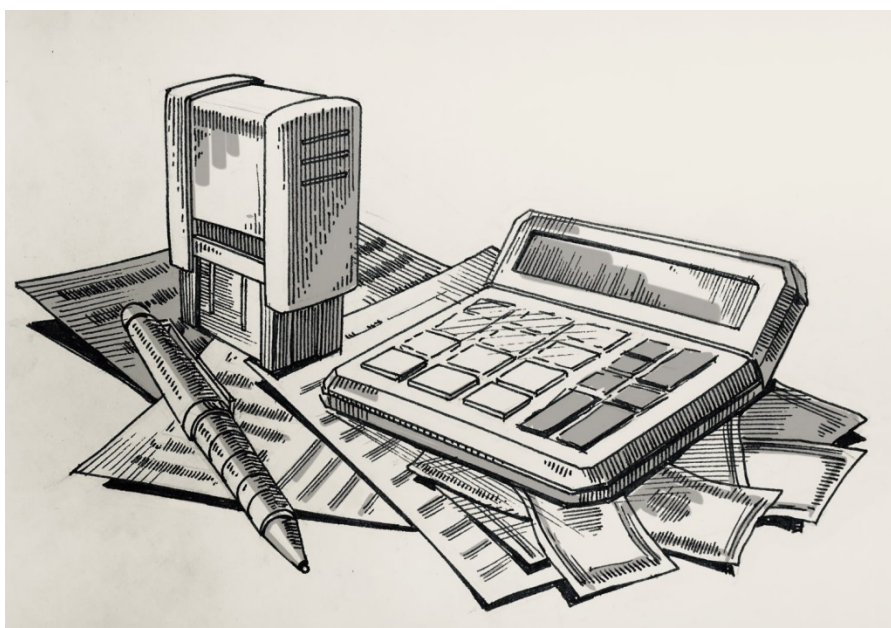


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Рабочая тетрадь для практических занятий
для студентов специальности
1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»
и специальности 6-05-0311-02 «Экономика и управление»



Витебск
2023

УДК 657(075)

Составители:

Т. В. Касаева, Ж. А. Коваленко

Одобрено кафедрой экономики и электронного бизнеса
УО «ВГТУ», протокол № 3 от 05.10.2023.

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ», протокол № 2 от 27.10.2023.

Бухгалтерский учет : рабочая тетрадь для практических
занятий / сост. Т. В. Касаева, Ж. А. Коваленко – Витебск : УО «ВГТУ»,
2023. – 153 с.

Рабочая тетрадь содержит задания и рабочие материалы, необходимые для
практических занятий по бухгалтерскому учету.

УДК 657(075)

© УО «ВГТУ», 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Практическое занятие 1. Бухгалтерский учет и его место в системе управления деятельностью организации	4
Практическое занятие 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	8
Практическое занятие 3. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета	18
Практическое занятие 4. Счета и двойная запись	25
Практическое занятие 5. Учет хозяйственных процессов	40
Практическое занятие 6. Документация и инвентаризация	51
Практическое занятие 7. Формы и регистры бухгалтерского учета	55
Практическое занятие 8. Учет основных средств	62
Практическое занятие 9. Учет нематериальных активов	74
Практическое занятие 10. Учет производственных запасов	80
Практическое занятие 11. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	91
Практическое занятие 12. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	102
Практическое занятие 13. Учет готовой продукции и ее реализации	110
Практическое занятие 14. Учет денежных средств в кассе и на счетах в банке	116
Практическое занятие 15. Учет расчетных операций	122
Практическое занятие 16. Учет финансовых вложений	130
Практическое занятие 17. Учет финансового результата хозяйственной деятельности	135
Практическое занятие 18. Учет собственного капитала и резервов	142
Практическое занятие 19. Бухгалтерская отчетность организации	145
Практическое занятие 20. Организации бухгалтерского учета	148

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

Бухгалтерский учет и его место в системе управления деятельностью организации

Цель: выяснить сущность хозяйственного учета и его отдельных видов; изучить задачи бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

Вид учета	Определение
Учет	—
Хозяйственный учет	—
Оперативный учет	—
Бухгалтерский учет	—
Статистический учет	—
Экологический учет	—
Социальный учет	—
Налоговый учет	—
Финансовый учет	—
Управленческий учет	—

Задание 1. Укажите последовательность стадий (этапов) учетного процесса и их характеристику:

обработка информации для разных целей ее использования, в том числе и для управления хозяйственной деятельностью	<i>регистрация</i>
фиксация фактов состояния и результатов изменения наблюдаемых объектов	<i>измерение</i>
непосредственное наблюдение человека за событиями или объектами учета	<i>наблюдение</i>
установление количественных характеристик наблюдаемых фактов и явлений	<i>обобщение</i>

Задание 2. Укажите (стрелками) соответствие учетных измерителей и их характеристик:

Натуральные измерители	Трудовые измерители	Денежные измерители
предназначены для учета затраченного труда (затраченного времени)	предназначены для объединения разнородных объектов учета	
	предназначены для учета количества однородных средств	

Задание 3. Определите, к какому виду учета относятся учетные процедуры, представленные в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Группировка процедуры хозяйственного учета по видам

№ х/о	Учетные процедуры	Виды учета		
		опера- тивный	бухгал- терский	статисти- ческий
1	2	3	4	5
1	Учет кладовщиком поступления материалов на склад	+		
2	Регистрация операций по поступлению основных материалов на счета бухгалтерского учета			
3	Учет мастером выработки рабочих в ткацком цехе			
4	Отражение фонда заработной платы работников организации			
5	Начисление заработной платы работникам организации			
6	Учет кладовщиком расходования автомобильных шин в карточке складского учета			
7	Регистрация исходящих документов в журнале			
8	Отражение среднесписочной численности работников организации			
9	Учет количества произведенной в цехе и сданной на склад готовой продукции			
10	Отражение объема произведенной продукции в сопоставимых ценах			
11	Учет отпуска тары на складе			
12	Отражение количества отработанных человеко-дней работниками организации			
13	Начисление налоговых платежей в бюджет с отражением на счетах бухгалтерского учета			
14	Отражение среднегодовой стоимости основных средств организации			
15	Учет явок и неявок на работу рабочих цеха			
16	Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета			
17	Учет содержания драгоценных металлов в производственном оборудовании			
18	Учет расходования спецодежды рабочими цеха и мастером			
19	Регистрация кассовых операций в кассовой книге организации			
20	Учет простоев оборудования			
21	Регистрация расчетов с подотчетными лицами в журнале-ордере № 7			
22	Учет наличия резервного оборудования в ткацком цехе			

* + – отмечается вид учета, к которому относится данная учетная процедура.

Задание 4. Перечислите основные задачи бухгалтерского учета:

Задание 5. Укажите (стрелками) соответствие функций бухгалтерского учёта и их характеристик:



ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

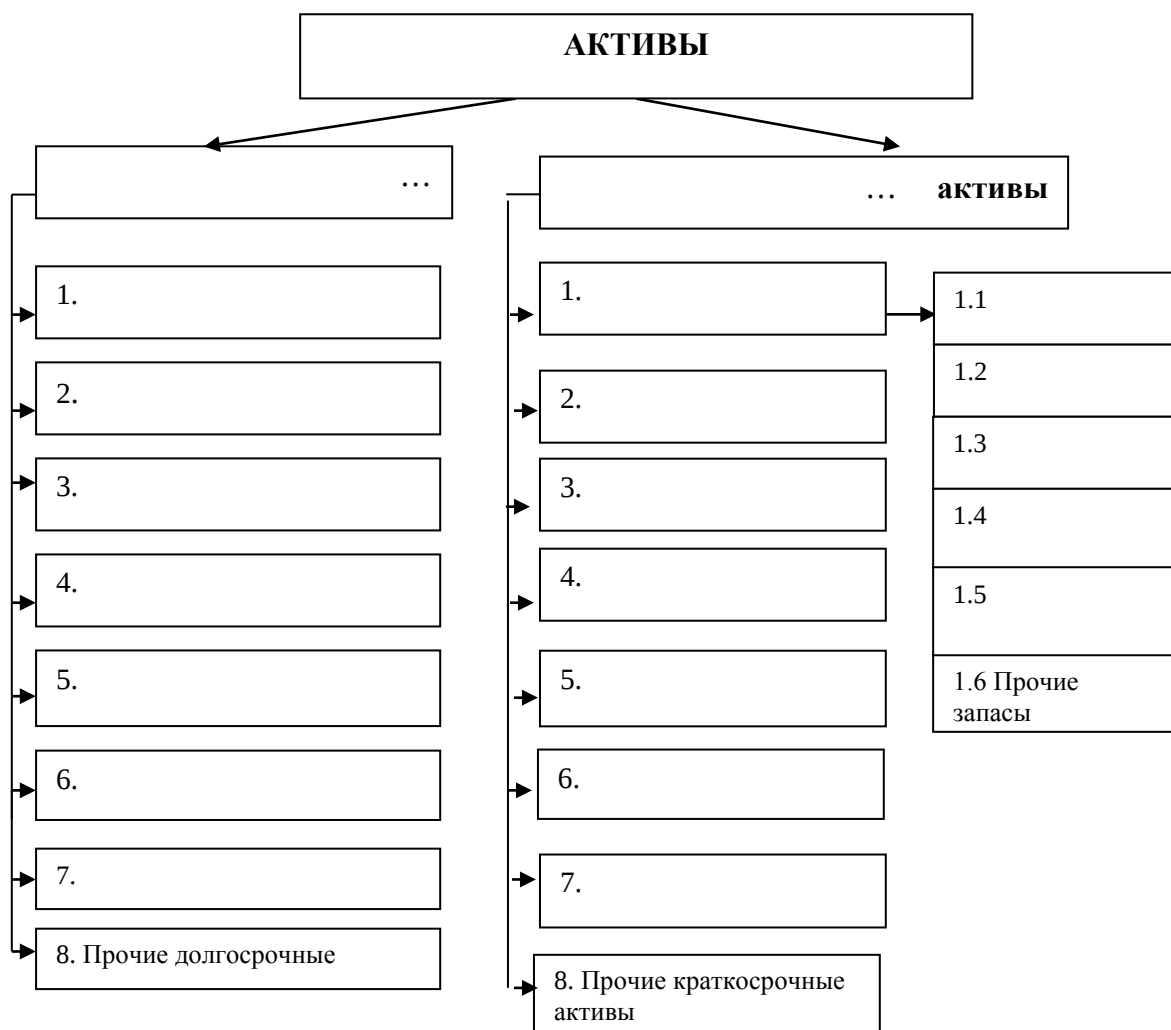
Предмет и метод бухгалтерского учета

Цель: усвоить понятие предмета и объектов учета; изучить группировку имущества организации по различным классификационным признакам; получить представление об основных хозяйственных процессах, отражаемых в бухгалтерском учете; изучить основные элементы метода бухгалтерского учета, усвоить методологические принципы ведения бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

Вопрос	Ответ
Предмет бухгалтерского учета	—...
Объекты бухгалтерского учета	—... —... —... —... —...
Активы	— это...
Собственный капитал	— это...
Обязательства	— это...
Доходы	— это...
Расходы	— это...
Основные хозяйственные процессы производственной организации	—... —... —...
Хозяйственная операция	— это...
Основные признаки классификации имущества организации	—... —...

Задание 1. Укажите состав и основные виды (группы) имущества организации по составу и размещению:



Задание 2. Сгруппируйте имущество организации по составу и размещению (табл. 2.1).

Таблица 2.1 – Состав имущества организации на 01.06. 20__ г.

Имущество организации	Сумма, руб.	Долгосрочные активы	Краткосрочные активы
1	2	3	4
1. Здания производственных цехов	220350		
2. Денежные средства на расчетном счете	80600		
3. Авансы, перечисленные поставщикам	340		
4. Основные материалы	16700		
5. Товары отгруженные, но не оплаченные	820		
6. Топливо	510		
7. Производственное оборудование	84100		
8. Тара	630		
9. Лицензия (срок 2 года)	1280		
10. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2160		

Окончание таблицы 2.1

1	2	3	4
11. Право пользования технологией	2840		
12. Незавершенное производство	3190		
13. Основные средства вспомогательного производства	101600		
14. Спецоснастка и спецодежда	510		
15. Задолженность подотчетных лиц (дебиторская)	80		
16. Денежные документы	970		
17. Денежные средства в кассе	250		
18. Вспомогательные материалы	1830		
19. Основные средства общехозяйственного назначения	36700		
20. Готовая продукция на складе	15100		
21. Денежные средства на валютном счете	20480		
22. Краткосрочная задолженность прочих дебиторов	6750		
23. Прочие основные средства	18490		
24. Красители и химикаты	720		
25. Долгосрочная дебиторская задолженность	150		
ИТОГО	617150		

Задание 3. Укажите состав и виды (группы) имущества организации по источникам их формирования.



