – 9 000 р.;
- обслуживание производственного оборудования – 2 500 р.;
- общехозяйственные нужды организации – 6 000 р.

Операция 2. Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованные за январь 20_ г. Суммы отклонений определить на основании операции 1, если средний процент отрицательных отклонений в стоимости материалов по расчету за текущий месяц составил 5,6500%.

Операция 3. Начислена заработная плата по ставкам и расценкам:

- рабочим основного производства – 18 000 р. (в том числе за изготовление постельных принадлежностей – 10 000 р., специальной одежды – 8 000 р.);
- рабочим вспомогательного производства – 3 000 р.;
- работникам аппарата управления швейным цехом – 5 000 р.;
- работникам аппарата управления организацией – 7 000 р.

Операция 4. Начислены нанимателем от заработной платы обязательные взносы в ФСЗН РБ и по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Суммы определить по данным операции 3 и установленным ставкам отчислений на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве согласно действующему законодательству.

Операция 5. Приняты по акту выполненные услуги сторонней организацией для основного производства:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 2 500 р.;
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 6. Начислено сторонним организациям за потребление электроэнергии и коммунальные услуги по тарифам без НДС:

- на общепроизводственные цели – 400 р.;
- на общехозяйственные цели – 300 р.;
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 7. Списаны командировочные расходы по авансовым отчетам работников аппарата управления организации в сумме 750 р. В первичных документах, подтверждающих оплату расходов, НДС не значится.

Операция 8. Начислена амортизация основных средств:

- технологического оборудования и здания производственного цеха основного производства на сумму 340 р.;
- объектов основных средств вспомогательного производства на сумму 200 р.;
- объектов основных средств общехозяйственного назначения на сумму 120 р.

Операция 9. Начислены следующие налоги, включаемые в затраты на производство (в состав общехозяйственных затрат): налог на землю – 250 р., налог на недвижимость – 400 р.

Операция 10. По данным бухгалтерского учета определить затраты вспомогательного производства за месяц и списать их в следующем порядке:

- на внутрихозяйственные расчеты в объеме выполненных работ для структурных подразделений организации на сумму 4 500 р.;
- на общепроизводственные затраты организации – в оставшейся сумме.

Операция 11. По данным бухгалтерского учета определить и списать сумму общепроизводственных затрат за месяц. Составить расчет их распределения по видам изготавливаемой продукции (см. таблицу 21) пропорционально заработной плате производственных рабочих (см. операцию 3).

Операция 12. По данным бухгалтерского учета и балансовой увязке учетных показателей рассчитать и списать фактическую производственную себестоимость продукции, выпущенной из основного производства (см. формулу 2). Следует учесть, что незавершенное производство на конец месяца составило 700 р.

Операция 13. По данным бухгалтерского учета определить сумму общехозяйственных затрат за месяц и списать их как расходы на управление организацией.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что понимается под процессом производства?

Варианты ответа:

- а) заготовление ресурсов и их переработка;
- б) изготовление, выпуск и реализация продукции;
- в) изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг).

2. Что является объектом учета в процессе производства?

Варианты ответа:

- а) затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг);
- б) нормативная себестоимость выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- в) затраты на производство продукции (работ, услуг) и производственная себестоимость выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- г) затраты на производство продукции (работ, услуг) и полная себестоимость продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

3. При каких процессах возникают затраты, включаемые в калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

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

4. Что калькулируется в процессе производства?

Варианты ответа:

- а) фактическая себестоимость заготовленных материальных ценностей;
- б) сметная себестоимость предметов труда;
- в) производственная себестоимость продукции (работ, услуг);
- г) полная фактическая себестоимость продукции (работ, услуг).

5. Что отражает фактическая производственная себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) затраты на изготовление (выпуск) продукции;
- б) затраты на изготовление (выпуск) и реализацию продукции;
- в) затраты на изготовление (выпуск), отгрузку и реализацию продукции.

6. Что положено в основу организации бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) классификация затрат;
- б) профессиональные знания бухгалтера;
- в) бухгалтерские компьютерные программы.

7. Как подразделяются затраты по функциональному назначению?

Варианты ответа:

- а) постоянные и переменные;
- б) прямые и косвенные;
- в) производственные, управленческие и расходы на реализацию;
- г) прямые, производственные, управленческие.

8. Как подразделяются производственные затраты по способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) постоянные и переменные;
- б) прямые и косвенные;
- в) прямые и комплексные;
- г) условно-постоянные и переменные.

9. Какие производственные затраты относят к прямым?

Варианты ответа:

- а) затраты, непосредственно связанные с производством конкретных изделий;
- б) затраты, непосредственно связанные с производством групп изделий;
- в) затраты, непосредственно связанные с конкретным видом производства;
- г) все варианты ответа верные.

10. Какие производственные затраты относят к косвенным?

Варианты ответа:

- а) затраты, непосредственно связанные с производством конкретных изделий (групп изделий) или конкретным видом производства;
- б) затраты, непосредственно не связанные с производством конкретных изделий (групп изделий) и списываемые после их распределения;

в) все варианты ответа верные.

11. Какие производственные затраты относят к косвенным?

Варианты ответа:

- а) затраты вспомогательного производства;
- б) общепроизводственные затраты;
- в) расходы на реализацию;
- г) все варианты ответа верные.

12. Какие из перечисленных производственных затрат относят к прямым?

Варианты ответа:

- а) сырье и материалы, израсходованные на производство продукции;
- б) материалы, израсходованные на техническое обслуживание производственного оборудования;
- в) заработная плата работников бухгалтерии;
- г) амортизация основных средств общехозяйственного назначения.

13. Какие из перечисленных производственных затрат относят к косвенным?

Варианты ответа:

- а) основные материалы, израсходованные на производство продукции;
- б) вспомогательные материалы, израсходованные на производство продукции;
- в) заработная плата производственных рабочих;
- г) амортизация производственного оборудования.

14. По каким элементам затрат осуществляется бухгалтерский учет и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) по материальным и нематериальным затратам;
- б) по капитальным и текущим затратам;
- в) по расходам текущей деятельности и прочим расходам;
- г) по материальным затратам, расходам на оплату труда, отчислениям на социальные нужды, амортизации и прочим затратам.

15. На каких счетах учитываются прямые затраты на производство продукции, работ и услуг?

Варианты ответа:

- а) на счете 20 «Основное производство»;
- б) на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства»;
- в) на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие хозяйства»;
- г) на счетах 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты».

16. На каком счете учитывают косвенные производственные затраты?

Варианты ответа:

- а) на счете 20 «Основное производство»;
- б) на счете 23 «Вспомогательные производства»;
- в) на счете 29 «Обслуживающие хозяйства»;
- г) на счете 25 «Общепроизводственные затраты».

17. Как по классификационным признакам характеризуется счет 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) основной, ресурсный, материальный, активный, балансовый;
- б) операционный, калькуляционный, активный, балансовый;
- в) операционный, сопоставляющий, активный, бессальдовый.

18. Для чего предназначен счет 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) для учета только прямых затрат на производство продукции (работ, услуг);
- б) для учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) в течение месяца, косвенных затрат в конце месяца и определения фактической производственной себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг);
- в) для учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) в течение месяца, косвенных затрат в конце месяца и определения фактической полной себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг);
- г) для учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) в течение месяца, косвенных затрат в конце месяца и определения себестоимости реализованной продукции (работ, услуг).

19. Что показывает сальдо счета 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) затраты на производство продукции в отчетном периоде;
- б) незавершенное производство;
- в) фактическую производственную себестоимость продукции.

20. Что такое незавершенное производство?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные активы;
- б) запасы в составе краткосрочных активов;
- в) финансовые вложения;
- г) затраты на производство продукции, не прошедшей все стадии технологической обработки.

21. Когда счет 20 «Основное производство» не имеет сальдо?

Варианты ответа:

- а) на 1 января 20__ г.;
- б) после списания фактической себестоимости продукции, выпущенной из производства;
- в) при отсутствии незавершенного производства.

22. Что показывает дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) прямые затраты на производство продукции, произведенные в отчетном периоде;
- б) прямые и косвенные затраты на производство продукции, произведенные в отчетном периоде;
- в) незавершенное производство;
- г) фактическую производственную себестоимость выпущенной продукции.

23. По какому бухгалтерскому счету и как определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции?

Варианты ответа:

- а) по дебету счета 20 «Основное производство» путем суммирования затрат на производство продукции за месяц без учета незавершенного производства;

б) по данным счета 20 «Основное производство» рассчитать следующим образом: к затратам на незавершенное производство на начало месяца прибавить затраты на производство продукции за месяц и вычесть затраты на незавершенное производство на конец месяца;

в) по дебету счета 43 «Готовая продукция» путем суммирования учетных данных за отчетный месяц.

24. Какой из перечисленных счетов является калькуляционным и позволяет определить фактическую производственную себестоимость выпущенной продукции?

Варианты ответа:

- а) счет 20 «Основное производство»;
- б) счет 25 «Общепроизводственные затраты»;
- в) счет 26 «Общехозяйственные затраты»;
- г) счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг».

25. Какой из перечисленных счетов является собирательно-распределительным и позволяет собрать затраты для их распределения между объектами калькуляции?

Варианты ответа:

- а) счет 20 «Основное производство»;
- б) счет 23 «Вспомогательные производства»;
- в) счет 26 «Общехозяйственные затраты»;
- г) счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг».

26. Какие счета для учета затрат на производство после их закрытия всегда не имеют сальдо на конец месяца?

Варианты ответа:

- а) все счета для учета затрат на производство;
- б) счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства»;
- в) счета 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты».

27. Как отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы производственным рабочим?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 50 «Касса».

28. Как отразить в бухгалтерском учете начисление заработной платы работникам аппарата управления организацией?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 50 «Касса».

29. Как отразить в бухгалтерском учете начисление нанимателем обязательных страховых взносов по социальному страхованию от начисленной заработной платы производственных рабочих?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», кредит счета 51 «Расчетные счета»;
- б) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- в) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

30. Как отразить на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации здания цеха и производственного оборудования?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 29 «Обслуживающие хозяйства», кредит счета 02 «Амортизация основных средств»;
- б) дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты», кредит счета 05 «Амортизация нематериальных активов»;

- в) дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты», кредит счета 02 «Амортизация основных средств»;
- г) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты», кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

31. Как объяснить экономическое содержание учетной записи по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

Варианты ответа:

- а) увеличение затрат основного производства и увеличение кредиторской задолженности организации перед работниками по оплате труда;
- б) уменьшение затрат основного производства и уменьшение кредиторской задолженности организации перед работниками по оплате труда;
- в) уменьшение затрат основного производства и увеличение кредиторской задолженности организации перед работниками по оплате труда.

32. Как открывается счет 25 «Общепроизводственные затраты»?

Варианты ответа:

- а) один счет на организацию;
- б) по каждому виду основного производства (цеху);
- в) по каждому виду вспомогательного производства;
- г) возможно применение любого из перечисленных способов в соответствии с учетной политикой организации.

33. Каким способом распределяются косвенные производственные затраты между видами продукции?

Варианты ответа:

- а) пропорционально стоимости израсходованных материалов;
- б) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих;
- в) нет верного варианта ответа;
- г) любым из перечисленных способов в соответствии с учетной политикой организации.