Задание 4. Произведите группировку источников формирования имущества коммерческой организации.

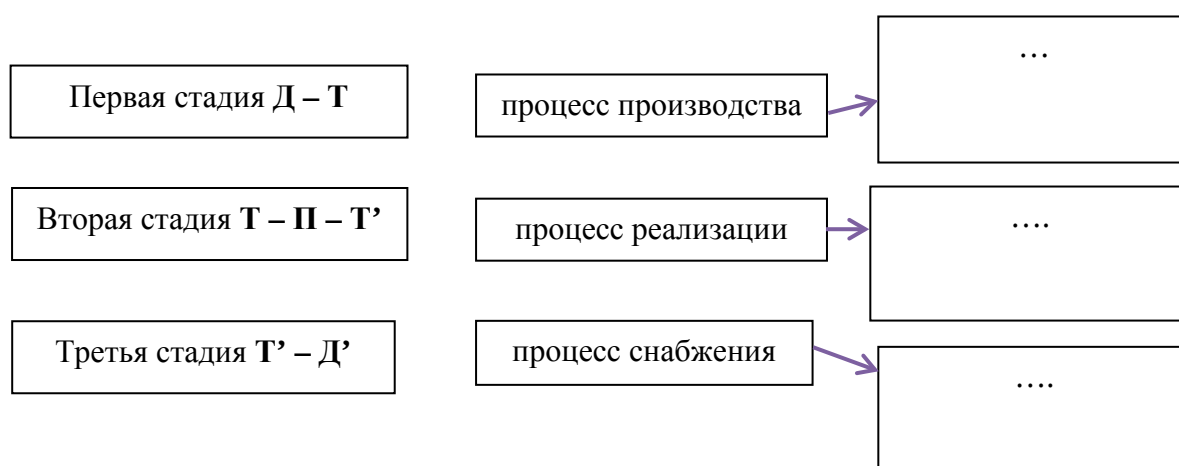
Таблица 2.2 – Состав источников образования имущества организации на 01.06. 20__ г.

Источники образования имущества организации	Сумма, руб.	Собственный капитал организации	Долгосрочные обязательства организации	Краткосрочные обязательства организации
1	2	3	4	5
1. Уставный капитал	194790			
2. Краткосрочная задолженность организации поставщикам	6150			
3. Задолженность организации по платежам в бюджет	52870			
4. Резервный капитал	8020			
5. Долгосрочные займы	26140			
6. Краткосрочные кредиты банков	34890			
7. Задолженность по отчислениям органам социального страхования и обеспечения	52180			
8. Нераспределенная прибыль прошлых лет	57550			
9. Задолженность организации по отчислениям РУП «Белгосстрах»	1830			
10. Чистая прибыль отчётного года	5680			
11. Авансы, полученные от покупателей	44670			
12. Задолженность перед персоналом по оплате труда	6180			
13. Добавочный капитал	2130			
14. Долгосрочные кредиты	55760			

Окончание таблицы 2.2

1	2	3	4	5
15. Краткосрочная задолженность организации прочим кредиторам	43890			
16. Целевое финансирование	7000			
17. Обязательства, предназначенные для реализации	12100			
18. Краткосрочная кредиторская задолженность по лизинговым платежам	5320			
<i>ИТОГО</i>	617150			

Задание 5. Укажите (стрелками) соответствие хозяйственных процессов и стадий кругооборота имущества организации и дайте краткую характеристику хозяйственных процессов:



Задание 6. Произведите группировку видов задолженностей организации (табл. 2.3).

Таблица 2.3 – Виды задолженностей промышленной организации

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	в том числе	
		креди-торская	деби-торская
1	2	3	4
1. Задолженность заказчикам по полученным от них авансам	35120		
2. Задолженность арендодателю за взятые в долгосрочную аренду основные средства	570		

Окончание таблицы 2.3

1	2	3	4
3. Задолженность банку за полученный краткосрочный кредит	18100		
4. Задолженность подотчетных лиц по полученным авансам на командировочные расходы	180		
5. Задолженность перед строительной организацией за выполненный ремонт производственного здания	2625		
6. Задолженность фонду социальной защиты населения по обязательным взносам	849		
7. Задолженность заказчика организации за оказанные транспортные услуги	154		
8. Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость	655		
9. Задолженность кассира по взыскиваемой с него суммы недостачи денег	78		
10. Задолженность покупателям по полученным от них авансам за продукцию	36120		
11. Задолженность налоговому органу по налогу на прибыль	6832		
12. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	8170		
13. Задолженность работников организации по излишне выплаченным им суммам заработной платы	500		
14. Задолженность поставщиков по выданным им авансам в счет поступления от них материалов	12160		
15. Задолженность страховой организации по уплате страховых взносов	265		
16. Задолженность работникам организации по оплате труда	154600		
17. Задолженность перед подотчетным лицом по итогам авансового отчета по командировке	32		
18. Задолженность по краткосрочному займу денежных средств	16300		
<i>ИТОГО</i>			

Задание 7. Произведите группировку имущества по основным классификационным признакам, положенным в основу бухгалтерского учета, по данным о составе имущества организации и источниках его формирования (табл. 2.4).

Таблица 2.4 – Состав имущества организации и источников его формирования на 01.08.20__г.

Наименование имущества, капитала и обязательств	Сумма, руб.
1	2
1. Основные средства	16120
2. Акции (срок более 1 года)	118
3. Прибыль отчетного года	5780
4. Строительные материалы	235
5. Задолженность поставщикам за материалы	426
6. Уставный капитал	17028
7. Краткосрочные займы	582
8. Топливо	64
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	336
10. Денежные средства в кассе	120
11. Авансы, полученные от покупателей	563
12. Целевое финансирование	10675
13. Резервный капитал	208
14. Неиспользованная прибыль прошлых лет	356
15. Задолженность фонду социальной защиты населения	28
16. Нематериальные активы	1380
17. Долгосрочные займы	1642
18. Денежные средства на валютном счете	2600
19. Задолженность работникам организации по оплате труда	135
20. Незавершенное производство	15300
21. Векселя полученные (на срок менее 1 года)	182
22. Долгосрочные кредиты банков	17164
23. Товары отгруженные	675
24. Краткосрочные кредиты банков	1290
25. Готовая продукция	564
26. Основные материалы	1720
27. Запасные части для ремонтов	196
28. Вложения в долгосрочные активы	18530
29. Векселя выданные (на срок менее 1 года)	280
30. Денежные средства на расчетном счете	1250
31. Задолженность перед бюджетом по налогам	152
32. Задолженность Энергосбыту за потребленную электроэнергию	206
33. Доходные вложения в инвестиционную недвижимость	352
34. Доходы будущих периодов	193
35. Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	850

Результаты группировки имущества организации по составу и размещению представьте по форме таблицы 2.5.

Окончание таблицы 2.6

1	2	3	4
<i>ИТОГО</i>			

Сравните итоги двух группировок. Сделайте выводы.

Задание 8. Соотнесите (стрелками) элементы метода бухгалтерского учета и их характеристику:

<i>Документирование</i>	1) способ выражения в денежном измерителе хозяйственных операций, которые первоначально были отражены в натуральных и трудовых измерителях
<i>Инвентаризация</i>	2) способ отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете, основанный на том, что хозяйственная операция вызывает изменение по двум направлениям
<i>Оценка</i>	3) способ экономической группировки и обобщения информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности организации за отчетный период
<i>Калькуляция</i>	4) составление документов, свидетельствующих о факте совершения хозяйственной операции
<i>Система счетов</i>	5) способ проверки фактического наличия объектов бухгалтерского учета на определенную дату и выявления тех изменений в объектах бухгалтерского учета, которые не были зафиксированы в документах
<i>Двойная запись</i>	6) способ подсчета всех затрат, относящихся к какому-либо процессу, и на единицу его результата
<i>Баланс и другие формы отчетности</i>	7) способ группировки хозяйственных операций по объектам учета и получения обобщающей информации об этих объектах

Задание 9. По данным бухгалтерского учета организации, используя экономико-математические методы, проанализируйте динамику состава и структуры имущества организации, динамику состава и структуры источников формирования имущества, взаимосвязи между группами имущества и его источниками.

Таблица 2.7 – Состав имущества организации

Группы имущества и источники формирования	01.01. 2017	01.01. 2018	10.01. 2019	01.01. 2020	01.01. 2021	01.01. 2022
1. Долгосрочные активы	11100	11700	12450	131250	14400	15375
2. Краткосрочные активы	8400	8100	7950	80250	7950	7875
Активы	...	...	...	...	...	...
3. Собственный капитал	7800	8700	9000	9300	10500	10950
4. Долгосрочные обязательства	1500	1500	2250	2850	3600	4500
5. Краткосрочные обязательства	9900	9600	91500	9000	8250	7800
6. Капитал и обязательства	...	...	...	...	...	...

Решение:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета

Цель: уяснить строение и содержание баланса; усвоить сущность изменений, происходящих в балансе под воздействием хозяйственных операций.

Контрольные вопросы

Вопрос	Ответ
Бухгалтерский баланс	– это...
Основное балансовое равенство	...
Разделы актива баланса	–... –...
Разделы пассива баланса	–... –... –...
Признак классификации имущества организации в активе баланса	...
Признак классификации имущество организации в пассиве баланса	...
Термин «валюта баланса» означает	...
Форма бухгалтерского баланса для экономических субъектов РФ устанавливается	...
При составлении бухгалтерского баланса применяется учетный измеритель	...
Грузовой автомобиль транспортного цеха отражается в разделе баланса	...

Задание 1. Приведите классификацию бухгалтерских балансов по указанным признакам (рис. 3.1).

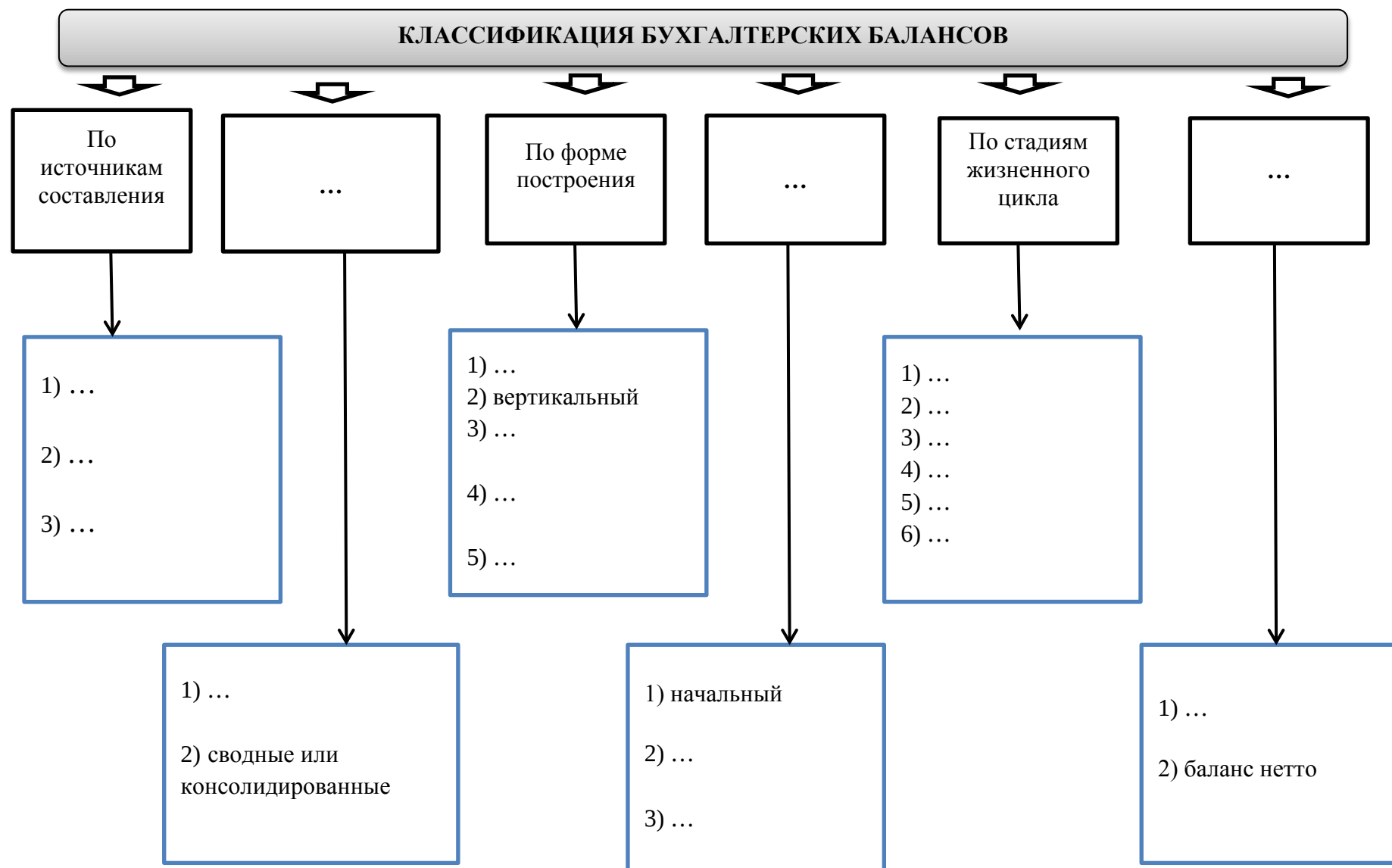


Рисунок 3.1 – Классификация бухгалтерских балансов по основным признакам

Задание 2. Укажите тип и формулу изменений баланса под воздействием хозяйственных операций.