34. Как отразить в бухгалтерском учете списание общепроизводственных затрат на себестоимость производимой продукции?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг», кредит счета 25 «Общепроизводственные затраты»;

б) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 25 «Общепроизводственные затраты»;

в) дебет счета 44 «Расходы на реализацию», кредит счета 25 «Общепроизводственные затраты».

35. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание общехозяйственных затрат?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 5 «Управленческие расходы», кредит счета 26 «Общехозяйственные затраты»;

б) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 26 «Общехозяйственные затраты»;

в) дебет счета 44 «Расходы на реализацию», кредит счета 26 «Общехозяйственные затраты».

6.5. Оценка и основы бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции

План

1. Назначение и характеристика счета 43 «Готовая продукция».
2. Оценка и общая схема бухгалтерского учета движения готовой продукции.
3. Порядок расчета фактической себестоимости реализованной готовой продукции.

Задачи

Задача 28. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать классификацию и объяснить назначение бухгалтерских счетов, приведенных в таблице 22.
2. Открыть схемы этих счетов, произвести записи показателей по этим счетам и объяснить их значение.
3. Определить сальдо на 1 февраля 20__ г. по счетам, указать, в какой оценке и разделе бухгалтерского баланса оно отражается.

Исходные данные

Информация по счетам бухгалтерского учета выпуска и реализации продукции (работ, услуг) приведена в таблице 22.

Таблица 22 – Данные по счетам бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции (работ, услуг), р.

Код и наименование счета, субсчета	Сальдо на 1 января 20_ г.	Обороты за январь 20_ г.	
		Дебет	Кредит
20 «Основное производство»	200	7 590	7 600
43 «Готовая продукция»	500	7 600	8 000
90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»	—	8 000	—

Задача 29. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счета 43 «Готовая продукция» для учета готовой продукции в разной стоимостной оценке: по учетным ценам склада и фактической производственной себестоимости, а также для учета отклонения фактической производственной себестоимости от учетной стоимости готовой продукции.

2. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Луч» за январь 20_ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 10.

3. Составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, определить тип изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.

4. Произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций на счете 43 «Готовая продукция», подсчитать и записать обороты за январь и сальдо на 1 февраля 20_ г.

5. Указать, в какой оценке готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе и в каком разделе.

6. Сделать выводы и указать, что повлияло на организацию бухгалтерского учета готовой продукции ОАО «Луч».

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 43 «Готовая продукция» не значится.

2. Варианты отражения фактической производственной себестоимости готовой продукции на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета следующие:

– в течение месяца по учетным ценам и в конце месяца отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости готовой продукции;

– в конце месяца по фактической производственной себестоимости.

3. За январь 20__ г. в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Выпущена готовая продукция основным производством за месяц:

– готовая продукция поступила на склад в течение месяца и оприходована по учетным ценам (по нормативной себестоимости) на сумму 52 000 р.;

– фактическую производственную себестоимость выпущенной готовой продукции, исчисленную в конце месяца, следует взять из решения задачи 22 (см. операцию 16) (в первом варианте учета операций рассчитать отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости выпущенной готовой продукции).

Операция 2. Готовая продукция отпущена со склада покупателям. Определить и списать стоимость реализованной продукции при следующих условиях:

– готовая продукция выбыла со склада в течение месяца по учетным ценам (сумму определить по данным операции 1);

– фактическая производственная себестоимость (или отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости) реализованной готовой продукции рассчитывается пропорционально их удельному весу в стоимости выпущенной готовой продукции по учетным ценам.

Операция 3. Отразить в учете операцию 2 и рассчитать фактическую производственную себестоимость (или отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости) реализованной готовой продукции, если учетная стоимость (нормативная себестоимость) готовой продукции, отпущенной покупателям, составила 39 000 р.

Операция 4. Отразить в учете операции 1 и 2, если стоимость выпущенной готовой продукции по учетным ценам (по нормативной себестоимости) составит 53 000 р.

Задача 30. Для решения задачи необходимо выполнить условия 1–5 задачи 29.

Исходные данные

1. Учетной политикой ОАО «Маяк» предусмотрено, что готовая продукция в течение месяца в учете отражается по учетным ценам (отпускным ценам без НДС). В конце месяца учетная стоимость готовой продукции корректируется до фактической производственной себестоимости путем расчета и списания отклонения фактической производственной себестоимости от учетной стоимости готовой продукции. Отклонение в стоимости готовой продукции определяется по расчету методом среднего процента.

2. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 43 «Готовая продукция» составляет по фактической производственной себестоимости (данные синтетического учета в Главной книге) 17 000 р.; по учетным ценам (данные аналитического учета готовой продукции на складе) – 27 875 р.

Определить сумму отклонений фактической производственной себестоимости от учетной стоимости на остаток готовой продукции на начало отчетного месяца.

3. За январь 20_ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступила готовая продукция из производства и оприходована на складе по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС) на сумму 92 125 р.

Операция 2. По мере отпуска покупателям списана готовая продукция по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС) на сумму 96 000 р. (готовая продукция признана реализованной).

Операция 3. Учтена выручка от реализации готовой продукции по первичным учетным документам, предъявленным покупателям на отпуск продукции, по отпускным ценам с НДС на сумму 115 200 р.

Операция 4. Поступили платежи от покупателей полностью. Сумму зачисленных денежных средств на текущий (расчетный) счет организации определить по данным операции 3.

Операция 5. По данным бухгалтерского учета в конце месяца следует рассчитать следующее:

– фактическую производственную себестоимость выпущенной готовой продукции (затраты на выпуск), эту сумму следует взять из операции 15 задачи 23;

– отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости выпущенной готовой продукции за январь 20_ г. (см. операции 1 и 5).

Операция 6. По данным бухгалтерского учета составить расчет отклонения фактической производственной себестоимости от учетной стоимости реализованной готовой продукции за январь 20_ г. и списать ее. В таблице 23 заполняются графы 1, 2 и 4. Закрыть счет 43 «Готовая продукция».

Операция 7. Отразить в учете операции 5 и 6, если по учетной политике организации движение готовой продукции на счетах бухгалтерского учета отражается учетными записями по фактической производственной себестоимости в конце месяца. В таблице 23 заполняются графы 1–3.

Таблица 23 – Аналитические данные счета 43 «Готовая продукция» и расчет фактической производственной себестоимости (отклонений фактической производственной себестоимости от учетной стоимости) реализованной готовой продукции за _____ 20_ г.

Показатели	Стоимость готовой продукции по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС)	Фактическая производственная себестоимость готовой продукции	Отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости готовой продукции
1	2	3	4
1. Остаток на начало отчетного периода, р.			
2. Поступило готовой продукции из производства за текущий месяц, р.			
3. Всего (стр. 1 + стр. 2), р.			
4. Средний процент фактической производственной себестоимости готовой продукции в стоимости продукции по учетным ценам (стр. 3, гр. 3 : стр. 3, гр. 2 · 100) (или средний процент отклонений фактической производственной себестоимости от учетной стоимости готовой продукции) (стр. 3, гр. 4 : стр. 3, гр. 2 · 100), %			

Окончание таблицы 23

Показатели	Стоимость готовой продукции по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС)	Фактическая производственная себестоимость готовой продукции	Отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости готовой продукции
1	2	3	4
5. Выбыло (реализовано) готовой продукции покупателям (гр. 3 = стр. 5, гр. 2 · стр. 4, гр. 3 : 100), р. (или отклонений фактической производственной себестоимости от учетной стоимости реализованной готовой продукции) (гр. 4 = стр. 5, гр. 2 × стр. 4, гр. 4 : 100), р.			
6. Остаток на конец отчетного периода (стр. 3 – стр. 5), р.			

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются на счете 43 «Готовая продукция» и при каких условиях?

Варианты ответа:

а) продукция, выпущенная из производства, сданная на склад, прошедшая все стадии производства, соответствующая требованиям стандартов Республики Беларусь и предназначенная для реализации;

б) продукция, выпущенная из производства, сданная на склад, прошедшая все стадии производства, соответствующая требованиям стандартов Республики Беларусь и предназначенная для дальнейшей переработки в организации;

в) продукция промышленности (сельскохозяйственного производства) независимо от того, кто ее производит, и от ее назначения.

2. По каким ценам готовая продукция учитывается на складе?

Варианты ответа:

а) по плановой себестоимости единицы изделия (групп изделий);

- б) по нормативной себестоимости единицы изделия (групп изделий);
- в) по отпускным ценам без НДС;
- г) по плановой, нормативной себестоимости или отпускным ценам без НДС, закрепленным в учетной политике по выбору организации.

3. В какой оценке готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция»?

Варианты ответа:

- а) по отпускным ценам без НДС;
- б) по фактической производственной себестоимости;
- в) в двух оценках (по фактической производственной себестоимости и отпускным ценам без НДС);
- г) в двух оценках (по фактической производственной себестоимости и учетным ценам, закрепленным в учетной политике по выбору организации (по плановой себестоимости, отпускным ценам без НДС и др.).

4. Как отразить в бухгалтерском учете оприходование готовой продукции, выпущенной из производства?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 25 «Общепроизводственные затраты»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 43 «Готовая продукция»;
- в) дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 20 «Основное производство».

5. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание фактической производственной себестоимости продукции, выпущенной из производства?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 25 «Общепроизводственные затраты»;
- б) дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 20 «Основное производство»;
- в) дебет счета 45 «Товары отгруженные», кредит счета 20 «Основное производство»;
- г) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 20 «Основное производство».

6. Как объяснить экономическое содержание учетной записи по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

а) списание плановой (нормативной) себестоимости выпущенной из производства продукции за отчетный месяц;

б) увеличение готовой продукции, оприходованной из производства по фактической полной себестоимости;

в) увеличение фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции и уменьшение затрат основного производства в результате их списания на себестоимость готовой продукции;

г) увеличение готовой продукции, поступившей из производства, и уменьшение прямых затрат основного производства.

7. Как объяснить экономическое содержание учетной записи по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») и кредиту счета 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

а) списание плановой (сметной) себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) за отчетный месяц;

б) увеличение фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции и уменьшение затрат основного производства в результате их списания на себестоимость готовой продукции;

в) увеличение фактической себестоимости реализованных работ и услуг и уменьшение затрат основного производства в результате их списания на себестоимость работ и услуг, переданных заказчиком.

8. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание положительного отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости готовой продукции, выпущенной из производства за отчетный месяц?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 2 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») и кредит счета 20 «Основное производство»;

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

в) дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 20 «Основное производство».

9. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание отрицательного отклонения фактической производственной себестоимости от учетной стоимости готовой продукции, выпущенной из производства за отчетный месяц?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») и кредит счета 20 «Основное производство»;

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

в) дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 20 «Основное производство».

6.6. Общая схема бухгалтерского учета доходов, расходов и финансового результата организации

План

1. Сущность понятий «доходы организации» и «расходы организации».

2. Классификация доходов и расходов в бухгалтерском учете.

3. Признание и оценка доходов и расходов в бухгалтерском учете.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Как в бухгалтерском учете идентифицируются доходы организации?

Варианты ответа:

а) увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала;

- б) любое поступление денег;
- в) поступление имущества;
- г) погашение долгов.

2. Как в бухгалтерском учете идентифицируются расходы организации?

Варианты ответа:

- а) уменьшение денег;
- б) увеличение обязательств;
- в) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала;
- г) уменьшение имущества.

3. Какие из указанных поступлений в организацию не являются ее доходами?

Варианты ответа:

- а) выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- б) арендные платежи;
- в) проценты;
- г) вклады учредителей в уставный капитал.

4. Как классифицируют доходы и расходы для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) доходы и расходы от реализации, прочие доходы и расходы;
- б) доходы и расходы по текущей деятельности, доходы и расходы по инвестиционной деятельности, доходы и расходы по финансовой деятельности;
- в) доходы и расходы от видов деятельности организации;
- г) доходы и расходы по текущей деятельности, доходы и расходы по инвестиционной деятельности.

5. Как определяется текущая деятельность организации?

Варианты ответа:

- а) как деятельность, связанная с процессом реализации;
- б) как основная, приносящая доход деятельность организации, а также прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности;

в) как деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств;

г) как деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала.

6. Как определяется финансовая деятельность?

Варианты ответа:

а) как деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств и т. д., если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации;

б) как основная, приносящая доход деятельность организации, а также прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности;

в) как деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств;

г) как деятельность, связанная с процессом реализации.

7. Как определяется инвестиционная деятельность?

Варианты ответа:

а) как основная, приносящая доход деятельность организации, а также прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности;

б) как деятельность, связанная с процессом реализации;

в) как деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов и т. д., если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации;

г) как деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала.

8. Какие из приведенных доходов являются доходами по текущей деятельности?

Варианты ответа:

а) доходы от дооценки долгосрочных активов;

б) финансовая помощь;

в) доходы, связанные с участием в уставном капитале других организаций;

г) выручка от реализации товаров, работ, услуг.

9. Какие из приведенных расходов являются расходами по текущей деятельности?

Варианты ответа:

- а) убыток прошлых лет по инвестиционной деятельности, выявленный в отчетном году;
- б) расходы, связанные с участием в уставном капитале других организаций;
- в) расходы, связанные с предоставлением за плату прав на использование объектов интеллектуальной собственности;
- г) себестоимость реализованных товаров, работ, услуг.

10. Как определяются доходы от реализации товаров?

Варианты ответа:

- а) как выручка от реализации товаров;
- б) как выручка от реализации товаров за минусом налогов из выручки от реализации товаров;
- в) как выручка от реализации товаров за минусом налогов из выручки от реализации товаров и себестоимости реализованных товаров;
- г) как сумма выручки от реализации товаров и прочих доходов по текущей деятельности.

11. В какой оценке выручка отражается в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) по фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
- б) по плановой их себестоимости;
- в) по ценам реализации с НДС, согласованным в договорах;
- г) по ценам реализации без НДС, согласованным в договорах.

6.6.1. Общая схема бухгалтерского учета доходов и расходов по текущей деятельности

План

1. Назначение и характеристика бухгалтерского счета 44 «Расходы на реализацию».
2. Общая схема бухгалтерского учета расходов на реализацию.
3. Назначение и характеристика бухгалтерского счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и его субсчетов.

4. Общая схема бухгалтерского учета доходов и расходов от реализации готовой продукции. Выявление финансового результата от реализации готовой продукции.

5. Общая схема бухгалтерского учета доходов и расходов от реализации выполненных работ, оказанных услуг и принятых заказчиками.

6. Общая схема бухгалтерского учета прочих доходов и расходов по текущей деятельности.

7. Выявление и отражение в учете финансового результата от текущей деятельности.

Задачи

Задача 31. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20_ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций по форме, приведенной в таблице 10.

2. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета расходов на реализацию, определить тип изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, объяснить их экономическую сущность.

3. Открыть схему счета 44 «Расходы на реализацию» и произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций, подсчитать и записать дебетовый оборот за январь 20_ г.

4. Определить и списать в установленном порядке сумму расходов на реализацию.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 44 «Расходы на реализацию» не значится.

2. За январь 20_ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на упаковку готовой продукции (расходы на реализацию), на сумму 870 р.

Операция 2. Списаны отклонения в стоимости материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции. Определить сумму отклонений по данным операции 1, если средний процент отклонений в стоимости материалов по расчету за текущий месяц составил 6,1500%.

Операция 3. Списана фактическая производственная себестоимость услуг собственного транспорта на транспортные расходы по доставке продукции покупателям (расходы на реализацию) на сумму 3 000 р.

Операция 4. Начислена задолженность сторонним организациям за рекламу готовой продукции:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 3 500 р.;
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 5. С расчетного счета ОАО «Маяк» перечислена задолженность сторонней организации за услуги по рекламе. Сумму платежа определить по данным операции 4.

Операция 6. По данным бухгалтерского учета определить и списать сумму расходов на реализацию продукции, произведенных за месяц.

Задача 32. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать характеристику по классификационным признакам счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и его субсчетов.
2. Открыть схему счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», произвести записи его показателей, объяснить их значение, определить финансовый результат по текущей деятельности и объяснить порядок его списания на сумму прибыли (убытка).

Исходные данные

1. Предварительные обороты за январь 20_ г. по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» следующие: дебетовый – 10 300 р., кредитовый – 11 800 р.

2. Предварительные обороты за февраль 20_ г. по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» следующие: дебетовый – 12 000 р., кредитовый – 11 800 р.

Задача 33. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20_ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций по форме, предложенной в таблице 10.

2. Составить корреспонденцию счетов по бухгалтерскому учету доходов и расходов по текущей деятельности, определить тип изме-

нений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.

3. Открыть схему счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», произвести на нем регистрацию (разноску) хозяйственных операций, подсчитать предварительные обороты по счету, определить финансовый результат от текущей деятельности за январь 20_ г.

Исходные данные

За январь 20_ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Отгружена покупателям готовая продукция, учтена выручка от реализации продукции по отпускным ценам с НДС по ставке 20% на сумму 48 000 р.

Операция 2. Начислен НДС из выручки от реализации продукции по установленной ставке. Сумму определить по данным операции 1.

Операция 3. Списана реализованная готовая продукция по учетным ценам при отпуске ее покупателям на сумму 40 000 р.

Операция 4. Списано отрицательное отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости реализованной готовой продукции согласно расчету на сумму 15 000 р.

Операция 5. Списаны общехозяйственные затраты за отчетный месяц (управленческие расходы) в сумме 7 375 р.

Операция 6. Списаны расходы на реализацию готовой продукции за отчетный месяц в сумме 2 625 р.

Операция 7. Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации (прочие доходы по текущей деятельности), в размере 100 р.

Операция 8. Списана на прочие расходы по текущей деятельности дебиторская задолженность покупателей, безнадежная к взысканию, в сумме 500 р.

Операция 9. По данным бухгалтерского учета определить и списать финансовый результат от текущей деятельности производствен-

ной организации за январь 20_ г. (формула 3). Закрывать счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

$$Д - Р = П (У), \quad (3)$$

где $Д$ – доходы организации;
 $Р$ – расходы организации;
 $П (У)$ – прибыль (убыток).

Задача 34. Для решения задачи необходимо изучить хозяйственные операции строительной организации ОАО «Гарант» за январь 20_ г. и выполнить условия 1–3 задачи 33.

Исходные данные

За январь 20_ г. в ОАО «Гарант» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Предъявлен акт о приеме-передаче выполненных работ заказчиком, учтена выручка от реализации работ по их договорной стоимости с НДС по установленной ставке (20%) в размере 156 000 р.

Операция 2. Списана фактическая производственная себестоимость выполненных строительных работ за отчетный месяц и переданных заказчиком по завершенным этапам работ на сумму 85 000 р.

Операция 3. На текущий (расчетный) счет зачислены денежные средства, поступившие от заказчиков за выполненные работы. Сумму платежа определить по данным операции 1.

Операция 4. Начислен НДС из выручки от реализации выполненных работ по установленной ставке. Сумму налога определить по данным операции 1.

Операция 5. Списаны общехозяйственные затраты за отчетный месяц (управленческие расходы) в сумме 27 000 р.

Операция 6. Списаны расходы на реализацию готовой продукции за отчетный месяц в сумме 3 000 р.

Операция 7. На увеличение прочих доходов по текущей деятельности списана кредиторская задолженность поставщику по истечении срока исковой давности в сумме 1 200 р.

Операция 8. На прочие расходы по текущей деятельности списан НДС по приобретенным товарам. Сумму определить по данным операции 7 и установленной ставке налога 20%.

Операция 9. По данным бухгалтерского учета определить и списать финансовый результат от текущей деятельности строительной организации за январь 20_ г. (см. формулу 3). Закрыть счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Задача 35. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить хозяйственные операции ОАО «Луч» за январь 20_ г. и выполнить условия 1–3 задачи 33.

2. По данным бухгалтерского учета на основании решения данной задачи объяснить сущность и состав доходов и расходов по текущей деятельности ОАО «Луч» и определить их значение.

Исходные данные

За январь 20_ г. в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Отпущена покупателям готовая продукция по отпускным ценам с НДС по ставке 20%, учтена выручка на сумму 84 000 р.

Операция 2. Списана реализованная готовая продукция по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС) на сумму 70 000 р.

Операция 3. В кассу организации поступила выручка от реализации услуг населению за наличные в сумме 12 000 р.

Операция 4. На текущий (расчетный) счет ОАО «Луч» от покупателей и заказчиков поступили платежи за продукцию и услуги. Сумму платежа определить по данным операции 1.

Операция 5. Начислен НДС из выручки от реализации готовой продукции и услуг по установленной ставке 20%. Сумму налога определить по данным операций 1 и 3.

Операция 6. По данным бухгалтерского учета рассчитать и списать отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости реализованной готовой продукции за январь 20_ г., ес-

ли по расчету средний процент отрицательного отклонения в отчетном периоде составил 35,7500%.

Для расчета выручку от реализации готовой продукции (без НДС) следует взять по данным операций 1 и 5.

Операция 7. Списана фактическая производственная себестоимость платных услуг, оказанных населению, на сумму 9 000 р.

Операция 8. Списаны управленческие (условно-постоянные) общепроизводственные затраты швейного цеха на расходы по текущей деятельности в сумме 4 700 р.

Операция 9. Списаны общехозяйственные затраты за отчетный месяц (управленческие расходы) в сумме 15 000 р.

Операция 10. Списаны расходы на реализацию готовой продукции за отчетный месяц в сумме 5 000 р.

Операция 11. Отпущены покупателям материалы, неиспользуемые в швейном производстве, по рыночной стоимости с НДС по ставке 20%, учтены прочие доходы по текущей деятельности на сумму 2 400 р.

Операция 12. Начислен НДС, исчисляемый с прочих доходов по текущей деятельности, по установленной ставке 20%. Сумму налога определить по данным операции 11.

Операция 13. Списана фактическая себестоимость реализованных материалов на прочие расходы по текущей деятельности на сумму 1 800 р.

Операция 14. По данным бухгалтерского учета определить и списать финансовый результат от текущей деятельности организации за январь 20_ г. Закрывать счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Задача 36. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Сформулировать содержание хозяйственных операций по приведенной корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

2. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций и определить тип изменений объектов учета под влиянием этих операций.

3. Определить и списать финансовый результат от текущей деятельности организации.

Исходные данные

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям ОАО «Луч» за январь 20_ г. приведена в таблице 24.