Пассивное изменение баланса	1 тип	$A + \Sigma XO - \Sigma XO = П$
Активно-пассивное изменение баланса в сторону увеличения	2 тип	$A + \Sigma XO = П + \Sigma XO$
Активное изменение баланса	3 тип	$A = П + \Sigma XO - \Sigma XO$
Активно-пассивное изменение баланса в сторону уменьшения	4 тип	$A - \Sigma XO = П - \Sigma XO$

Задание 3. Составьте бухгалтерский баланс организации на 1 октября текущего года на основании исходных данных:

Таблица 3.1 – Состав имущества организации и источников его формирования на 1 октября 20__ г.

Наименование видов имущества и обязательств	Сумма, руб.
1. Основные материалы	1918
2. Задолженность работников по подотчетным суммам	126
3. Задолженность перед бюджетом по НДС	259
4. Здания производственных цехов	9570
5. Полученный от покупателей аванс за продукцию	238
6. Уставный капитал	6558
7. Право пользования программным продуктом	740
8. Краткосрочная задолженность поставщикам за полученные материалы	652
9. Денежные средства на расчетном счете в банке	356
10. Краткосрочный кредит	408
11. Краткосрочные финансовые вложения	292
12. Денежные средства на валютном счете в банке	675
13. Целевое финансирование	1954
14. Готовая продукция на складе	1280
15. Долгосрочный кредит	3670
16. Нераспределенная прибыль прошлого года	1218

Баланс необходимо представить по форме таблицы 3.2.

Таблица 3.2 – Баланс организации

БАЛАНС			
(наименование организации) на _____ 20__ г.			
АКТИВЫ		СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Статья	Сумма, руб.	Статья	Сумма, руб.
Долгосрочные активы		Собственный капитал	
Итого долгосрочные активы:			
Краткосрочные активы		Итого собственный капитал:	
		Долгосрочные обязательства	
		Итого долгосрочные обязательства	
		Краткосрочные обязательства	
Итого краткосрочные активы:		Итого краткосрочные обязательства:	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание 4. Составьте бухгалтерский баланс организации на 1 апреля текущего года на основании исходных данных:

Таблица 3.3 – Состав имущества организации и источников его формирования на 1 апреля 20__ г.

Наименование видов имущества и обязательств	Сумма, руб.
1	2
1. Денежные средства в кассе	95
2. Готовая продукция на складе	7840
3. Здание производственного цеха	22100

Окончание таблицы 3.3

1	2
4. Комплектующие изделия	1230
5. Уставный капитал	79450
6. Вложения в долгосрочные активы	8362
7. Денежные средства на расчетном счете	12705
8. Задолженность поставщикам за поступившие материалы	34600
9. Лицензия на осуществление хозяйственной деятельностью	318
10. Сырье на складе	12680
11. Акции (со сроком погашения свыше 12 месяцев)	15100
12. Задолженность фонду социальной защиты	3100
13. Задолженность подотчетных лиц	36
14. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1095
15. Долгосрочный кредит банка	12600
16. Нераспределенная прибыль прошлого года	5040
17. Денежный вклад в уставный капитал сторонней организации (свыше 12 месяцев)	5760
18. Резервный капитал	4100
19. Валютный счет	2489
20. Патент	1150
21. Авансы, полученные от покупателей	6780
22. Здание склада	28150
23. Станки ткацкие	19300
24. Фрезерный станок	7800
25. Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	700
26. Авансы, перечисленные поставщикам	2730
27. Задолженность перед персоналом по оплате труда	600
28. Суммы претензий, предъявленные поставщику (дебиторская задолженность)	840
29. Полуфабрикаты собственного производства	975
30. Незавершенное производство	6250
31. Задолженность по лизинговым платежам	12650
32. Доходы будущих периодов (до 12 месяцев)	150
33. Резервы предстоящих платежей	510
34. Отложенные налоговые активы	286
35. Долгосрочная дебиторская задолженность	415
36. Задолженность по лизинговым платежам	156

Баланс необходимо представить по форме таблицы 3.4.

Таблица 3.4 – Бухгалтерский баланс

БАЛАНС			
(наименование организации) на _____ 201__ г.			
АКТИВЫ		СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Статья	Сумма, руб.	Статья	Сумма, руб.
Долгосрочные активы		Собственный капитал	
		Итого:	
		Долгосрочные обязательства	
Итого:			
Краткосрочные активы			
		Итого:	
		Краткосрочные обязательства	
Итого:		Итого:	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание 5. Определите тип изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций:

№ х/о	Содержание хозяйственных операций	Характер изменений			
		1 тип (А)	2 тип (П)	3 тип (А-П↑)	4 тип (А-П↓)
1	От поставщиков поступили полуфабрикаты, за которые оплата не произведена				
2	Возвращена в кассу подотчетным лицом неизрасходованная сумма денежных средств, полученных на командировочные расходы				
3	Удержан подоходный налог из заработной платы работников организации				
4	За счет нераспределенной прибыли увеличен уставный капитал организации				
5	За счет краткосрочного кредита банка оплачен счет поставщика за полученные от него материалы				
6	На расчетный счет в банке поступили платежи от покупателей продукции				
7	Произведено пополнение резервного капитала организации за счет прибыли отчетного года				
8	Получены деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам организации				
9	С расчетного счета перечислен в бюджет подоходный налог				
10	Начислена заработная плата работникам организации за выполненную работу				
11	На расчетный счет организации внесены денежные средства из кассы				
12	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы				
13	Из кассы выданы работнику денежные средства под отчет на командировочные расходы				
14	Выдана из кассы заработная плата работникам организации				
15	Переданы со склада в основное производство материалы				
16	В кассу внесена индивидуальным предпринимателем выручка за реализованную продукцию				
17	Оприходована на склад готовая продукция, поступившая из основного производства				
18	Возвращены на склад из основного производства неизрасходованные материалы				
19	С расчетного счета перечислена задолженность фонду социальной защиты населения				
20	На расчетный счет организации поступили денежные средства из инновационного фонда				

* + – отмечается тип изменения в бухгалтерском балансе.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Счета и двойная запись

Цель занятия: изучить методики и технику отражения хозяйственных операций способом двойной записи, определения оборотов и сальдо на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

Вопрос	Ответ
Система счетов	– это...
Дебетовый оборот счета	...
Кредитовый оборот счета	...
Начальное сальдо	...
Конечное сальдо	...
Формула расчета конечного сальдо активного счета	...
Формула расчета конечного сальдо пассивного счета	...
«Плавающее» сальдо	...
Развернутое сальдо	...
Корреспонденция счетов	...
Учетная запись (бухгалтерская проводка)	...
Двойная запись	...
Основное правило двойной записи	...

Задание 1. Приведите схему активного счета.

Активный счет	

Задание 2. Приведите схему пассивного счета.

Пассивный счет	

Задание 3. Приведите возможные варианты схемы активно-пассивного счета.

Акт.-пас. счет	Акт.-пас. счет	Акт.-пас. счет	Акт.-пас. счет

Задание 4. Определите конечное сальдо по счету 51 «Расчетные счета» при следующих условиях.

На 01.09.20__г. на расчетном счете организации находилось 100 000 руб.

В течение рабочего дня по расчетному счету были проведены следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счета на командировочные расходы получено в кассу – 650 руб.

2. На расчетный счет организации поступила выручка от покупателя за отгруженную продукцию – 5800 руб.

3. С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогу на добавленную стоимость – 965 руб.

4. На расчетный счет организации зачислен аванс от заказчика – 320 руб.

5. С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогу на прибыль – 460 руб.

6. С расчетного счета организации перечислено поставщику в погашение задолженности за поступившие материалы – 1610 руб.

7. На расчетный счет организации зачислены проценты за хранение денежных средств на расчетном счете в банке – 185 руб.

8. С расчетного счета перечислена задолженность банку по краткосрочному кредиту – 12360 руб.

Д-т	51 «Расчетные счета»	К-т
НС –		
ОбД –		ОбК –
КС –		

Задание 5. Определите конечное сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» при следующих условиях. На 01.09.20__г. задолженность организации поставщикам и подрядчикам составила 15000 руб. В течение отчетного месяца произведены следующие хозяйственные операции:

1. Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад организации запасные части – 865 руб.

2. Перечислен с расчетного счета аванс поставщику за приобретаемые материалы – 2490 руб.

3. Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад организации материалы – 520 руб.

4. Погашена задолженность поставщику за поступившие запасные части – 865 руб.

5. Погашена задолженность поставщику за приобретенную автоматическую линию за счет кредита банка – 7000 руб.

6. Принят к оплате счет подрядчика за выполненные работы по ремонту здания основного производства – 1825 руб.

7. Погашена задолженность поставщику за приобретенное оборудование за счет кредита банка – 1350 руб.

8. Перечислено с расчетного счета подрядчику за ремонт здания основного производства – 750 руб.

9. Принят к оплате счет за поступившую на склад тару для упаковки готовой продукции – 680 руб.

10. Перечислен аванс подрядчику за транспортные услуги по перевозке готовой продукции – 125 руб.

11. Принят к оплате счет поставщика за поступившие красители и химикаты – 385 руб.

60 «Расчеты с поставщиками

Д-т	и подрядчиками»	К-т
	НС –	
ОбД –	ОбК –	
	КС –	

Задание 6. Укажите, по данным об остатках каких счетов заполняются соответствующие строки бухгалтерского баланса (табл. 4.1).

Таблица 4.1 – Бухгалтерский баланс

АКТИВЫ	Код строки	Счета
1	2	3
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	110	
Нематериальные активы	120	
Доходные вложения в материальные активы:	130	
В том числе:		
инвестиционная недвижимость	131	
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	
прочие доходные вложения в материальные активы	133	
Вложения в долгосрочные активы	140	
Долгосрочные финансовые вложения	150	
Отложенные налоговые активы	160	
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	
Прочие долгосрочные активы	180	
<i>ИТОГО по разделу I</i>	190	
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	210	
В том числе:		
материалы	211	
животные на выращивании и откорме	212	
незавершенное производство	213	
готовая продукция и товары	214	
товары отгруженные	215	
прочие запасы	216	
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	

Окончание таблицы 4.1

1	2	3
Расходы будущих периодов	230	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	
Краткосрочные финансовые вложения	260	
Денежные средства и их эквиваленты	270	
Прочие краткосрочные активы	280	
<i>ИТОГО по разделу II</i>	290	
БАЛАНС (190+290)		
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код строки	Счета
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	410	
Неоплаченная часть уставного капитала	420	
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	
Резервный капитал	440	
Добавочный капитал	450	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	
Целевое финансирование	480	
<i>ИТОГО по разделу III</i>	490	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные кредиты и займы	510	
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	
Отложенные налоговые обязательства	530	
Доходы будущих периодов	540	
Резервы предстоящих платежей	550	
Прочие долгосрочные обязательства	560	
<i>ИТОГО по разделу IV</i>	590	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочные кредиты и займы	610	
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	
В том числе:		
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	
по авансам полученным	632	
по налогам и сборам	633	
по социальному страхованию и обеспечению	634	
по оплате труда	635	
по лизинговым платежам	636	
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	
прочим кредиторам	638	
Обязательства, предназначенные для реализации	640	
Доходы будущих периодов	650	
Резервы предстоящих платежей	660	
Прочие краткосрочные обязательства	670	
<i>ИТОГО по разделу V</i>	690	
БАЛАНС (490+590+690)	700	

Задание 7.* Произведите группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию информации (табл. 4.2).