Таблица 24 – Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям ОАО «Луч» за январь 20_ г., р.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
1		43	20	25 000
2		90-4	43	24 500
3		62	90-1	35 035
4		90-2	68	3 185
5		90-5	26	2 500
6		90-6	44	500
7		51	90-7	1 200
8		10	90-7	200
9		90-8	68	200
10		90-10	70	2 000
11		90-10	69	680
12		90-10	76	200
13		51	62	32 000
14	Списан финансовый результат от текущей деятельности организации			

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какие операции включает процесс реализации?

Варианты ответа:

а) изготовление продукции и отпуск покупателям (выполнение работ, оказание услуг заказчикам);

б) отгрузка продукции покупателям (выполнение работ, оказание услуг заказчикам);

в) отгрузка продукции покупателям (выполнение работ, оказание услуг заказчикам) и признание в бухгалтерском учете доходов и расходов по видам деятельности.

2. Как характеризуется счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» по классификации счетов?

Варианты ответа:

а) основной, финансово-результатный, активно-пассивный, балансовый;

б) операционный, финансово-результатный, сопоставляющий, активно-пассивный, бессальдовый;

в) основной, финансово-результатный, калькуляционный, активно-пассивный, балансовый.

3. Какие объекты отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»?

Варианты ответа:

а) готовая продукция (работы, услуги), отгруженные покупателям;

б) выручка от реализации, себестоимость реализованной продукции, НДС, прочие налоги из выручки, управленческие расходы, расходы на реализацию, прочие доходы и расходы по текущей деятельности, прибыль (убыток) по текущей деятельности;

в) все виды доходов и расходов организации;

г) выручка от реализации, себестоимость реализованной продукции, НДС, прочие налоги из выручки, управленческие расходы, расходы на реализацию.

4. Как изменяются объекты бухгалтерского учета, учтенные на субсчетах к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», до их закрытия в конце отчетного периода?

Варианты ответа:

а) увеличиваются;

б) уменьшаются;

в) сначала увеличиваются, затем уменьшаются.

5. Для чего в бухгалтерском учете предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»?

Варианты ответа:

а) для учета доходов и расходов по текущей деятельности и выявления финансового результата от текущей деятельности;

- б) для учета наличия и движения готовой продукции;
- в) для учета товаров отгруженных (продукции, работ, услуг) и оплаченных покупателями и заказчиками;
- г) для учета прибыли и убытка от реализации продукции (работ, услуг).

6. На каком бухгалтерском счете, в какой оценке и как отражается выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде?

Варианты ответа:

- а) по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг») по ценам продажи (у изготовителя – по отпускным ценам с НДС);
- б) по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг») по ценам продажи (отпускным);
- в) по дебету или кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг») по ценам продажи (отпускным).

7. Как отразить на счетах бухгалтерского учета выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг при ее признании методом начисления?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 51 «Расчетные счета» и другие денежные счета, кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»);
- б) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и другие счета для учета расчетов с контрагентами, кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»);
- в) нет верного варианта ответа.

8. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»)?

Варианты ответа:

а) увеличение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков перед организацией при последующей оплате и увеличение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг;

б) уменьшение кредиторской задолженности организации перед покупателями и заказчиками по предварительной оплате и увеличение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг;

в) все варианты ответа верные.

9. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?

Варианты ответа:

а) увеличение денежных средств на расчетных счетах и уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков перед организацией при поступлении от них последующих платежей за продукцию (работы, услуги);

б) увеличение денежных средств на расчетных счетах и увеличение кредиторской задолженности организации перед покупателями и заказчиками при поступлении от них предварительной оплаты за продукцию (работы, услуги);

в) все варианта ответа верные.

10. На каком бухгалтерском счете, в какой оценке и как отражается стоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде?

Варианты ответа:

а) по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»), по отпускным ценам без НДС;

б) по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»), по нормативной (плановой) себестоимости продукции (работ, услуг);

в) по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»), по фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг);

г) по дебету или кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»), в любой оценке.

11. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание себестоимости реализованной готовой продукции при признании выручки в бухгалтерском учете по методу начисления?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») и кредит счета 20 «Основное производство»;

б) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») и кредит счета 25 «Общепроизводственные затраты»;

в) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») и кредит счета 43 «Готовая продукция».

12. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») и кредиту счета 43 «Готовая продукция»?

Варианты ответа:

а) списание плановой (нормативной) себестоимости выпущенной продукции за отчетный месяц и признанной реализованной;

б) увеличение фактической производственной себестоимости отгруженной продукции и уменьшение готовой продукции по учетным ценам;

в) увеличение фактической производственной себестоимости реализованной продукции и уменьшение готовой продукции в принятой оценке по плановой, нормативной или фактической производственной себестоимости;

г) увеличение фактической полной себестоимости реализованной продукции и уменьшение готовой продукции в той же оценке.

13. Что такое расходы на реализацию?

Варианты ответа:

а) расходы коммерческой организации, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей;

б) расходы коммерческой организации, связанные с реализацией долгосрочных активов;

в) расходы коммерческой организации, связанные с реализацией готовой продукции.

14. На каком счете учитываются затраты, связанные с реализацией готовой продукции?

Варианты ответа:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 44 «Расходы на реализацию»;
- в) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».

15. Какая из перечисленных хозяйственных операций отражается учетной записью по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 6 «Расходы на реализацию»), кредиту счета 44 «Расходы на реализацию»?

Варианты ответа:

- а) списаны расходы на реализацию, приходящиеся на реализованные долгосрочные активы за отчетный месяц;
- б) списаны расходы на реализацию товаров, продукции, работ, услуг за отчетный месяц;
- в) учтены расходы на реализацию, произведенные в отчетном периоде.

16. На каких счетах отражается фактическая себестоимость продукции с момента ее выпуска и до реализации покупателям?

Варианты ответа:

- а) на счетах 20 «Основное производство» и 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»);
- б) на счетах 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»);
- в) последовательно на счетах 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»).

17. Как отражается на счетах бухгалтерского учета списание расходов на реализацию, приходящихся на реализованную продукцию, товары, работы, услуги?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 6 «Расходы на реализацию») и кредит счета 44 «Расходы на реализацию»;

б) дебет счета 44 «Расходы на реализацию» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 6 «Расходы на реализацию»);

в) нет верного варианта ответа.

18. Как отражается на счетах бухгалтерского учета начисление НДС из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость»), кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»), кредит счета 42 «Торговая наценка» (субсчет «Налог на добавленную стоимость в розничной цене товаров» (сторнировочная запись));

в) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», кредит счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

19. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость») и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

Варианты ответа:

а) уменьшение выручки и увеличение кредиторской задолженности организации перед бюджетом по налогам и сборам;

б) уменьшение выручки и увеличение дебиторской задолженности бюджета перед организацией по налогам и сборам;

в) нет верного варианта ответа.

20. Как определить финансовый результат от реализации продукции, товаров, работ, услуг?

Варианты ответа:

а) из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг по ценам реализации вычесть НДС;

б) из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг по ценам реализации (кредит счета 90) вычесть налоги из выручки и фактическую производственную себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг (дебет счета 90);

в) из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг по ценам реализации (кредит счета 90) вычесть налоги из выручки, фактическую себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг, а также расходы на управление и реализацию (дебет счета 90).

21. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание прибыли от текущей деятельности?

Варианты ответа:

а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»);

б) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»), кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

6.6.2. Общая схема бухгалтерского учета прочих доходов и расходов, формирования прибыли (убытка)

План

1. Характеристика бухгалтерского счета 91 «Прочие доходы и расходы». Общая схема бухгалтерского учета прочих доходов и расходов.

2. Характеристика счета 99 «Прибыли и убытки». Бухгалтерский учет чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

Задачи

Задача 37. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать характеристику по классификационным признакам счетов бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов.

2. Открыть схемы этих счетов, произвести записи показателей по этим счетам и объяснить их значение. Определить финансовый ре-

зультат на конец отчетного периода и объяснить порядок его списания на сумму прибыли и убытка.

3. Указать, по каким из приведенных счетов возможно сальдо на 1 января, в каком разделе бухгалтерского баланса, каким образом оно отражается в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Информация по отдельным счетам бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов приведена в таблице 25.

Таблица 25 – Данные по отдельным счетам бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 декабря 20_ г.	Предварительные обороты за декабрь 20_ г.	
		Дебет	Кредит
90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	–	23 000	30 000
91 «Прочие доходы и расходы»	–	470	200
99 «Прибыли и убытки» (начальное сальдо – кредитовое)	14 500	23 000	18 000
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (начальное сальдо – кредитовое)	4 000	2 450	950

Задача 38. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить корреспонденцию счетов по учету прочих доходов и расходов.

2. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций и определить тип изменений объектов бухгалтерского учета под их влиянием.

Исходные данные

За январь 20_ г. в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На текущий (расчетный) счет организации зачислены проценты за хранение денежных средств на счетах в банке на сумму 370 р.

Операция 2. На текущий (расчетный) счет организации зачислены дивиденды по акциям банка на сумму 730 р.

Операция 3. Начислены проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией краткосрочными кредитами, на сумму 600 р.

Операция 4. Используя данные бухгалтерского учета по соответствующему бухгалтерскому счету в операциях 1–3, выявить и списать сальдо прочих доходов и расходов.

Задача 39. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить корреспонденцию счетов по учету прибылей и убытков.
2. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций и определить тип изменений объектов под их влиянием.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20_ г. по счету 99 «Прибыли и убытки» не значится.

2. За январь 20_ г. в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Выявить и списать финансовый результат по текущей деятельности. Предварительные обороты по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» следующие: дебетовый оборот – 250 000 р., кредитовый оборот – 300 000 р.

Операция 2. Выявить и списать сальдо прочих доходов и расходов. Предварительные обороты по счету 91 «Прочие доходы и расходы» следующие: дебетовый оборот – 4 250 р., кредитовый оборот – 5 400 р.

Операция 3. Начислен налог на прибыль в отчетном периоде в размере 1 500 р.

Операция 4. Используя данные бухгалтерского учета по соответствующему бухгалтерскому счету в операциях 1–3, выявить и списать чистую прибыль (чистый убыток) за отчетный период. Закрыть счет 99 «Прибыли и убытки».

Операция 5. Часть нераспределенной (чистой) прибыли организации зачислена в резервный капитал в сумме 500 р.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какой учетной записью списывается сальдо прибыли от видов деятельности?

Варианты ответа:

а) по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»;

б) по кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

г) по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2. Какие поступления являются доходами коммерческой организации по текущей деятельности?

Варианты ответа:

а) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг по ценам реализации с НДС;

б) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг по ценам реализации за вычетом налогов из выручки;

в) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг по ценам реализации за вычетом налогов из выручки и прочие доходы по текущей деятельности;

г) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг и прочие доходы по текущей деятельности за вычетом налогов и сборов, исчисляемых с доходов.

3. На каких бухгалтерских счетах отражаются расходы организации, участвующие в формировании финансового результата?

Варианты ответа:

а) по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) по кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) по дебету счетов 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

г) по кредиту счетов 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4. Какое из указанных выражений верно?

Варианты ответа:

- а) $\text{Доходы} - \text{Расходы} = \text{Прибыль}$;
- б) $\text{Доходы} < \text{Расходы} = \text{Прибыль}$;
- в) $\text{Доходы} > \text{Расходы} = \text{Прибыль}$.