Таблица 4.2 – Классификация счетов по экономическому содержанию

Код счёта	Наименование счетов	Счета актива				Счета пассива (источников актива)		
		Ресурсные	Счета производства	Счета непроизводственного потребления	Счета обращения	Счета собственного капитала	Счета обязательств	
							Долгосрочных обязательств	Краткосрочных обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01								
04								
10								
20								
23								
25								
26								
29								
43								
51								
60								
62								
66								
68								
69								
70								
76								
80								
82								
84								
90								
91								

* Задание для самостоятельной работы

Задание 8.* Произведите группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию информации (табл. 4.3).

Таблица 4.3 – Классификация счетов по экономическому содержанию информации

Код счёта	Счета активов (имущества)					Счета хозяйственных процессов				Счета источников активов (обязательств)				
	Счета долгосрочных активов	Счета производственных запасов	Счета готовой продукции и товаров	Счета денежных средств	Счета расчётов (дебиторская задолженность)	Заготовление (снабжение)	Производство	Реализация	Финансовые результаты	Счета собствен- ных средств		Счета привлечен- ных средств		Резервы
										Фондовые	Целевое финансирование	Кредиты и займы	Расчеты по обязательствам	
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
01														
04														
10														
20														
23														
25														
26														
29														
43														
51														
60														
62														
66														
68														
69														
70														
76														
80														
82														
84														
90														
91														

* Задание для самостоятельной работы

Задание 9.* Произведите классификацию счетов бухгалтерского учета по структуре и назначению (табл. 4.4).

Таблица 4.4 – Классификация счетов по структуре и назначению

Код счета	Основные									Регулирующие			Операционные			
	Инвентарные счета	Неинвентарные счета	Денежные счета	Счета расчетов	Счета собственного капитала	Счета финансовых вложений	Ссудные и кредитные счета	Счета целевого и бюджетного финансирования	Финансово-результативные счета	Дополнительные счета	Контрарные счета	Контрарно-дополнительные счета	Собирательно-распределительные счета	Отчетно-распределительные счета	Калькуляционные счета	Сопоставляющие счета
01																
04																
10																
20																
23																
25																
26																
29																
43																
51																
60																
62																
66																
68																
69																
70																
76																
80																
82																
84																
90																
91																

* Задание для самостоятельной работы

Задание 10.* Произведите группировку счетов (табл. 4.5) по отношению к итогу баланса.

Таблица 4.5 – Классификация счетов по отношению к балансу

Наименование счета	Код счета	Балансовый счет	Забалансовый счет
1. Внутрихозяйственные расчеты	79	+	
2. Брак в производстве			
3. Основные средства			
4. Заготовление и приобретение материалов			
5. Товары			
6. Материалы, принятые в переработку			
7. Арендованные основные средства			
8. Товары отгруженные			
9. Бланки строгой отчетности			
10. Амортизация основных средств			
11. Товары, принятые на комиссию			
12. Оборудование к установке и строительные материалы			
13. Нематериальные активы			
14. Резервы по сомнительным долгам			
15. Прибыли и убытки			
16. Расчет с разными дебиторами и кредиторами			
17. Потеря стоимости основных средств			
18. Имущество, принятое на ответственное хранение			
19. Материалы			
20. Расчетные счета			
21. Основные средства, сданные в аренду			
22. Доходы будущих периодов			
23. Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность			
24. Прочие доходы и расходы			
25. Расчеты с учредителями			
26. Уставный капитал			
27. Оборудование, принятое для монтажа			
28. Нематериальные активы			
29. Обеспечения обязательств полученные			
30. Обеспечения обязательств выданные			

* Задание для самостоятельной работы

Задание 11. На основании данных, представленных в таблицах 4.6 и 4.7:

- составьте баланс ООО «ПромБел» на 1 марта 20__ г.;
- откройте счета бухгалтерского учета и запишите в них остатки на 1 марта 20__ г.;
- составьте по приведенным хозяйственным операциям корреспонденцию счетов;

- произведите записи хозяйственных операций по счетам;
- подсчитайте обороты и выведите остатки по счетам на 1 апреля 20__ г.;
- составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам за март 20__ г.;
- составьте баланс ООО «ПромБел» по состоянию на 1 апреля 20__ г.

Таблица 4.6 – Остатки по синтетическим счетам ООО «ПромБел» на 1 марта 20__ г.

Счета	Сумма, руб.
1. Основные средства	130000
2. Материалы	28000
3. Незавершённое производство (основное производство)	65200
4. Готовая продукция	27100
5. Касса	500
6. Расчетный счет	82500
7. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	16400
8. Расчеты с покупателями и заказчиками (краткосрочная дебиторская задолженность)	42000
9. Краткосрочные кредиты банков	12800
10. Долгосрочные кредиты банков	42100
11. Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)	12300
12. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (кредиторская задолженность)	17600
13. Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	58000
14. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (краткосрочная дебиторская задолженность)	31200
15. Уставный капитал	130800
16. Резервный капитал	15000
17. Нераспределённая прибыль	26500
18. Краткосрочная кредиторская задолженность собственнику имущества (учредителям)	12600

Таблица 4.7 – Журнал регистрации хозяйственных операций организации за март 20__ г.

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя	12000		

Окончание таблицы 4.7

1	2	3	4	5
2	С расчетного счета получены денежные средства в кассу	40100		
3	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	8200		
4	Выплачена из кассы заработная плата рабочим и персоналу организации	38600		
5	С расчетного счета перечислены деньги поставщику за приобретенные основные средства	5700		
6	Поступили от поставщика и оприходованы на склад хозяйственные принадлежности	4600		
7	Покупателем в кассу внесена выручка за реализованную продукцию	12900		
8	С расчетного счета перечислены налоги в бюджет	4150		
9	С расчетного счета перечислены отчисления по социальному страхованию	9300		
10	На склад поступили материалы от поставщика	8750		
11	Отпущены со склада материалы в основное производство	6700		
12	Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение резервного капитала	2000		
13	Из кассы внесены в банк на расчетный счет денежные средства	12900		
14	С расчетного счета погашена задолженность по краткосрочному кредиту	9600		
15	Часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала	5000		
16	Оприходована на склад готовая продукция из основного производства	13600		
17	С расчетного счета погашена задолженность по долгосрочному кредиту	3850		
18	В организацию поступили вспомогательные материалы от поставщика и оприходованы на склад	1590		
	ИТОГО			

Д-т 01 «Основные средства»

Д-т сч. . . . К-т

Д-т сч. . . . К-т

--	--	--	--

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. . . .	К-т

Д-т сч. ...	К-т	Д-т сч. ...	К-т	Д-т сч. ...	К-т

Таблица 4.8 – Оборотно-сальдовая ведомость за март 20__ г.

[illegible]

Таблица 4.9 – Бухгалтерский баланс

БАЛАНС					
(наименование организации)					
на _____ 20__ г.					
(месяц)					
АКТИВЫ			СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Статья	Сумма, руб.		Статья	Сумма, руб.	
	на _____ 20__ г.	на _____ 20__ г.		на _____ 20__ г.	на _____ 20__ г.
I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			III СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Итого I			Итого III		
II КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
			Итого IV		
			V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Итого II			Итого V		
БАЛАНС			БАЛАНС		

Задание 12. Сформулируйте содержание хозяйственных операций исходя из представленной корреспонденции счетов (табл. 4.10).

Таблица 4.10 – Хозяйственные операции

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	На расчетный счет организации поступила выручка от покупателей
25 «Общепроизводственные затраты»	10 «Материалы»	
51 «Расчетные счета»	50 «Касса»	
68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	
51 «Расчетные счета»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	
20 «Основное производство»	10 «Материалы»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	
43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»	
10 «Материалы»	23 «Вспомогательные производства»	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	66 «Краткосрочные кредиты банка»	
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	80 «Уставный капитал»	
25 «Общепроизводственные затраты»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета»	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5

Учет хозяйственных процессов

Цель занятия: изучить порядок оценки отдельных объектов бухгалтерского учета, усвоить схему отражения основных хозяйственных процессов на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

Вопросы	Ответы
Оценка	– это...
Калькулирование	– это...
Основные хозяйственные процессы в производстве продукции и услуг	...
Счета бухгалтерского учета для отражения процесса снабжения	...
Счета бухгалтерского учета для отражения процесса производства	...
Счета бухгалтерского учета для отражения процесса реализации	...
Оценка основных средств: а) в балансе б) в текущем учете	...
Оценка нематериальных активов: а) в балансе б) в текущем учете	...
Оценка материалов: а) в балансе б) в текущем учете	...
Оценка готовой продукции: а) в балансе б) в текущем учете	...

Задание 1. На основании представленных хозяйственных операций отразите на счетах бухгалтерского учёта общую схему кругооборота имущества (табл. 5.1).

Таблица 5.1 – Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.

Хозяйственные операции	Сумма, тыс. руб.
1. Объявлен уставный капитал учредителями	2300
2. Учредителем внесены денежные средства на расчётный счёт	900
3. С расчётного счёта перечислены денежные средства поставщику для приобретения материалов	240
4. Оприходованы на склад материалы от поставщиков	240
5. Материалы со склада переданы в производство	240
6. Начислена заработная плата работникам, занятым производством продукции	120
7. С расчётного счёта поступили денежные средства в кассу для выплаты заработной платы	120
8. Выплачена заработная плата работникам организации	120
9. Поступила из производства на склад готовая продукция	360
10. Отгружена со склада покупателю готовая продукция (первоначальная стоимость)	360
11. Отражена задолженность покупателя за отгруженную ему продукцию (выручка от реализации)	560
12. Отражена прибыль отчётного периода	200
13. Начислен налог на прибыль	36
14. Отражена нераспределённая прибыль	144
15. Из прибыли отчётного периода начислены дивиденды учредителям	24

Процесс формирования уставного капитала

Д-т	сч. 80	К-т	Д-т	сч. 75	К-т	Д-т	сч. 51	К-т
	«Уставный капитал»			«Расчёты с учредителями»			«Расчетные счета»	

Процесс снабжения (заготовления)

Д-т	сч. 51	К-т	Д-т	сч. 60	К-т	Д-т	сч. 10	К-т
	«Расчетные счета»			«Расчёты с поставщиками»			«Материалы»	

Процесс производства

Д-т	сч. 10	К-т	Д-т	сч. 20	К-т	Д-т	сч. 43	К-т
	«Материалы»			«Основное производство»			«Готовая продукция»	
Д-т	сч. 51	К-т	Д-т	сч. 50	К-т	Д-т	сч. 70	К-т
«		»	«		»	«		»