5. Как списывается убыток от текущей деятельности?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»);
- б) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности») и кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

6. Какой учетной записью отражается списание сальдо прибыли от прочих доходов и расходов?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»);
- б) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов») и кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

7. Какой учетной записью отражается списание сальдо убытка от прочих доходов и расходов?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»);
- б) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов») и кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

8. На каких из перечисленных бухгалтерских счетов коммерческой организации учитываются прибыли и убытки?

Варианты ответа:

- а) на счетах 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) на счетах 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) все варианты ответа верные.

9. На каком счете в коммерческой организации выявляется чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода?

Варианты ответа:

- а) на счетах 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) на счете 99 «Прибыли и убытки»;
- в) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) все варианты ответа верные.

10. Как характеризуется счет 99 «Прибыли и убытки» по классификации счетов?

Варианты ответа:

- а) основной, финансово-результатный, активно-пассивный, балансовый;
- б) основной, финансово-результатный, пассивный, балансовый;
- в) операционный, финансово-результатный, сопоставляющий, активно-пассивный, балансовый.

11. Что означает кредитовое сальдо счета 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) валовую прибыль;
- б) чистую прибыль;
- в) чистый убыток;
- г) нераспределенную прибыль;
- д) непокрытый убыток.

12. Что означает дебетовое сальдо счета 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) валовую прибыль;
- б) чистую прибыль;
- в) чистый убыток;

- г) нераспределенную прибыль;
- д) непокрытый убыток.

13. Как отражается на счетах бухгалтерского учета начисление налога на прибыль?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 51 «Расчетные счета».

14. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

Варианты ответа:

- а) увеличение расходов из прибыли по начисленным налогам и увеличение кредиторской задолженности организации по налогам и сборам перед бюджетом;
- б) уменьшение прибыли при начислении налогов из прибыли и увеличение кредиторской задолженности организации по налогам и сборам перед бюджетом;
- в) все варианты ответа верные;
- г) нет верного варианта ответа.

15. Какая хозяйственная операция отражается учетной записью по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?

Варианты ответа:

- а) списана чистая прибыль при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода;
- б) списан чистый убыток при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода;
- в) погашен непокрытый убыток прошлых лет за счет нераспределенной прибыли отчетного периода.

16. Какая из перечисленных хозяйственных операций отражается учетной записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) списана чистая прибыль при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода;
- б) списан чистый убыток при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода;
- в) погашен непокрытый убыток прошлых лет за счет нераспределенной прибыли отчетного периода.

17. Какая из перечисленных хозяйственных операций отражается учетной записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 82 «Резервный капитал»?

Варианты ответа:

- а) при распределении прибыли часть прибыли зачислена в резервный капитал;
- б) средства резервного капитала направлены на погашение убытка отчетного года.

18. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?

Варианты ответа:

- а) уменьшение (списание) чистой прибыли при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода и увеличение нераспределенной прибыли отчетного года и прошлых лет;
- б) увеличение непокрытого убытка отчетного года и прошлых лет и уменьшение (списание) чистого убытка при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода;
- в) нет верного варианта ответа.

19. Каково экономическое содержание учетной записи по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) уменьшение (списание) чистой прибыли при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода и увеличение нераспределенной прибыли отчетного года и прошлых лет;

б) увеличение непокрытого убытка отчетного года и прошлых лет и уменьшение (списание) чистого убытка при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода.

20. Как характеризуется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по классификации счетов?

Варианты ответа:

а) основной, финансово-результатный, активно-пассивный, балансовый;

б) основной, финансово-результатный;

в) операционный, финансово-результатный, сопоставляющий, активно-пассивный, не отражается в балансе.

Тема 7. ПЕРВИЧНОЕ НАБЛЮДЕНИЕ, ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

План

1. Документация как способ первичного наблюдения, ее сущность и значение. Основные реквизиты и формы первичных учетных документов.

2. Виды бухгалтерских документов, их классификация. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению первичных учетных документов.

3. Документооборот и его организация. Понятие первичного учета. Порядок приемки, проверки, бухгалтерской обработки и хранения первичных учетных документов.

4. Инвентаризация как способ первичного наблюдения и контроля сохранности имущества и подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

5. Порядок регулирования расхождений, выявленных при инвентаризации.

Задачи

Задача 40 «Оформление первичных учетных документов». Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Указать обязательные реквизиты в первичных документах, оформленных по хозяйственным операциям. Объяснить их значение в бухгалтерском учете.

2. Определить, к каким видам документов по классификации относятся данные первичные документы.

3. Сформулировать экономическое содержание хозяйственных операций в документах, предложенных в практикуме (приложения А–Г).

4. Установить объекты бухгалтерского учета и определить типы изменений активов, собственного капитала и обязательств под влиянием этих хозяйственных операций.

5. Решение задачи предоставить по образцу, приведенному в таблицах 8 и 10.

Исходные данные

1. В задаче представлены образцы следующих первичных учетных документов: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, товарная накладная и платежное требование (приложения А–Г).

2. Классификацию представленных первичных учетных документов следует произвести по образцу, приведенному в таблице 26.

Таблица 26 – **Классификация первичных учетных документов**

Наименование первичных учетных документов	Признак классификации	Вид документа
---	-----------------------	---------------

Задача 41 «Выявление и учет результатов инвентаризации».

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Выявить результат инвентаризации активов и обязательств ОАО «Луч» на 1 января 20_ г. и принять решение руководителя организации об урегулировании выявленных отклонений фактического наличия имущества от данных бухгалтерского учета.

2. Сформулировать экономическую сущность хозяйственных операций по отражению выявленных излишков и недостат по результатам инвентаризации активов и обязательств организации.

3. Установить объекты бухгалтерского учета и определить типы изменений активов и обязательств под влиянием этих хозяйственных операций.

Исходные данные

1. Данные для выявления результатов инвентаризации активов и обязательств организации приведены в таблице 27.

2. Естественная убыль материалов за межинвентаризационный период согласно расчету составила 50 р.

3. Экономическую сущность хозяйственных операций отразить по схеме, приведенной в таблице 10.

Таблица 27 – Данные для выявления результатов инвентаризации активов и обязательств ОАО «Луч» на 1 января 20_ г., р.

Виды активов и обязательств	Фактически установлено при инвентаризации	Числится по данным бухгалтерского учета	Отклонения фактического наличия активов и обязательств от данных бухгалтерского учета				Решение руководителя организации по результатам инвентаризации
			излишки	недостача, всего	в том числе		
					естественная убыль к списанию	недостачи и потери сверх норм естественной убыли	
Основные средства	20 000	17 000					
Материалы	2 000	2 150					
Готовая продукция	7 000	6 830					
Товары	9 200	9 170					
Дебиторская задолженность подотчетных лиц по авансам, не погашенным в течение месяца после командировки	Работник отказался погасить задолженность	200					
Дебиторская задолженность покупателя частного унитарному предприятию (ЧУП) «Радуга» за продукцию (свыше 3 лет)	Хозяйственный суд отказал во взыскании	1 200					

Окончание таблицы 27

Виды активов и обязательств	Фактически установлено при инвентаризации	Числится по данным бухгалтерского учета	Отклонения фактического наличия активов и обязательств от данных бухгалтерского учета				Решение руководителя организации по результатам инвентаризации
			излишки	недостача, всего	в том числе		
					естественная убыль к списанию	недостачи и потери сверх норм естественной убыли	
Кредиторская задолженность перед поставщиком ООО «Восток» за материалы (свыше 3 лет)	По данным Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь организация ликвидирована	800					

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Чем подтверждается достоверность совершенных хозяйственных операций?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерской отчетностью организации;
- б) учетными регистрами;
- в) первичными учетными документами и отчетами материально ответственных лиц.

2. Чем подтверждается достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) первичными учетными документами и инвентаризацией активов и обязательств;
- б) отчетами материально ответственных лиц и бухгалтерскими регистрами синтетического и аналитического учета;
- в) бухгалтерскими регистрами синтетического учета.

3. Что такое первичное наблюдение?

Варианты ответа:

- а) оценка и отбор данных о фактах хозяйственной жизни и хозяйственных операций;
- б) передача данных для дальнейшей обработки;
- в) информационное обеспечение системы бухгалтерского учета и получение данных для целей управления.

4. С какой целью осуществляется первичное наблюдение фактов хозяйственной жизни?

Варианты ответа:

- а) для составления первичных учетных документов и сбора информации о фактах хозяйственной жизни и хозяйственных операций;
- б) для контроля и анализа хозяйственной деятельности;
- в) для регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

5. Что такое первичный учетный документ?

Варианты ответа:

- а) источник информации о совершении хозяйственной операции;
- б) носитель информации, позволяющий юридически доказательно подтвердить совершение фактов хозяйственной жизни или право на их совершение;
- в) основание для проведения хозяйственных операций.

6. Каким нормативным правовым актом устанавливается порядок документирования хозяйственных операций?

Варианты ответа:

- а) Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З;
- б) Налоговым кодексом Республики Беларусь;

- в) Гражданским кодексом Республики Беларусь;
- г) учетной политикой организации.

7. Какие функции выполняют первичные учетные документы?

Варианты ответа:

- а) регистрация и хранение данных о хозяйственных операциях и фактах хозяйственной жизни;
- б) первичный контроль за совершением операций;
- в) отбор, передача и группировка данных;
- г) все варианты ответа верные.

8. Что представляют собой реквизиты бухгалтерских документов?

Варианты ответа:

- а) назначение документов;
- б) показатели, характеризующие хозяйственные операции и придающие документу юридическую силу;
- в) дополнительные сведения о документе;
- г) дополнительные сведения о назначении документа.

9. Какие реквизиты первичных учетных документов относятся к обязательным?

Варианты ответа:

- а) наименование документа, дата его составления, подписи ответственных лиц, измерители операций, содержание хозяйственных операций;
- б) наименование документа, дата его составления, подписи лиц, содержание хозяйственных операций, корреспондирующие счета, название и адрес банка;
- в) название банка, его адрес, номера банковских счетов, виды и номера транспортных средств, пункты отправления и назначения, показатели качества;
- г) наименование документа, дата его составления, наименование организации; содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценка в натуральных и (или) стоимостных показателях; фамилии, инициалы и подписи ответственных лиц.

10. Что такое унификация первичных учетных документов?

Варианты ответа:

а) установление одинаковых по содержанию бланков для оформления однородных операций в различных отраслях;

б) установление одинаковых по размерам бланков однотипных документов.

11. По каким признакам классифицируют первичные учетные документы?

Варианты ответа:

а) по назначению, характеру операций, месту составления, степени обобщения, способу охвата операций, количеству учетных записей;

б) по формам, содержанию, срокам представления;

в) по видам, периодичности составления и представления, роли в управлении, составу данных.

12. Как подразделяются первичные учетные документы по назначению?

Варианты ответа:

а) первичные, сводные, внутренние и внешние;

б) разовые, накопительные, комбинированные, бухгалтерского оформления;

в) организационно-распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные;

г) первичные, сводные, разовые, накопительные.

13. Как подразделяются первичные учетные документы по степени обобщения информации?

Варианты ответа:

а) первичные и сводные;

б) внутренние и внешние;

в) разовые и накопительные;

г) однострочные и многострочные.

14. Как подразделяются первичные учетные документы по степени охвата фактов хозяйственной жизни?