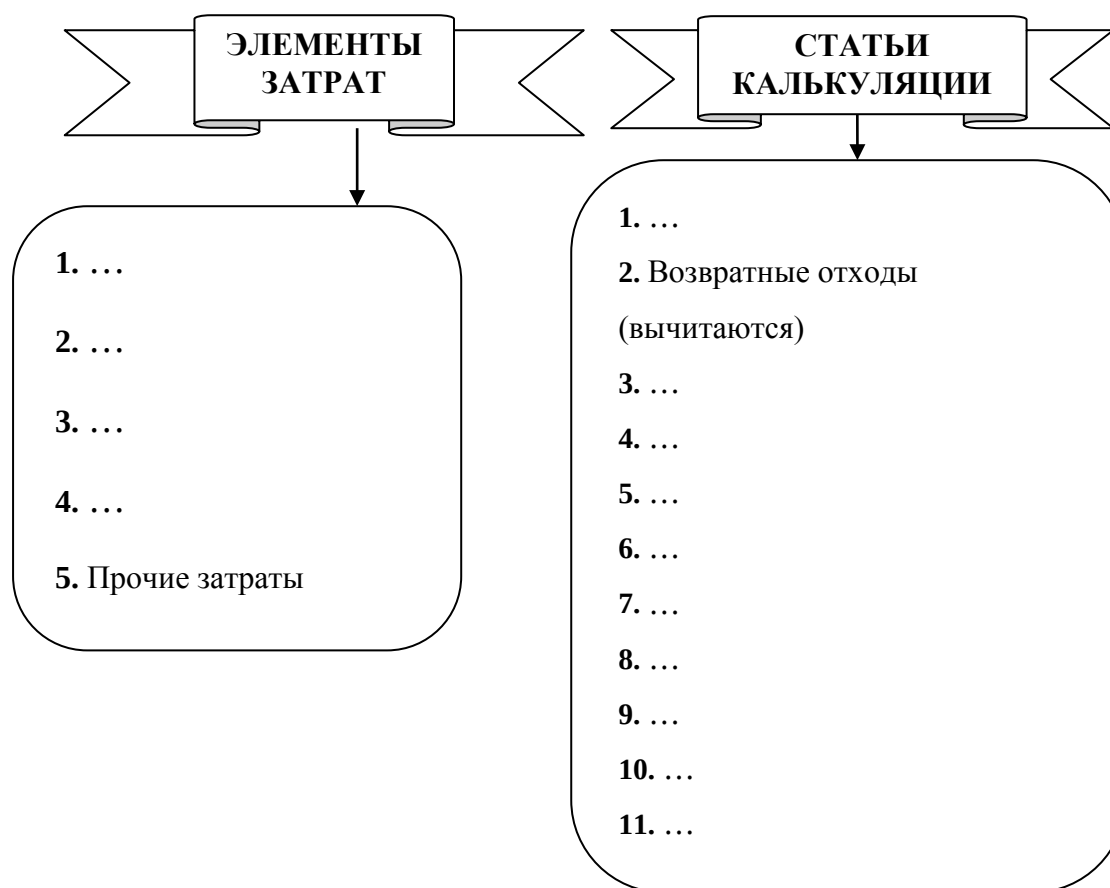
Процесс реализации

Д-т	сч.43	К-т	Д-т	сч. 90	К-т	Д-т	сч. 62	К-т	Д-т	сч. 51	К-т
«		»	«		»	«		»	«		»

Процесс формирования и распределения прибыли

Д-т	сч. 75	К-т	Д-т	сч. 84	К-т	Д-т	сч. 99	К-т
	«Расчёты с учредителями»			«Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»			«Прибыли и убытки»	

Задание 2. Дополните элементы затрат, включаемых в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг), и статьи калькуляции:



Задание 3. Определите, к какой статье калькуляции и к какому экономическому элементу будут относиться следующие затраты (табл. 5.2).

Таблица 5.2 – Группировка затрат

Экономические элементы	Вид затрат	Статьи калькуляции
1	2	3
<i>Материальные затраты</i>	Основные материалы для изготовления продукции	<i>Сырье и материалы</i>
	Основная заработная плата рабочих штамповочного цеха	
	Красители и химикаты для основного сырья	
	Начислен налог на недвижимость	
	Затраты на отопление производственных цехов организации	
	Фурнитура и вспомогательные материалы	
	Амортизация рабочих машин и оборудования основного производства	
	Транспортные расходы по доставке готовой продукции покупателям	

Окончание таблицы 5.2

1	2	3
	Начислен экологический налог	
	Канцелярские принадлежности для производственного отдела	
	Спецодежда, переданная в эксплуатацию рабочим основного производства	
	Затраты энергии на технологические цели в сборочном цехе	
	Основная и дополнительная заработная плата мастера подготовительного цеха	
	Основная и дополнительная заработная плата работников опытно-экспериментального цеха	
	Затраты на отопление здания администрации	
	Основная и дополнительная заработная плата начальника ремонтно-механического цеха	
	Бумага для печати рекламных буклетов	
	Возвратные отходы основных материалов	
	Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от заработной платы уборщицы штамповочного цеха	
	Амортизация служебного легкового автомобиля директора организации	
	Амортизация здания администрации	
	Отчисления в фонд социальной защиты населения от заработной платы уборщицы штамповочного цеха	
	Материалы и тара для упаковки и транспортировки готовой продукции	
	Затраты сырья для выпуска опытной партии продукции	
	Основная и дополнительная заработная плата работников по изготовлению рекламных буклетов	
	Спецодежда, переданная в эксплуатацию работникам охраны организации	
	Начислен налог на недвижимость	
	Запасные части для текущего ремонта оборудования сборочного цеха вспомогательными рабочими цеха	

Задание 4. ОАО «БелВита» занимается производством и реализацией продукции. В отчетном месяце в организации проведены хозяйственные операции, представленные в таблице 5.3.

На основании имеющейся информации:

- заполните журнал регистрации хозяйственных операций;
- определите фактическую себестоимость заготовления материалов;
- рассчитайте производственную и полную себестоимость

произведенной и реализованной продукции;
 – рассчитайте финансовый результат от реализации продукции.

Таблица 5.3 – Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1. На основании товарно-транспортной накладной в организацию поступили материалы: – по отпускной стоимости без НДС – НДС (по действующей ставке)	45000 9000		
2. Транспортные расходы по доставке материалов составили: – транспортный тариф без НДС – НДС (по действующей ставке)	610 122		
3. Оплачен счёт поставщика за полученные материалы	...		
4. Оплачен счет автотранспортной организации за оказанные ею услуги по доставке материалов	...		
5. Партия поступивших в отчетном месяце материалов в полном объеме списана в основное производство для изготовления продукции по первоначальной стоимости их заготовления	...		
6. В результате недоработки технологического процесса образовавшиеся возвратные отходы сданы на склад материалов	1150		
7. Начислена основная и дополнительная заработная плата производственным рабочим за выпуск продукции	14500		
8. Произведены обязательные отчисления от начисленной заработной платы производственных рабочих по ставке согласно действующему законодательству: – –			
9. Списана сумма накладных расходов (общепроизводственные затраты) на себестоимость произведенной продукции	840		
10. Оприходована из основного производства на склад готовая продукция по первоначальной стоимости	...		
11. Начислена заработная плата управленческому персоналу (администрации организации)	18650		
12. Произведены обязательные отчисления от начисленной заработной платы управленческому персоналу (администрации организации по ставке согласно действующему законодательству: – –			
13. Отпущена со склада тара для упаковки готовой продукции в отделе сбыта	1100		
14. Начислена заработная плата работникам за работы по упаковке продукции, а также заработная плата специалистам отдела сбыта	2600		

Окончание таблицы 5.3

1	2	3	4
15. Произведены обязательные отчисления от начисленной заработной платы работникам отдела сбыта по ставке согласно действующему законодательству: – –			
16. Акцептовано платежное требование автотранспортной организации за перевозку готовой продукции с центрального склада до покупателя: – транспортный тариф без НДС – НДС (по действующей ставке)	350 70		
17. В конце месяца готовая продукция реализована покупателям по отпускной цене 45 руб. за единицу (объем произведённой и отгруженной продукции составил 3000 единиц)	...		
18. Начислен НДС из выручки от реализации продукции (по действующей ставке)	...		
19. Списана первоначальная стоимость произведенной продукции, отгруженной покупателю	...		
20. Списаны управленческие расходы	...		
21. Списаны расходы на реализацию	...		
22. Определен финансовый результат от реализации продукции	...		
23. Поступили на расчётный счёт денежные средства от покупателей за реализованную продукцию	...		

Решение:

Первоначальная стоимость заготовления материалов:

П/Смф = ...

Первоначальная стоимость произведенной продукции:

П/Сгпф = ...

Управленческие расходы:

УР = ...

Расходы на реализацию:

РР = ...

Первоначальная стоимость реализованной продукции:

П/Српф = ...

Финансовый результат от реализации продукции:

П(У) = ...

Задание 5. Определите первоначальную стоимость израсходованных материалов и остатков материалов на складе на конец месяца на основании данных, используя метод средневзвешенной цены и метод «ФИФО» (табл. 5.4).

Таблица 5.4 – Остатки материалов на 1 января 20__ г. ООО «Сатурн»

Наименование материалов	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Материал А, т	120	20	2400
Материал Б, т	45	86	3870
Материал В, кг	210	40	8400
Материал Г, т	30	15	450
ИТОГО			...
Поступило за месяц			
Материал А, т			
07.01.20__ г.	78	22	1716
15.01.20__ г.	140	28	3920
24.01.20__ г.	220	32	7040
ИТОГО	438		...
Материал Б, т			
05.01.20__ г.	10	90	900
12.01.20__ г.	120	98	11760
14.01.20__ г.	74	99	7326
ИТОГО	204		...
Материал В, кг			
10.01.20__ г.	370	48	17760
20.01.20__ г.	500	55	27500
ИТОГО	870		...
Израсходовано:			
Материал А, т	360		
Материал Б, т	186		
Материал В, кг	214		
Материал Г, т	25		

Метод
средне-
взвешенной
цены

Метод
«ФИФО»

Задание 6. На основании исходных данных (табл. 5.5, 5.6, 5.7):

- откройте синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и аналитические счета к указанному счету (табл. 5.8, 5.9);
- отразите хозяйственные операции по счетам за отчетный месяц;
- сверьте показатели соответствующих аналитических счетов и синтетического счета;
- составьте оборотные ведомости по счетам аналитического учета (табл. 5.10).

Таблица 5.5 – Остатки по синтетическим счетам на 01.05.20__ г.

Активы		Капитал и обязательства	
Наименование счета	Сумма, руб.	Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	46240	Уставный капитал	54768
Материалы	1080	Нераспределенная прибыль	2640
Касса	80	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	582
Расчетные счета	11880		
Расчеты с покупателями и заказчиками	320	Краткосрочные кредиты банка	1610
ИТОГО	59600	ИТОГО	59600

Таблица 5.6 – Ведомость остатков по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.05.20__ г.

№	Наименование поставщика	Сумма, руб.
1	ООО «Лавсан»	382
2	ОАО «Беллен»	200
	ИТОГО	582

Таблица 5.7 – Журнал регистрации хозяйственных операций организации за май 20__ г.

№ х/о	Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
1	02.05.	<u>ТТН-1 № 000125</u> Получен лавсан от ООО «Лавсан»: а) по отпускным ценам без НДС б) НДС по ставке 20 %	1600 320		
2	03.05.	<u>ТТН-1 № 000205</u> Получен лавсан от ООО «Лавсан»: а) по отпускным ценам без НДС б) НДС по ставке 20 %	1280 256		
4	05.05.	<u>Платежное поручение № 111</u> Перечислено с расчетного счета: а) в погашение задолженности ООО «Лавсан»	340		
		б) в погашение задолженности ОАО «Беллен»	180		

5	11.05.	<u>ТТН-1 № 000308</u> Получен лен от ОАО «Беллен»: а) по отпускным ценам без НДС б) НДС по ставке 20 %	700 140		
6	17.05.	<u>Платежное поручение № 112</u> Перечислено с расчетного счета: а) в погашение задолженности ООО «Лавсан» б) в погашение задолженности ОАО «Беллен»	1920 840		
Д-т		К-т		Д-т	

Таблица 5.8 – Аналитический счёт «ООО «Лавсан» к синтетическому счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за 20 г.

Дата	№ документа	Содержание х/о	Дебет	Кредит
Сальдо на начало месяца				
Обороты за месяц				
Сальдо на конец месяца				

Таблица 5.9 – Аналитический счёт ОАО «Беллен» к синтетическому счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за 20 г.

Дата	№ документа	Содержание х/о	Дебет	Кредит
Сальдо на начало месяца				
Обороты за месяц				
Сальдо на конец месяца				

Таблица 5.10 – Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за 20__ г.

№	Аналитические счета (наименование поставщиков)	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	ООО «Лавсан»						
2	ОАО «Беллен»						
	ИТОГО:						

Задание 7. Сформулируйте содержание хозяйственных операций исходя из представленной корреспонденции счетов:

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
25 «Общепроизводственные затраты»	10 «Материалы»	
51 «Расчетные счета»	50 «Касса»	
68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	
51 «Расчетные счета»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	
20 «Основное производство»	10 «Материалы»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	
43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»	
10 «Материалы»	23 «Вспомогательные производства»	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	66 «Краткосрочные кредиты банка»	
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	80 «Уставный капитал»	
25 «Общепроизводственные затраты»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета»	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

Документация и инвентаризация

Цель занятия: усвоить понятие и классификацию бухгалтерских документов, изучить порядок их обработки; изучить сущность и роль инвентаризации в бухгалтерском учете, этапы ее проведения, отражение выявленных отклонений на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

Вопросы	Ответы
Документация (документирование)	– это...
Документ	– это ...
Основные признаки классификации бухгалтерских документов	–... –... –... ...
Документооборот	– это ...
Основные требования к организации документооборота	–... –... –... ...
Инвентаризация	– это ...
Задачи инвентаризации	–... –... –...
Обязательное проведение инвентаризации предусмотрено в случаях:	–... –... –... –... –... –... –...
Состав инвентаризационной комиссии	...
Документы, в которых отражаются результаты инвентаризации	...

Задание 1. Дополните классификацию документов по основным признакам (табл. 6.1).

Таблица 6.1 – Классификация документов

Признак классификации	Группы документов	Краткая характеристика (примеры)
1. Назначение документа	—... —... —... —...	
2. ...	— первичные — сводные	
3. Способ использования	—... —...	
4. ...	— внутренние — внешние	
5. Количество отражаемых объектов (количество позиций в документе)	—... —...	
6. ...	— типовые —...	
7. Способ заполнения (степень использования учетной техники)	—... —... —...	
8. ...	—... — копии —...	
9. Вид материальных носителей	—... —...	
10. ...	—... — документы постоянного хранения	

Задание 2. Перечислите основные требования, предъявляемые к оформлению бухгалтерских документов:

--

Задание 3. Укажите основные стадии документооборота и дайте их краткую характеристику (табл. 6.2).

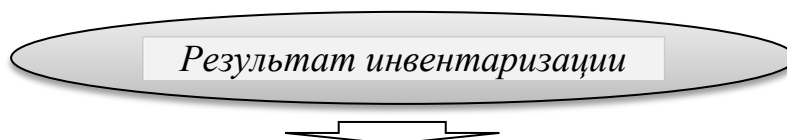
Таблица 6.2 – Стадии документооборота

Стадия	Краткая характеристика
...	Определяются места выписки документов, объекты учета, возможные операции с ними. Выбирается форма документа. Определяется порядок заполнения. ...
Проверка и принятие к учету	...
Бухгалтерская обработка	
...	Группировка документов в специальных папках в хронологическом порядке по счетам, объектам. В конце отчетного года они подшиваются в специальную книгу и передаются ...

Задание 4. Укажите классификационные признаки, которые соответствуют следующим видам инвентаризации:

Признак классификации	Виды инвентаризаций
...	1) полная 2) частичная
...	1) натуральная проверка 2) документальная проверка
...	1) сплошная 2) выборочная 3) повторная 4) контрольно-перепроверочная
...	1) ежесменная 2) ежемесячная 3) ежеквартальная 4) годовая
...	1) добровольная 2) обязательная
...	1) плановая 2) внеплановая

Задание 5. Укажите учетные записи, которые составляются при отражении в бухгалтерском учете результатов инвентаризации:



Излишки	Недостачи
	Бухгалтерские записи
а) по учетным ценам	а) в пределах норм естественной убыли:
	б) сверх норм естественной убыли:
б) по рыночным ценам	– виновное лицо установлено:
	– виновное лицо не установлено:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

Формы и регистры бухгалтерского учета

Цель занятия: усвоить понятие учетных регистров и форм бухгалтерского учета; ознакомиться с техникой записей и исправления ошибок в бухгалтерском учете.

Контрольные вопросы

Вопросы	Ответы
Учетный регистр	– это...
Форма бухгалтерского учета	– это ...
Основные признаки классификации учетных регистров	– –... –... ...
Взаимосвязь первичных документов и учетных регистров	– ...
Основные требования к ведению учетных регистров	–... –... –... ...
Взаимосвязь учетных регистров и бухгалтерской отчетности	–...
Основные способы исправления ошибок в бухгалтерском учете	–... –... –... –...
Формы бухгалтерского учета, применяемые в организациях РБ	–... –... –... –...
Учетные процедуры, позволяющие выявить ошибки	...
Основной учетный регистр упрощенной формы бухгалтерского учета	...

Задание 1. Завершите классификацию учетных регистров по различным признакам:

Признак классификации	Виды учетных регистров
1) по назначению (виду учётных записей):	– хронологические –... –...
2) по видам учёта (объёму информации или степени детализации):	– аналитические –... –...
3) по внешней форме (виду):	– книги –... –...
4) по форме графления (строению):	– односторонние –... –...
5) по характеру расположения показателей и последующей записи в регистрах:	– регистры шахматной (матричной) формы –...
6) по продолжительности отчётного периода:	– годовые –... –...
7) по уровню использования техники:	– ручного ведения –...
8) по материальной основе:	– бумажные –...
9) по степени унификации:	– типовые –... –...

Задание 2. При сверке итогов аналитического и синтетического учетов по счету 10 «Материалы» было установлено, что операция «На изготовление продукции в цех № 1 основного производства были отпущены основные материалы на сумму 136 руб.» была отражена учетной записью:

Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 10 «Материалы» – 163 руб.

Исправьте обнаруженную в учете ошибку:

а) корректурным способом

Дебет	Кредит	Сумма
...	...	...

б) способом «красное сторно»

Дебет	Кредит	Сумма
...	...	...

Задание 3. При проверке документов в бухгалтерии было установлено, что в течение отчетного месяца произведенная готовая продукция ошибочно была учтена по фактической производственной себестоимости в сумме 854 руб. и отражена учетной записью:

Д-т сч. 43 «Готовая продукция» К-т сч. 20 «Основное производство» – 854 руб.

Правильная сумма – 954 руб.

Исправьте обнаруженную в учете ошибку:

а) корректурным способом

Дебет	Кредит	Сумма
...	...	...

б) способом дополнительной записи

Дебет	Кредит	Сумма
...	...	...
Дебет	Кредит	Сумма
...	...	...

Задание 4. Укажите основные учетные регистры, применяемые при следующих формах бухгалтерского учета в организации:

Формы бухгалтерского учета	Учетные регистры
Мемориально-ордерная	— мемориальные ордера — кассовая книга — ...
Упрощенная	— ... — ... — книга учета хозяйственных операций — ...
Журнально-ордерная	— ... — карточки аналитического учета — ...

Задание 5. Укажите (стрелками) последовательность записей при автоматизированной форме бухгалтерского учета:



Задание 6. Малое предприятие оказывает услуги, используя материалы заказчиков. Реализация услуг отражается в учете по мере выполнения ремонтных работ и оформления акта сдачи-приемки выполненных работ.

Для расчетов с заказчиками используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», все затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство».

На основании данных об остатках на счетах синтетического учета малого предприятия (табл. 7.1) и хозяйственных операциях за июль 20__ г. (табл. 7.2):

- откройте книгу учета хозяйственных операций (табл. 7.3);
- запишите в книгу остатки по счетам на 1 июля 20__ г.;
- отразите в книге все хозяйственные операции за июль 20__ г. и подсчитайте обороты по счетам за месяц;
- проверьте соответствие всех дебетовых оборотов по счетам кредитовым и итогу по графе 4 книги;
- определите сальдо по счетам на 1 августа 20__ г. и составьте бухгалтерский баланс на 1 августа 20__ г.

Таблица 7.1 – Остатки по счетам малого предприятия на 1 июля 20__ г.

Шифр и наименование счета	Дебет, руб.	Кредит, руб.
20 Основное производство	21200	
50 Касса	5000	
51 Расчетные счета	40 000	
68 Расчеты по налогам и сборам		18000
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		7000
70 Расчеты с персоналом по оплате труда		12000
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	36000	
99 Прибыли и убытки		32000
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6200
80 Уставный капитал		27000
Итого	102200	102200

Таблица 7.2 – Хозяйственные операции малого предприятия за июль 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	2
1. Платежные поручения № 15, 16 от 10 июля. С расчетного счета перечислена задолженность:	
– бюджету	11500
– фонду социальной защиты населения	7100

Окончание таблицы 7.2

1	2
2. Приходный кассовый ордер № 18 от 10 июля. Оприходованы в кассу наличные деньги, полученные с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам за вторую половину июня	12050
3. Расходный кассовый ордер № 9 от 10 июля. Выплачена заработная плата работникам за вторую половину июня	12050
4. Платежные требования № 20, 21 от 12 июля. Поступили на расчетный счет деньги от заказчиков за работы, выполненные в мае	36000
5. Приходный кассовый одер № 19, 20 от 20 июля. Оприходованы в кассу наличные деньги, полученные с расчетного счета для выплаты аванса работникам за первую половину июля	8900
6. Расходный кассовый ордер № 10 от 20 июля. Выдан аванс работникам за первую половину июля	8900
7. Справка бухгалтерии № 22 от 28 июля. В соответствии с договором начислена задолженность ОАО «Прометей» за аренду помещения офиса в июле	3200
8. Ведомость начисления заработной платы № 12 от 30 июля. Начислена заработная плата работникам предприятия за июль	21500
9. Ведомость начисления заработной платы № 12 от 30 июля. Удержаны из заработной платы, начисленной работникам за июль: – подоходный налог – обязательные отчисления в Пенсионный фонд	2600 230
10. Справка бухгалтерии № 23 от 29 июля. Произведены начисления на заработную плату работников за июль (согласно действующему законодательству): – в фонд социальной защиты населения – в Белгосстрах	7230 120
11. Акт сдачи-приема выполненных работ № 19 от 30 июля. Платежное требование № 12 от 30 июля. Приняты заказчиком работы, выполненные в июне (по договорной стоимости)	58800
12. Справка бухгалтерии № 24 от 30 июля. Списана первоначальная стоимость работ, сданных заказчику в июле	37200
13. Справка бухгалтерии № 25 от 30 июля. Начислена задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость за июль	9850
14. Платежное поручение № 17 от 30 июля. Перечислена задолженность ОАО «Прометей» за аренду помещения офиса в июле	3600
15. Справка бухгалтерии № 27 от 30 июля. Отражается финансовый результат от сдачи заказчику выполненных в июле ремонтных работ	11750
16. Справка бухгалтерии № 28 от 30 июля. Начислена задолженность бюджету по налогу на прибыль за июль	2140

Книгу учета хозяйственных операций представить по форме таблицы 7.3.

Таблица 7.3 – Книга учета хозяйственных операций за июль 20__ г.

Регистрация операций				Наличие и движение имущества организации																					
№	Дата, № доку- мента	Содержа- ние	Сум- ма, руб.	сч. 20		сч. 90		сч. 50		сч. 51		сч. 68		сч. 69		сч. 70		сч. 76		сч. 99		сч. 84		сч. 80	
		Сальдо на 01.07.20__г.		Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
1																									
2																									
3																									
4																									
5																									
6																									
7																									
8																									
9																									
10																									
11																									
12																									
13																									
14																									
15																									
16																									
		Обороты за месяц																							
		Сальдо на 01.08.20__г.																							

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8

Учет основных средств

Цель занятия: изучить теоретические основы и приобрести практические навыки отражения в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций с основными средствами организации

Контрольные вопросы

Вопросы	Ответы
Основные средства	– это...
Группы основных средств по натурально-вещественному составу	– – ...
Основные средства отражаются в разделе баланса	...
Основные средства оцениваются в балансе	по ... стоимости
Основные средства оцениваются в текущем учете	по ... стоимости
Способы переоценки основных средств	– – –
Амортизация	– это...
К основным средствам, по которым не начисляется амортизация, относятся	...
Причинами выбытия основных средств могут быть	– – – ...
Инвентарный объект	– это...

Задание 1. Укажите критерии (условия) признания в бухгалтерском учете актива в качестве основных средств.

Критерии (условия) признания актива	

Задание 2. Соотнесите виды стоимости основных средств, по которой они могут приниматься к бухгалтерскому учету, и их определение.