Варианты ответа:

а) однострочные и многострочные;

б) первичные и сводные;

в) внутренние и внешние;

г) разовые и накопительные.

15. Как подразделяются первичные учетные документы по количеству учетных записей?

Варианты ответа:

- а) первичные и сводные;
- б) внутренние и внешние;
- в) разовые и накопительные;
- г) однострочные и многострочные.

16. Как подразделяются первичные учетные документы по месту составления?

Варианты ответа:

- а) оправдательные и бухгалтерского оформления;
- б) организационно-распорядительные и бухгалтерского оформления;
- в) внутренние и внешние;
- г) входящие и исходящие.

17. Как подразделяются первичные учетные документы по характеру фактов хозяйственной жизни?

Варианты ответа:

- а) разовые, накопительные, бухгалтерского оформления и другие;
- б) организационно-распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления и другие;
- в) кассовые, банковские, товарные и другие.

18. По какому признаку первичные учетные документы делятся на разовые и накопительные?

Варианты ответа:

- а) по месту составления;
- б) по способу охвата фактов хозяйственной жизни;
- в) по степени обобщения информации;
- г) по назначению.

19. По какому признаку учетные документы делятся на первичные и сводные?

Варианты ответа:

- а) по назначению;
- б) по способу охвата фактов хозяйственной жизни;
- в) по степени обобщения информации;
- г) по месту составления.

20. По какому признаку первичные учетные документы делятся на односторонние и многосторонние?

Варианты ответа:

- а) по месту составления;
- б) по способу охвата фактов хозяйственной жизни;
- в) по степени обобщения информации;
- г) по количеству учетных записей.

21. Какие существуют способы проверки первичных учетных документов?

Варианты ответа:

- а) арифметическая, с формальной стороны, по существу;
- б) встречная, арифметическая, бухгалтерская, по существу;
- в) арифметическая, бухгалтерская, по существу, с формальной стороны;
- г) арифметическая, формальная, бухгалтерская, встречная.

22. В чем заключается проверка первичных учетных документов по существу?

Варианты ответа:

- а) в выявлении законности и целесообразности проведения хозяйственной операции;
- б) в проверке правильности оформления документа;
- в) в выборке показателей для записи на счетах бухгалтерского учета;
- г) в таксировке и подсчете стоимостных показателей.

23. Что предполагает арифметическая проверка первичных учетных документов?

Варианты ответа:

- а) правильность подсчета стоимостных показателей;
- б) полноту и правильность заполнения реквизитов;
- в) законность совершения операций;
- г) выборку показателей для записи на счетах бухгалтерского учета.

24. Возможны ли исправления ошибок в первичных учетных документах?

Варианты ответа:

- а) возможны во всех первичных учетных документах;
- б) возможны, кроме кассовых и банковских документов;

- в) нет;
- г) нет, кроме денежных документов.

25. Кто может вносить исправления ошибок в первичные учетные документы?

Варианты ответа:

- а) руководитель организации;
- б) работники бухгалтерии;
- в) составители первичных учетных документов;
- г) любой работник хозяйствующего субъекта.

26. Кто несет ответственность за достоверность данных, отраженных в первичных учетных документах?

Варианты ответа:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) лица, подписавшие документ;
- г) исполнители операции, составители первичных учетных документов.

27. В чем сущность бухгалтерской обработки первичных учетных документов?

Варианты ответа:

- а) в формировании бухгалтерских проводок и группировки сумм по корреспондирующим счетам;
- б) в определении показателей для записи на счетах бухгалтерского учета;
- в) в проверке постоянных показателей;
- г) в определении стоимостных показателей.

28. Что такое документооборот?

Варианты ответа:

- а) организационная система создания, проверки и обработки бухгалтерских документов;
- б) путь прохождения бухгалтерских документов с момента их составления до сдачи в архив;
- в) группировка документов в пачки, однородные по своему содержанию;
- г) способ первичного наблюдения за движением хозяйственных средств.

29. Кто составляет график документооборота?

Варианты ответа:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) материально ответственные лица;
- г) аудитор.

30. Что представляет собой инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) способ проверки фактического наличия имущества и обязательств организации;
- б) способ контроля за работой материально ответственных лиц;
- в) способ проверки соответствия фактического наличия имущества и обязательств организации данным бухгалтерского учета;
- г) способ урегулирования выявленных при инвентаризации отклонений фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- д) совокупность всех указанных выше способов.

31. В каких из перечисленных случаев проводится полная инвентаризация активов и обязательств организации?

Варианты ответа:

- а) при реорганизации или ликвидации организации и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- б) при смене руководителя организации и (или) материально ответственных лиц;
- в) при выявлении фактов хищения и (или) порчи активов или в случае возникновения непреодолимой силы, т. е. чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств;
- г) во всех вышеперечисленных и в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

32. Каким методом можно установить результат инвентаризации имущества?

Варианты ответа:

- а) методом сличения фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- б) методом контрольной проверки фактического наличия активов;

в) методом балансовой проверки данных бухгалтерского учета активов организации.

33. Каким методом можно установить результат инвентаризации обязательств организации?

Варианты ответа:

- а) методом сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;
- б) методом контрольной проверки данных бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами;
- в) методом балансовой проверки данных бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

34. Какой результат инвентаризации активов и обязательств организации может быть установлен?

Варианты ответа:

- а) излишки имущества;
- б) недостачи имущества;
- в) недостачи или излишки имущества, нереальность задолженности дебиторов и кредиторов.

35. Что такое излишки?

Варианты ответа:

- а) превышение фактического наличия имущества и обязательств по данным инвентаризации над учетными данными имущества и обязательств;
- б) превышение учетных данных имущества и обязательств над фактическим их наличием по результатам инвентаризации;
- в) равенство между фактическим наличием и учетными данными имущества и обязательств организации.

36. Что такое недостачи?

Варианты ответа:

- а) превышение фактического наличия активов по данным инвентаризации над их учетными данными;
- б) превышение учетных данных активов над их фактическим наличием по результатам инвентаризации;
- в) равенство между фактическим наличием и учетными данными активов организации.

37. Какие виды потерь активов отражаются в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) плановые и фактические;
- б) нормируемые и фактические;
- в) в пределах норм естественной убыли и сверх норм естественной убыли;
- г) нормируемые, плановые и фактические.

38. Какое решение принимает руководитель коммерческой организации при выявлении излишков активов?

Варианты ответа:

- а) реализовать излишки;
- б) списать излишки за счет организации;
- в) оприходовать материально ответственному лицу (поставить на учет) излишки;
- г) передает документы по результатам инвентаризации на рассмотрение главному бухгалтеру.

39. Куда списывается стоимость излишков долгосрочных активов в коммерческой организации по результатам инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) на доходы по видам текущей деятельности организации;
- б) на прочие доходы по текущей деятельности организации;
- в) на прочие доходы (по инвестиционной деятельности);
- г) в добавочный капитал.

40. Куда списывается стоимость излишков краткосрочных активов, выявленных в организации по результатам инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) на увеличение выручки от реализации;
- б) на увеличение прочих доходов по текущей деятельности;
- в) на увеличение прочих доходов;
- г) на увеличение добавочного капитала.

41. Куда в коммерческой организации списывается кредиторская задолженность по приобретенным товарам (работам, услугам) в связи с истечением срока исковой давности?

Варианты ответа:

- а) на увеличение выручки;

- б) на увеличение прочих доходов по текущей деятельности;
- в) на увеличение прочих доходов;
- г) на увеличение добавочного капитала.

42. Какое решение принимает руководитель при выявлении потерь активов в пределах установленных норм?

Варианты ответа:

- а) списать на затраты по производству и (или) реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- б) списать на прочие расходы по текущей деятельности;
- в) взыскать с виновных лиц;
- г) списать за счет чистой прибыли.

43. Какое решение принимает руководитель организации при выявлении недостачи активов сверх норм естественной убыли?

Варианты ответа:

- а) списать недостачу на затраты по производству и (или) реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- б) списать недостачу на прочие расходы по текущей деятельности;
- в) взыскать недостачу с материально ответственных лиц.

44. Куда в коммерческой организации списывается сумма недостачи краткосрочных активов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц?

Варианты ответа:

- а) на затраты по производству и реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- б) на прочие расходы по текущей деятельности организации;
- в) на расходы по инвестиционной деятельности;
- г) за счет резервного капитала.

45. Куда в коммерческой организации списывается сумма дебиторской задолженности по текущей деятельности в связи с истечением срока исковой давности?

Варианты ответа:

- а) на увеличение затрат по производству и реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- б) на увеличение прочих расходов по текущей деятельности организации или за счет резервов по сомнительным долгам;

- в) на увеличение расходов по инвестиционной деятельности;
- г) за счет резервного капитала.

Тема 8. РЕГИСТРЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

План

1. Понятие, значение и классификация учетных регистров.
2. Способы ведения записей в учетных регистрах.
3. Способы исправления ошибок в учетных записях.
4. Формы бухгалтерского учета: понятие, их виды, характеристика.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Для чего предназначены регистры бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) для регистрации хозяйственных операций;
- б) для регистрации хозяйственных операций, группировки и накопления информации по корреспондирующим счетам бухгалтерского учета и в хронологической последовательности на основании принятых к учету первичных учетных документов.

2. На каких носителях информации могут быть регистры бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) бумажных;
- б) машинных (электронных);
- в) бумажных и (или) машинных (электронных) с возможностью вывода данных на бумажные носители.

3. Как подразделяются регистры бухгалтерского учета по назначению?

Варианты ответа:

- а) синтетического и аналитического учета;
- б) хронологические, систематические и комбинированные;

в) организационно-распорядительные, оправдательные и комбинированные.

4. Как подразделяются регистры бухгалтерского учета по степени детализации учетной информации?

Варианты ответа:

- а) синтетического учета, аналитического учета, комбинированные;
- б) хронологические, систематические, комбинированные;
- в) организационно-распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные.

5. Как подразделяются регистры бухгалтерского учета по внешнему виду?

Варианты ответа:

- а) карточки и свободные листы;
- б) книги и журналы;
- в) книги, карточки и свободные листы.

6. Какие реквизиты являются обязательными для регистров бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) название регистра бухгалтерского учета;
- б) период (начало и окончание) регистрации хозяйственных операций в регистре бухгалтерского учета;
- в) фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за ведение этого регистра бухгалтерского учета;
- г) все перечисленные выше реквизиты в регистрах бухгалтерского учета.

7. Какие способы учетных записей применяются в регистрах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) двойная запись;
- б) простая и копировальная записи;
- в) ручная и машинная записи;
- г) линейно-позиционная и шахматная записи;
- д) все варианты ответа верные.

8. Какова особенность простой учетной записи?

Варианты ответа:

а) запись каждой хозяйственной операции в новой строке регистра бухгалтерского учета с отражением суммы по дебету или кредиту основного счета;

б) запись сумм по хозяйственным операциям на пересечении графы и строки регистра для их группировки по разным показателям (например, по корреспондирующим счетам синтетического и аналитического учета);

в) запись сумм двух взаимосвязанных операций по одной строке регистра или последовательно друг за другом, как правило, по расчетным счетам бухгалтерского учета для контроля полноты и своевременности расчетов по обязательствам.

9. Какова особенность линейно-позиционной учетной записи?