Остаточная

стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства

Первоначальная

стоимость основного средства после его переоценки

Текущая
рыночная

разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения

Переоцененная

сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях

Задание 3. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Организация приобретает за плату компьютеры на условиях последующей оплаты.

В организацию поступили компьютеры от поставщика. В товарно-транспортной накладной указана первоначальная стоимость – 9 840 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету.

Стоимость транспортировки компьютеров составила 240 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Услуги по транспортировке оплачены подотчётным лицом.

Услуги сторонней организации по установке и подключению компьютеров составляют 360 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Услуги по подключению компьютеров оплачены из кассы организации.

Начислена заработная плата программисту за установку программного обеспечения организации 500 руб. Произведены обязательные отчисления на заработную плату (по ставке согласно действующему законодательству).

В конце месяца до ввода компьютеров в эксплуатацию начислены и перечислены проценты по краткосрочному кредиту, взятому на приобретение компьютеров – 600 руб.

Подписан акт ввода компьютеров в эксплуатацию.

Решение:

Задание 4. Укажите каналы поступления основных средств в организацию:

—...
— ...
—...
—...
—...
—...
—...
—...
—...

Задание 5. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Организация покупает объект основных средств. В текущем отчетном периоде произведены хозяйственные операции:

1) с расчетного счета перечислены денежные средства поставщику для приобретения станка – 3840 руб.;

2) поставщик по накладной передал станок, требующий монтажа, организации на сумму 3840 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету;

3) станок передан в монтаж;

4) за монтаж и установку станка организация согласно договору начислила сторонней организации 1440 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Оплачен счёт поставщика;

5) для установки станка, согласно требованию, со склада отпущены запчасти на общую сумму 350 руб.;

6) на основании акта ввода в эксплуатацию станок оприходован в организации в составе основных средств.

Решение:

Empty space for the solution

Задание 6. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Организация зарегистрирована с уставным капиталом 132000 руб.

При ее создании один из учредителей в качестве вклада в уставный капитал передал организации денежные средства на расчетный счет в размере 98500 руб. Второй учредитель передал организации строительные материалы стоимостью 8500 руб. Третий учредитель передал производственное оборудование, требующее монтажа. Стоимость оборудования, согласованная учредителями и подтвержденная экспертной оценкой, составила 25000 руб.

Доставка оборудования осуществлена транспортной организацией. Стоимость транспортных услуг составила 552 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Оплата транспортных услуг произведена с подотчётным лицом.

На основании акта ввода в эксплуатацию станок оприходован в организации в составе основных средств.

Решение:

Задание 7. Соотнесите способы начисления амортизации основных средств и их характеристику.

Линейный
способ

заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов

Нелинейный
способ

заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта

Производительный
способ

заключается в равномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов

Задание 8. Заполните журнал регистрации хозяйственных операций и отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению амортизации в организации (табл. 8.1)

Таблица 8.1 – Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Начислена амортизация по основным средствам, используемым в швейном производстве	590		
2. Начислена амортизация по основным средствам, используемым в ремонтно-механическом цехе	180		
3. Начислена амортизация здания заводоуправления	210		
4. Начислена амортизация по основным средствам транспортного цеха	360		
5. Начислена амортизация по основным средствам, используемым на складе готовой продукции	420		
6. Начислена амортизация по основным средствам, обслуживающих производств и хозяйств	250		

Задание 9. Соотнесите способы выполнения ремонта основных средств и их характеристику:

Хозяйственный способ	ремонтные работы выполняются силами специализированных ремонтных служб организации
	ремонтные работы выполняются подрядчиком, с которым заключается договор на выполнение работ
Подрядный способ	ремонтные работы выполняются силами собственных работников по месту эксплуатации основных средств

Задание 10. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

В апреле организация производит капитальный ремонт основных средств специализированным ремонтным цехом.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

- 1) для ремонта основных средств со склада отпущены запчасти на сумму – 870 руб.;
- 2) начислена заработная плата ремонтным рабочим – 210 руб.;
- 3) произведены обязательные отчисления на заработную плату (по ставке согласно действующему законодательству).

Необходимо составить учетные записи по указанным операциям.

Решение:

--

Задание 11. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Организация осуществляет капитальный ремонт административного корпуса собственными силами (специализированным ремонтным цехом).

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

- 1) для ремонта административного корпуса со склада отпущены:
 - краска и лак на сумму 1360 руб.;
 - кирпич на сумму 2180 руб.;
 - доски на сумму 1745 руб.;
 - столярные изделия на сумму 683 руб.;
- 2) за проведение ремонта административного корпуса начислена заработная плата ремонтным рабочим – 1260 руб.;
- 3) произведены обязательные отчисления на заработную плату (в соответствии с действующим законодательством);
- 4) начислена амортизация столярных станков, используемых для ремонта – 120 руб.;
- 5) согласно счету-фактуре в затраты включены расходы по электроэнергии – 81,60 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Оплачен счет

за электроэнергию;

б) затраты, связанные с ремонтом административного корпуса, списаны на соответствующий счет.

Решение:

--

Задание 12. Определите стоимость складского помещения после реконструкции и составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1) для реконструкции складского помещения, согласно накладной, со склада отпущены: блоки на сумму 2160 руб.; цемент на сумму 480 руб.; кирпич на сумму 720 руб.; столярные изделия на сумму 735 руб.;

2) приобретено складское оборудование на сумму 3150 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. С расчетного счета оплачено поставщику оборудования;

3) за реконструкцию складского помещения и монтаж оборудования, согласно договору, начислено ремонтно-строительному управлению 3000 руб., в т. ч. НДС. НДС принят к вычету. С расчетного счета оплачено ремонтно-строительному управлению.

Стоимость объекта до реконструкции – 69300 руб.

Решение:

--

демонтаж объекта основных средств 216 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). Оплачены услуги сторонней организации за демонтаж объекта основных средств.

Организация передала покупателю объект основных средств на основании акта о приеме-передаче и в конце месяца на расчетный счет поступила сумма выручки за объект основных средств от покупателя в размере договорной цены.

Решение:

--

Задание 16. Определите финансовый результат от безвозмездной передачи объектов основных средств и составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

По решению директора организация передает безвозмездно сторонней организации оборудование. Первоначальная стоимость – 8000. К моменту передачи амортизация составила 60 %. При демонтаже данного оборудования израсходованы материалы на сумму 1800 руб. Начислена заработная плата рабочим на сумму 836 руб., от которой произведены отчисления в соответствии с действующим законодательством.

Решение:

--

Задание 17. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Перед составлением годового баланса в организации проведена инвентаризация и выявлено следующее:

1) обнаружен неучтенный объект основных средств в основном производстве. Для оценки объекта привлечен оценщик. По данным оценки стоимость объекта основных средств составила 16 400 руб.;

2) установлена недостача рабочего стола в канцелярии. Первоначальная стоимость рабочего стола 1286 руб., сумма начисленной амортизации рабочего стола на момент инвентаризации – 761 руб. Виновник недостачи не установлен;

3) выявлена недостача компьютера в бухгалтерии, в ходе следствия установлен виновник недостачи. Первоначальная стоимость компьютера – 4620 руб. Сумма амортизации компьютера – 535 руб.

По решению суда сумма недостачи будет взыскана с виновного лица путем внесения 30 % недостачи в кассу организации, а оставшаяся часть недостачи подлежит удержанию из заработной платы в течение 2 месяцев.

Решение:

--

Задание 18. По приведенным учетным записям восстановите содержание хозяйственных операций:

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
08 «Вложения в долгосрочные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	67-3 «Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	10 «Материалы»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	91-1 «Прочие доходы»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	

1	2	3
08 «Вложения в долгосрочные активы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	75 «Расчеты с учредителями»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	98 «Доходы будущих периодов»	
01 «Основные средства»	08 «Вложения в долгосрочные активы»	
02 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства»	
91-4 «Прочие расходы»	01 «Основные средства»	
83 «Добавочный капитал»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	
91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	
94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	01 «Основные средства»	
05 «Амортизация нематериальных активов»	04 «Нематериальные активы»	
90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	02 «Амортизация основных средств»	
06 «Долгосрочные финансовые вложения»	01 «Основные средства»	

Для заметок

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9

Учет нематериальных активов

Цель занятия: усвоить понятие нематериальных активов и приобрести практические навыки отражения в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций с нематериальными активами организации

Контрольные вопросы

Вопросы	Ответы
Нематериальные активы	— это...
Условия признания нематериальных активов в составе активов организации	— —
Нематериальные активы отражаются в разделе баланса	...
Нематериальные активы оцениваются в балансе	по... стоимости
Нематериальные активы оцениваются в текущем учете	по... стоимости
Виды оценки нематериальных активов	— — —
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных в организации, складывается из	— — — ...
Методы начисления амортизации нематериальных активов	— — —
Нормативно-правовой акт, которым регулируется порядок начисления амортизации нематериальных активов	...
Начисление амортизации по нематериальному активу прекращается с	...
По учетно-технологической функции (по структуре и назначению) счет 05 «Амортизация нематериальных активов» относится к	...

Задание 1. Укажите критерии (условия) признания в бухгалтерском учете актива в качестве основных средств.

Критерии (условия) признания актива	1...
-------------------------------------	------

Задание 2. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Организация приобретает исключительные права использования конструкторско-технологического решения на изготовление продукции.

Стоимость сделки по оценке комиссии по неденежным вкладам составила 4200 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету.

По факту оплаты организация передала право использования конструкторско-технологического решения с приложением документов, подтверждающих право и соответствующую техническую документацию.

При заключении данной сделки имели место следующие затраты:

1) командировочные расходы (в пределах норм) – 275 руб.;

2) сумма начисленных процентов по краткосрочному кредиту, взятому на приобретение прав использования технологического решения – 152 руб.;

3) стоимость услуг корпорации «Технобит» по обучению персонала составила 840 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Оплачен счёт.

После подписания акта право использования конструкторско-технологического решения оприходовано в организации в составе нематериальных активов.

Решение:

--

Задание 3. В ООО «Компет» числятся на балансе следующие объекты нематериальных активов:

1. Исключительное право патентообладателя на промышленный образец. Первоначальная стоимость – 6800 руб., срок полезного использования – 10 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

2. Исключительное авторское право на базу данных, используемую для управленческих нужд. Первоначальная стоимость – 89000 руб., срок полезного использования – 20 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

3. Созданное организацией программное обеспечение для ЭВМ. Первоначальная стоимость – 4890 руб., срок полезного использования – 10 лет.

4. Исключительное право патентообладателя на изобретение для производства изделия «САНТ». Первоначальная стоимость – 26700 руб., срок полезного использования – 10 лет, планируемый объем производства на период полезного использования – 15000 изделий. Объем производства изделий «САНТ» за отчетный месяц – 100 изделий. Амортизация начисляется производительным способом.

5. Прочие объекты нематериальных активов общепроизводственного назначения. Первоначальная стоимость – 2680 руб., срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Рассчитайте нормы амортизации нематериальных активов ООО «Компет» на текущий год. В разработочной ведомости начисления амортизации определите суммы амортизации нематериальных активов ООО «Компет» за январь текущего года. В оборотной ведомости по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» составьте учетные записи по начислению амортизации основных средств ООО «Компет».

Расчет норм амортизации НМА ООО «Компет»

№ п/п	Объекты нематериальных активов	Способ расчета нормы амортизации	Исходные данные для расчета	Расчет нормы амортизации	Норма амортизации	
					значение нормы	единица измерения
1	Исключительное право ...	Линейный	СПИ – 10 лет			
2	...					
3	...					
4	...					
5	...					

Разработочная ведомость начисления амортизации нематериальных активов ООО «Компет» за январь текущего года

Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Норма амортизации	Объем ресурса (пробег) за месяц	Сумма амортизации, руб.
Исключительное право ...	00284526				
...					
...					
...					
...					
Итого					

**Оборотная ведомость
по счету 05 «Амортизация нематериальных активов»**

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
31.01	Начислена амортизация по исключительному праву патентообладателя на промышленный образец			
31.01	Начислена амортизация по исключительному праву патентообладателя на изобретение для производства изделия «САНЧ»			
31.01	Начислена амортизация по исключительному авторскому праву на базу данных, используемую для управленческих нужд			
31.01	Начислена амортизация по программному обеспечению для ЭВМ			
31.01	Начислена амортизация по прочим объектам нематериальных активов общепроизводственного назначения			
Всего				

Задание 4. Составьте учетные записи. В ООО «Гломб» за январь текущего года были произведены следующие хозяйственные операции:

1. Списан объект нематериальных активов в связи с нецелесообразностью дальнейшего использования. Первоначальная стоимость 1242 руб. Сумма начисленной амортизации составила 813 руб. Сумма числящегося по выбывающему нематериальному активу

добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, составляет 145 руб.