Варианты ответа:

а) запись каждой хозяйственной операции в новой строке регистра бухгалтерского учета с отражением суммы по дебету или кредиту основного счета;

б) запись сумм по хозяйственным операциям на пересечении графы и строки регистра для их группировки по разным показателям (например, по корреспондирующим счетам синтетического и аналитического учета);

в) запись сумм двух взаимосвязанных операций по одной строке регистра или последовательно друг за другом, как правило, по расчетным счетам бухгалтерского учета для контроля полноты и своевременности расчетов по обязательствам.

10. Что понимают под шахматной учетной записью?

Варианты ответа:

а) запись каждой хозяйственной операции в новой строке регистра бухгалтерского учета с отражением суммы по дебету или кредиту основного счета;

б) запись сумм по хозяйственным операциям на пересечении графы и строки регистра для их группировки по разным показателям (например, по корреспондирующим счетам синтетического и аналитического учета);

в) запись сумм двух взаимосвязанных операций по одной строке регистра или последовательно друг за другом, как правило, по рас-

четным счетам бухгалтерского учета для контроля полноты и своевременности расчетов по обязательствам.

11. Какие применяются способы исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) корректурный;
- б) сторнировочной записи;
- в) обратной корреспонденции счетов;
- г) дополнительной учетной записи;
- д) все варианты ответа верные.

12. Каким способом в учетном регистре можно исправить неправильно указанную сумму хозяйственной операции?

Варианты ответа:

- а) корректурным;
- б) сторнировочной записи;
- в) дополнительной учетной записи.

13. Каким способом можно исправить неверную запись по счетам в регистрах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) корректурным;
- б) «красное сторно»;
- в) «красное сторно» и оформлением дополнительной правильной учетной записи;
- г) указанными выше способами в зависимости от ошибки.

14. Каким способом можно исправить ошибку, если не сделана запись хозяйственной операции по счетам бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) корректурным;
- б) сторнировочной записи;
- в) исправлением бухгалтерского баланса;
- г) дополнительной учетной записи.

15. В каких из перечисленных случаев сторнировочная запись не является способом исправления ошибок в учете?

Варианты ответа:

- а) при списании положительных отклонений фактической себестоимости материальных активов от их учетной стоимости;
- б) при списании отрицательных отклонений фактической себестоимости материальных активов от их учетной стоимости;
- в) при списании убытка от текущей деятельности.

16. Каким образом подтверждается исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) подписью руководителя и печатью организации с указанием даты исправления;
- б) подписью главного бухгалтера и печатью организации с указанием даты исправления;
- в) подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты исправления.

17. Как определяется форма бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) совокупность регистров бухгалтерского учета и последовательность записей в них в процессе обработки данных первичного учета и получения результатной бухгалтерской информации;
- б) информационное обеспечение системы бухгалтерского учета;
- в) носитель первичной учетной информации о фактах хозяйственной жизни.

18. Какие формы бухгалтерского учета применяются в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) мемориально-ордерная и книжно-журнальная формы бухгалтерского учета;
- б) полная и сокращенная журнально-ордерная формы бухгалтерского учета;
- в) упрощенная и автоматизированная формы бухгалтерского учета;
- г) все варианты ответа верные.

19. Как называются основные учетные регистры в журнально-ордерной форме бухгалтерского учета, в какой последовательности они составляются?

Варианты ответа:

- а) ведомости, журналы-ордера, главная книга;
- б) журналы-ордера, ведомости, главная книга;
- в) мемориальные ордера, книги, журналы, главная книга;
- г) карточка счета, анализ счета, главная книга.

20. Как называются основные учетные регистры в книжно-журнальной форме бухгалтерского учета, в какой последовательности они составляются?

Варианты ответа:

- а) ведомости, журналы-ордера, главная книга;
- б) карточка счета, анализ счета, главная книга;
- в) журналы, книги, мемориальные ордера, главная книга;
- г) мемориальные ордера, книги, журналы, главная книга.

21. Для какой формы бухгалтерского учета характерно отражение и группировка данных синтетического учета по кредитовому признаку?

Варианты ответа:

- а) книжно-журнальной;
- б) журнально-ордерной;
- в) автоматизированной;
- г) для всех форм бухгалтерского учета.

22. Для какой формы бухгалтерского учета характерна группировка данных по дебету и кредиту синтетических счетов в журналах с переносом информации в главную книгу?

Варианты ответа:

- а) книжно-журнальной;
- б) журнально-ордерной;
- в) автоматизированной;
- г) для всех форм бухгалтерского учета.

Тема 9. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

План

1. Отчетность как способ обобщения данных текущего бухгалтерского учета.
2. Виды и требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

3. Общий порядок и сроки составления, представления и утверждения отчетности.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что представляет собой бухгалтерская отчетность?

Варианты ответа:

а) система данных о результатах хозяйственной деятельности организации, сформированных на основе статистической, оперативной отчетности;

б) система показателей, содержащая информацию о финансовом состоянии организации на отчетную дату, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

в) способ экономической группировки экономических ресурсов организации в стоимостном выражении на определенную дату.

2. Какова цель бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

а) информирование пользователей о финансовом состоянии и результатах деятельности субъекта хозяйствования;

б) контроль соблюдения законодательства со стороны государственных органов;

в) использование данных отчетности для оперативного управления организацией;

г) проверка достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета.

3. Кем устанавливаются методические основы формирования бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

а) вышестоящими организациями;

б) инвесторами;

в) Министерством финансов Республики Беларусь;

г) налоговыми органами.

4. Как классифицируется бухгалтерская отчетность по срокам ее представления пользователям?

Варианты ответа:

- а) промежуточная и годовая;
- б) квартальная и годовая;
- в) годовая;
- г) годовая и полугодовая.

5. Как классифицируется бухгалтерская отчетность по составу данных в ней?

Варианты ответа:

- а) промежуточная и годовая;
- б) индивидуальная и консолидированная;
- в) первичная и сводная;
- г) первичная, индивидуальная, консолидированная.

6. Что следует понимать под отчетным периодом?

Варианты ответа:

- а) отчетный месяц;
- б) отчетный квартал;
- в) отчетный год;
- г) период, за который составляется отчетность организации.

7. Что следует понимать под отчетной датой?

Варианты ответа:

- а) последний календарный день отчетного периода;
- б) последний рабочий день отчетного периода;
- в) первый календарный день месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) первый рабочий день месяца, следующего за отчетным периодом.

8. В какие сроки должна быть составлена и представлена годовая бухгалтерская отчетность?

Варианты ответа:

- а) до 1 июля года, следующего за отчетным периодом;
- б) до 1 мая года, следующего за отчетным периодом;
- в) до 31 марта года, следующего за отчетным периодом;
- г) в течение года, следующего за отчетным периодом.

9. Какие разделы включает актив бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) краткосрочные активы, собственный капитал;
- б) расчеты, долгосрочные активы;
- в) долгосрочные активы, краткосрочные активы;
- г) долгосрочные активы, расходы, краткосрочные активы.

10. Какие разделы бухгалтерского баланса содержат информацию о собственном капитале и обязательствах организации?

Варианты ответа:

- а) собственный капитал, обязательства;
- б) обязательства, капитал и резервы;
- в) собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства;
- г) собственный капитал, доходы и расходы.

11. Всегда ли сохраняется балансовое равенство?

Варианты ответа:

- а) никогда;
- б) иногда;
- в) всегда;
- г) всегда, кроме отдельных случаев.

12. Как показываются в бухгалтерской отчетности вычитаемые и отрицательные числовые значения показателей?

Варианты ответа:

- а) в кавычках;
- б) с минусом;
- в) в круглых скобках;
- г) подчеркиваются.

13. Какой показатель отражается в отчете о прибылях и убытках?

Варианты ответа:

- а) производственная мощность;
- б) уставный капитал;
- в) доходы по текущей деятельности;
- г) долгосрочные активы.

14. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность организации?

Варианты ответа:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) аудитор;
- г) руководитель и главный бухгалтер.

Тема 10. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

План

1. Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь. Система законов, стандартов, положений и инструкций.
2. Методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью.
3. Организация бухгалтерского учета у юридического лица. Обязанности, права и ответственность руководителя и главного бухгалтера за организацию бухгалтерского учета.
4. Учетная политика организации, ее содержание и порядок формирования.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какова цель государственного регулирования бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) обеспечение единообразного ведения учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов и хозяйственных операций, осуществляемых организациями, а также составление и предоставление единообразной и достоверной информации, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности;
- б) обеспечение единообразного отражения финансово-хозяйственной деятельности организаций с целью предоставления информации в налоговые органы;

в) обеспечение единообразных методов контроля за сохранностью государственного имущества.

2. Что устанавливает Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З?

Варианты ответа:

- а) правила ведения организациями хозяйственных операций;
- б) единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета;
- в) группировку объектов бухгалтерского наблюдения;
- г) требования к составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Какие нормативные правовые акты относятся к законодательному уровню регулирования в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) методические указания по ведению бухгалтерского учета и аудита;
- б) план счетов бухгалтерского учета;
- в) законы, кодексы, декреты и указы Президента Республики Беларусь, устанавливающие единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета и аудита;
- г) международные стандарты бухгалтерского учета и аудита.

4. Какие нормативные правовые акты относятся к локальному уровню регулирования бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) законодательные акты по бухгалтерскому и налоговому учету и аудиту;
- б) национальные стандарты по бухгалтерскому учету и аудиту;
- в) методические указания и инструкции Министерства финансов Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь;
- г) внутренние документы организации.

5. Кто организует бухгалтерский учет у юридического лица?

Варианты ответа:

- а) вышестоящая организация;
- б) главный бухгалтер;
- в) руководитель организации;

г) собственник.

6. Кто может вести бухгалтерский учет в организации?

Варианты ответа:

- а) руководитель организации;
- б) структурное подразделение;
- в) штатный бухгалтер;
- г) специализированная организация;
- д) все варианты ответа верные.

7. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства?

Варианты ответа:

- а) руководитель организации;
- б) главный бухгалтер;
- в) учредитель;
- г) бухгалтерия.

8. Что такое учетная политика организации?

Варианты ответа:

- а) совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
- б) совокупность способов снижения себестоимости продукции (работ, услуг);
- в) совокупность способов повышения рентабельности продукции;
- г) способы повышения труда учетных работников.

9. Чем обусловлена возможность выбора вариантов учета в учетной политике?

Варианты ответа:

- а) наличием различных методологических подходов к ведению учета;
- б) наличием различных методологических подходов к построению учета;
- в) наличием различных экономических интересов;
- г) различием в формировании экономических показателей.

10. Кем формируется учетная политика?

Варианты ответа:

- а) собственником;
- б) главным бухгалтером;
- в) руководителем;
- г) Министерством финансов Республики Беларусь.

11. Что относится к методическим аспектам учетной политики организации?

Варианты ответа:

- а) выбор формы бухгалтерского учета;
- б) разработка рабочего плана счетов;
- в) выбор способа начисления амортизации;
- г) выбор порядка проведения инвентаризации.

12. Что относится к организационно-техническим аспектам учетной политики организации?

Варианты ответа:

- а) выбор формы бухгалтерского учета;
- б) выбор способа оценки объектов бухгалтерского учета;
- в) выбор способа начисления амортизации;
- г) выбор способа списания стоимости материально-производственных запасов.

13. В течение какого периода применяется учетная политика организации?

Варианты ответа:

- а) в течение отчетного года;
- б) последовательно от одного отчетного года к другому;
- в) в течение срока, установленного руководителем;
- г) в течение срока, установленного главным бухгалтером.

14. В течение какого периода организация обязана соблюдать способы ведения учета, установленные учетной политикой?

Варианты ответа:

- а) одного месяца;
- б) одного квартала;
- в) одного года;
- г) с момента создания до момента ликвидации организации.

15. Как оформляется учетная политика организации?

Варианты ответа:

- а) в виде приложения к уставу организации;
- б) приказом руководителя организации;
- в) распоряжением вышестоящей организации;
- г) распоряжением собственника.

16. Кем утверждается приказ об учетной политике?

Варианты ответа:

- а) главным бухгалтером;
- б) руководителем организации;
- в) собственником;
- г) Министерством финансов Республики Беларусь.

17. В каком внутреннем документе организации находят отражение вопросы организации бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) в приказе об учетной политике организации;
- б) в уставе организации;
- в) в коллективном договоре.

18. Кто осуществляет государственное регулирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) Президент Республики Беларусь;
- б) Национальное собрание Республики Беларусь;
- в) Совет Министров Республики Беларусь;
- г) Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь и другие органы государственного управления в пределах их компетенции.

19. Кто осуществляет методологическое руководство бухгалтерским учетом в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) Президент Республики Беларусь;
- б) Национальное собрание Республики Беларусь;
- в) Совет Министров Республики Беларусь;
- г) Министерство финансов Республики Беларусь;
- д) Национальный банк Республики Беларусь и другие органы государственного управления в пределах их компетенции.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Папковская, П. Я. Теоретические основы бухгалтерского учета : учеб. пособие / П. Я. Папковская. – Минск : БГЭУ, 2020. – 251 с.

Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2021. – 487 с.

Трофимова, А. Н. Основы бухгалтерского учета и аудита : учеб. пособие / А. Н. Трофимова. – Минск : Выш. шк., 2018. – 112 с.

Дополнительная литература

Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г. № 133 (в ред. постановления от 30 апр. 2012 г. № 26) // Нормативка.by [Электронный ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2022.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 (в ред. постановления от 22 дек. 2018 г. № 74) // Нормативка.by [Электронный ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2022.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. постановления от 22 апр. 2010 г. № 50) // Нормативка.by [Электронный ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2022.

Кизилов, А. Н. Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие / А. Н. Кизилов, О. В. Чухрова. – Ростов н/Д : РГЭУ, 2018. – 131 с.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г. № 80 // Нормативка.by [Электронный ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2022.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 (в ред. постановления от 6 марта 2018 г. № 16) // Нормативка.by [Электронный ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2022.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 (в ред. Закона от 17 июля 2017 г. № 52-3) // Нормативка.by [Электронный ресурс] / ООО «Тэксод Технолоджиз». – Минск, 2022.

Поленова, С. Н. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / С. Н. Поленова. – 3-е изд. – М. : Дашков и К°, 2016. – 464 с.

Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета : учеб. / А. Л. Полковский. – 3-е изд., стер. – М. : Дашков и К°, 2021. – 272 с.

Стражев, В. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. / В. И. Стражев, О. В. Латыпова. – Минск : Выш. шк., 2016. – 144 с.

Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа : учеб. / В. И. Стражев [и др.] ; под ред. В. И. Стражева. – Минск : Выш. шк., 2016. – 319 с.

Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа : учеб. пособие / И. Н. Бурцева [и др.] ; под ред. О. А. Левковича. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2016.

Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / М. И. Кутер [и др.] ; под общ. ред. М. И. Кутера. – Минск : Новое знание, 2016. – 679 с.

Теплая, Н. В. Теоретические основы бухгалтерского учета : учеб. пособие / Н. В. Теплая. – М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 443 с.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. постановления от 13 дек. 2019 г. № 74) // Нормативка.by [Электронный ресурс] / ООО «Тэксод Технолджиз». – Минск, 2022.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Образец заполненного документа *Приходный кассовый ордер*

Типовая форма № КО-2
УТВЕРЖДЕНО
постановлением
Министерства финансов
Республики Беларусь
29.03.2010 г. № 38
(в ред. от 26.09.2017 г. № 30)

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР № 0112555

«15» января 2021 г.

Корреспондирую-
щий счет, субсчет

51 11 200

Принято от *ОАО «Белинвестбанк», г. Гомель,
через Зотову И.Г.*

Основание: *по чеку № 666461
на оплату труда и командировочные расходы*

Ставка НДС _____ %.
Сумма НДС _____ р. к.
(цифрами)

Сумма с НДС *Одиннадцать
тысяч двести р.* к.
(прописью)

Приложение

Главный бухгалтер (подпись) *И.Д.Лебедева*
(инициалы, фамилия)

Получил кассир (подпись) *И.Г.Зотова*
(инициалы, фамилия)

КВИТАНЦИЯ к приходному кассовому ордеру № 0112555

«15» января 2021 г.

Принято от *ОАО «Белинвестбанк»,
г. Гомель, через Зотову И.Г.*

Основание: *по чеку № 666461 на оплату
труда и командировочные расходы*

Ставка НДС _____ %.
Сумма НДС _____ р. к.
(цифрами)

Сумма с НДС *Одиннадцать
тысяч двести р.* к.
(прописью)

Главный бухгалтер (подпись) *И.Д.Лебедева*
(инициалы, фамилия)

Получил кассир (подпись) *И.Г.Зотова*
(инициалы, фамилия)

Печать (штамп)
**ОАО
«Луч»**

Образец заполненного документа *Расходный кассовый ордер*

Типовая форма № КО-2
УТВЕРЖДЕНО
постановлением
Министерства финансов
Республики Беларусь
29.03.2010 г. № 38
(в ред. от 26.09.2017 г. № 30)

ОАО «Луч» УНП 1008007005
(наименование организации)

**РАСХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР № 21**
«15» января 2021 г.

Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, р. к.	
71	100	

Выдать Сазановой Ларисе Викторовне
(фамилия, имя, отчество)

Основание Аванс на командировочные расходы согласно приказу № 12-ком от 15.01.2021 г.

Сумма Сто р. к.
(прописью)

Приложение

Руководитель _____
(подпись) А.А.Ермакова
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись) Л.В.Лебедева
(инициалы, фамилия)

Получил _____
(подпись получателя)

Предъявил документ _____
(данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем) личность получателя)

Выдал кассир _____
(подпись) И.Г.Зотова
(инициалы, фамилия)

Образец заполненного документа **Товарная накладная**

1-й экз. – грузополучателю
2-й экз. – грузоотправителю
Серия ВН

УНП

Грузоотправитель	Грузополучатель
100555258	1008007005

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ 375490

«22» января 2022 г.

Грузоотправитель КСУП «Урожайное», Минский р-н, д. Урожайное, д. 75

(наименование, адрес)

Грузополучатель ОАО «Луч», г. Гомель, ул. Чкалова, д. 25

(наименование, адрес)

Основание отпуска договор № 05/01 от 27.12.2021 г.

(дата и номер договора или другого документа)

I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ								
Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, р. к.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р. к.	Стоимость с НДС, р. к.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Яблоки свежие первого сорта	кг	900	2,30	2 070	10	207	2 277	Прейскурант № 12 от 20.12.2020 г. Сертификат качества № 0098757 от 10.01.2021 г.
Яблоки свежие второго сорта	кг	300	2,10	630	10	63	693	
Итого товаров	×	×	×	2 700	×	270	2 970	×
Ящики	шт.	60	0,50	30	—	—	30	×
Всего	×	×	×	2 730	×	270	3 000	×

Всего сумма НДС Двести семьдесят белорусских рублей

(прописью)

Всего стоимость с НДС Три тысячи белорусских рублей

(прописью)

Отпуск разрешил Директор Артамонов Е.К.

(должность, фамилия, инициалы, подпись)

Сдал грузоотправитель Заведующий складом Синицын А.И.

(должность, фамилия и инициалы, подпись; штамп (печать) грузоотправителя)

Склад № 1
КСУП «Урожайное»

Товар к доставке принял _____

(должность, фамилия, инициалы, подпись)

по доверенности _____, выданной _____

(номер, дата)

(наименование организации)

Принял грузополучатель Заведующий складом Волков М.Д.

(должность, фамилия и инициалы, подпись; штамп (печать) грузополучателя)

С товаром переданы документы: Сертификат качества № 0098757

Склад ОАО «Луч»

Образец заполненного документа **Платежное требование**

ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ № 40			Дата 22.01.2022 г.		0401890033	
С акцептом		х		Без акцепта		
Сумма и валюта: Три тысячи белорусских рублей						
		Код валюты	974	Сумма цифрами	3 000	
Платательщик: ОАО «Луч»						
		Счет №	3012100220015			
Банк-отправитель: Головной филиал по Гомельской области «Белинвестбанк», г. Гомель						
		Код банка	153001210			
Корреспондент банка-получателя:		Код банка		Счет №		
Банк-получатель: Отделение № 507 ОАО «Белинвестбанк», г. Минск						
		Код банка	153012515			
Бенефициар: КСУП «Урожайное»						
		Счет №	3012552448544			
Назначение платежа: Оплата за яблоки свежие. Прейскурант № 12 от 20.12.2021 г. Ящики деревянные под товарами 60 мест согласно договору № 05/01 от 27.12.2021 г. В том числе НДС по ставке 10% в сумме 270 бел. р.						
		№ документа	375490		Дата документа 22.01.2021 г.	
УНП плательщика	УНП бенефициара	УНП третьего лица		Код платежа	Очередь	
1008007005	100555258				30	
Должности лиц, их фамилии, инициалы и подписи бенефициара (взыскателя)		Заполняется банком-получателем				
КСУП «Урожайное»		Дата поступления 23.01.2021 г.				
		Подпись ответственного исполнителя Сычев В.В.				
М.П.		Штамп банка				
Заполняется банком-отправителем		Отделение № 507 ОАО «Белинвестбанк», г. Минск				
Дебет счета	Кредит счета	Код валюты	Сумма перевода	Эквивалент в белорусских рублях		
3012100220015	3012552448544	974	3 000			

Дата поступления 13.01.2021 г.

Иная информация

Подпись ответственного исполнителя _____

Дата исполнения банком 24.01.2021 г.

Штамп банка

Головной филиал по Гомельской области ОАО «Белинвестбанк»

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Планы семинарских занятий, тесты, задачи.....	5
Тема 1. Бухгалтерский учет, его сущность, значение и задачи.....	5
Тема 2. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета	9
Тема 3. Бухгалтерский баланс	23
Тема 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись, система счетов и порядок отражения на них хозяйственных операций	40
Тема 5. Классификация счетов бухгалтерского учета	52
Тема 6. Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов	56
Тема 7. Первичное наблюдение, документация и инвентаризация..	141
Тема 8. Регистры и формы бухгалтерского учета.....	155
Тема 9. Основы бухгалтерской отчетности.....	160
Тема 10. Основы организации бухгалтерского учета	164
Список рекомендуемой литературы.....	169
Приложения	171

Учебное издание

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
общего высшего образования и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Автор-составитель
Протасова Наталья Яковлевна

Редактор Ю. Г. Старовойтова
Компьютерная верстка Н. М. Евтухова

Подписано в печать 21.03.23. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 10,23. Уч.-изд. л. 10,20. Тираж 50 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>