2. Нематериальный актив признан предназначенным для реализации и по нему прекращено начисление амортизации. На дату принятия объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для реализации, его первоначальная стоимость составила – 2500 руб., сумма начисленной амортизации – 590 руб. Объект нематериального актива реализован по договорной стоимости 2430 руб. Покупателем оплачен счет.

3. По решению директора объект нематериальных активов (компьютерные программы) передан безвозмездно в пределах одного собственника. Первоначальная стоимость – 1200 руб. К моменту передачи сумма начисленной амортизации составила 30 %.

Решение:

--	--

Задание 5. По приведенным учетным записям восстановите содержание хозяйственных операций:

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
04 «Нематериальные активы»	08 «Вложения в долгосрочные активы»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	91-1 «Прочие доходы»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	

1	2	3
08 «Вложения в долгосрочные активы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	75 «Расчеты с учредителями»	
05 «Амортизация нематериальных активов»	04 «Нематериальные активы»	
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	91-1 «Прочие доходы»	
91-4 «Прочие расходы»	04 «Нематериальные активы»	
91-2 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	
91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	
51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
98 «Доходы будущих периодов»	91-1 «Прочие доходы»	
83 «Добавочный капитал»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	
04 «Нематериальные активы»	91-1 «Прочие доходы»	
91-4 «Прочие расходы»	10 «Материалы»	
91-4 «Прочие расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	

Для заметок

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10

Учет производственных запасов

Цель занятия: изучить применяемые в бухгалтерском учете классификацию и методы оценки материалов, приобрести практические навыки отражения в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций с материалами организации

Контрольные вопросы

Вопросы	Ответы
Классификация материалов по функциональной роли и назначению	— — ...
Материалы отражаются в разделе баланса	...
Материалы оцениваются в балансе по	...
Материалы в текущем учете могут оцениваться по	— —
Первоначальная стоимость приобретенных у поставщиков материалов состоит из	— —
Транспортно-заготовительные расходы включают в себя	— — — ...
Методы оценки израсходованных материалов	— — —
Нормативно-правовой акт, которым регулируется порядок оценки материалов	...
Первичные документы, которыми может оформляться расход материалов	— — — ...
По учетно-технологической функции (по структуре и назначению) счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» относится к	...

Задание 1. Соотнесите виды материалов и их определение:

Понятие 	Сущность 
Сырье и основные материалы	– это материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют ее материальную базу
Вспомогательные материалы	– это изделия организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-изготовителем
Возвратные отходы	– это предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п.
Покупные полуфабрикаты	– это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию – это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции
Комплекующие изделия	– это материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукции определенных потребительских свойств и качеств или для обслуживания и ухода за средствами труда и облегчения процесса производства
Топливо	– это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие полностью либо частично потребительские характеристики исходного сырья и материалов
Тара и тарные материалы	– это часть материалов организации, используемая в качестве средств труда в течение срока не более 12 месяцев
Запасные части	– это предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства продукции и являющиеся материальной (вещественной) основой при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	– это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции

Задание 2. Укажите затраты, которые включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов.

Виды затрат	Включаются в первоначальную стоимость	Не включаются в первоначальную стоимость
Стоимость материалов по ценам приобретения (без НДС)		
Проценты за пользование кредитами, займами, полученными для приобретения материалов		
Таможенные сборы и пошлины		
Затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию		
Вознаграждения банкам по открытию и исполнению аккредитивов по расчетам за приобретенные материалы		
Затраты на содержание отделов снабжения и на хранение материалов в организации		
Курсовые разницы по обязательствам в иностранной валюте перед поставщиками за приобретенные материалы		
Затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях		
Затраты, связанные с приобретением иностранной валюты для расчетов с поставщиками или погашения кредитов за приобретенные материалы		
Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материалы		
Транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов		

Задание 3. Определите первоначальную стоимость приобретенных материалов и составьте необходимые учетные записи.

ОДО «Камя» получило от одного из учредителей в счет вклада в уставный капитал сырье для изготовления продукции на сумму 6200 руб. За доставку сырья с расчетного счета ОДО «Камя» согласно счету автотранспортной организации перечислено 360 руб., в том числе НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Согласно учетной политике учет поступивших в организацию материалов ведется в оценке по первоначальной стоимости.

Решение:

--

Задание 4. Определите первоначальную стоимость приобретенных материалов и составьте необходимые учетные записи.

В отчетном месяце в ОДО «Камея» поступили материалы от поставщика. Стоимость материала, указанная в товарно-транспортной накладной поставщика, составила 480 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Транспортные расходы по доставке материала от поставщика ОДО «Камея» составили 60 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Организацией оплачен счет за оказанные транспортные услуги. Работнику ОДО «Камея» начислена заработная плата за сопровождение закупленной партии материала и погрузочно-разгрузочные работы в размере 120 руб. Произведены отчисления от начисленной заработной платы (по ставке согласно действующему законодательству).

Учет поступивших в организацию материалов ведется в оценке по первоначальной стоимости.

Решение:

Задание 5. Определите первоначальную стоимость приобретенных материалов и составьте необходимые учетные записи.

ООО «Фантом» занимается пошивом женской одежды. В организацию в течение месяца поступали от поставщиков материалы, доставка которых осуществлялась сторонними организациями.

Для приобретения материала ООО «Фантом» в отчетном месяце была перечислена 100%-я предоплата поставщику. В организацию поступил материал от поставщика в счет ранее перечисленного аванса. Стоимость материалов, указанная в товарно-транспортной накладной, составила 600 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету.

Транспортные расходы по доставке материала от поставщика составили 108 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. ООО «Фантом» оплачен счет автотранспортной организации за оказанные транспортные услуги.

Согласно учетной политике ООО «Фантом» учет поступивших в организацию материалов ведется по учетным ценам (по планово-заготовительной себестоимости). Поступившие материалы

оприходованы по учетным ценам на сумму 695 руб.

Решение:

Задание 6. Составьте необходимые учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

ОДО «Камя» в сентябре текущего года безвозмездно получило материалы, рыночная стоимость которых составляет 730 руб. В сентябре часть поступивших материалов была передана в производство для изготовления продукции на сумму 580 руб. Оставшаяся часть поступивших материалов в октябре были использованы для общепроизводственных нужд.

Согласно учетной политике ОДО «Камя» учет поступивших в организацию материалов ведется в оценке по первоначальной стоимости.

Решение:

Задание 7. Определите первоначальную стоимость деталей и составьте необходимые учетные записи.

В отчетном месяце в организации в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для продукции основного производства были осуществлены следующие затраты: материалы – 150 руб.; заработная плата – 40 руб.; произведены отчисления от начисленной заработной платы (по ставке согласно действующему законодательству); амортизация основных средств – 75 руб.

Согласно учетной политике организации учет материалов ведется в оценке по первоначальной стоимости.

Решение:

Задание 8. Используя исходные данные, рассчитайте фактическую себестоимость израсходованных при производстве продукции материалов. Составьте учетные записи по учету расхода материалов.

Показатели сч. 10 «Материалы»	По учетным ценам, руб.	По первоначальной стоимости, руб.	Отклонение (+; –), руб.
1 Остаток на начало отчетного месяца	6250	?	+ 380
2 Приход за отчетный месяц	146300		+ 7250
Итого приход с остатком на начало отчетного месяца			
% отклонений первоначальной стоимости от учетной цены			
3 Расход за отчетный месяц	102400		
4 Остаток на конец месяца			
Итого расход с остатком			

Задание 9. Составьте необходимые учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Для приобретения комплектующих изделий ООО «Тяжмаш» в отчетном месяце была перечислена 100%-я предоплата поставщику. В организацию поступили комплектующие изделия от поставщика в счет ранее перечисленного аванса. Стоимость комплектующих изделий, указанная в товарно-транспортной накладной, составила 4280 руб. (в т. ч. НДС по ставке, согласно действующему законодательству). При сортировке комплектующих изделий на складе выявлены бракованные изделия на сумму 84 руб. (в т. ч. НДС по ставке, согласно действующему законодательству). Поставщику предъявлена претензия

на сумму недоброкачественной продукции. Претензия признана поставщиком, бракованные изделия возвращены. На расчетный счет ООО «Тяжмаш» поступили денежные средства за недоброкачественную продукцию.

Решение:

--

Задание 10. Укажите корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций за ноябрь текущего года.

Журнал регистрации хозяйственных операций за ноябрь 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Отпущены со склада в основное производство материалы для изготовления продукции			
2. Отпущены со склада в основное производство покупные полуфабрикаты для изготовления продукции			
3. Отпущено со склада топливо для нужд транспортного цеха			
4. Отпущены со склада материалы на изготовление опытного образца нового вида продукции			
5. Отпущены со склада запасные части для проведения капитального ремонта производственного оборудования			
6. Отпущены со склада строительные материалы для реконструкции административного корпуса			
7. Переданы со склада материалы в переработку на сторону			
8. Отпущены со склада материалы для устранения допущенного брака полуфабрикатов в основном производстве			
9. Отпущены со склада в ремонтно-механическую мастерскую запасные части			
10. Отпущены материалы для упаковки готовой продукции на складе отдела сбыта			

Задание 11. Составьте необходимые учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

В организации в сентябре текущего года произведены следующие хозяйственные операции:

1. Переданы в основное производство со склада два комплекта спецодежды стоимостью 152 руб. за комплект (срок эксплуатации 8 месяцев).

2. Передан хозяйственный инвентарь на нужды цехов основного производства на сумму 210 руб.; на нужды общехозяйственного назначения – 130 руб.; на нужды вспомогательных производств – 160 руб.; на работы по освоению новых видов продукции – 110 руб.; на нужды, связанные с реализацией продукции, – 135 руб.

В октябре инвентарь, переданный в цеха основного производства и на нужды общехозяйственного назначения, списан в связи с непригодностью.

Согласно учетной политике организации стоимость спецодежды переносится на счета учета затрат равными частями за период предполагаемого срока эксплуатации спецодежды. Стоимость хозяйственного инвентаря переносится на счета учета затрат в размере 50 % его стоимости при его передаче со складов в эксплуатацию и 50 % стоимости при его выбытии из эксплуатации в связи с непригодностью.

Решение:

[illegible]

Задание 12. Определите финансовый результат от реализации запасных частей и составьте необходимые учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

ОДО «Спринт» реализовало запасные части, полученные в результате демонтажа объекта основного средства и числящиеся в бухгалтерском учете в составе материалов, по договорной стоимости 276 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству). Первоначальная стоимость отгруженных покупателю запасных частей составляет 145 руб. ОДО «Спринт» принял к оплате счет автотранспортной организации за транспортные услуги по доставке материалов покупателю на сумму 36 руб., в т. ч. НДС (по ставке, согласно действующему законодательству).

Покупатель за отгруженные ему запасные части перечислил денежные средства на расчетный счет ОДО «Спринт». ОДО «Спринт» оплатило счет автотранспортной организации за оказанные услуги.

Решение:

Задание 13. Определите финансовый результат от передачи материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации и составьте учетные записи.

ОДО «Каприт» переданы материалы в счет вклада в уставный капитал другой организации, первоначальная стоимость которых составляет 2465 руб. Денежная оценка материалов, согласованная участниками, составила 3160 руб.

Решение:

Задание 14. Определите финансовый результат от безвозмездной передачи материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации и составьте учетные записи.

ООО «Стелл» безвозмездно переданы материалы ОДО «Борит». Первоначальная стоимость переданных материалов – 352 руб.

Решение:

Задание 15. Составьте учетные записи по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей за март и апрель текущего года.

При проведении в марте текущего года плановой инвентаризации на общехозяйственном складе установлено следующее:

1. Выявлены неучтенные вспомогательные материалы, рыночная стоимость которых составляет 162 руб.

2. Выявлена недостача основных материалов. Первоначальная

стоимость недостающих материалов – 350 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли – 215 руб. Виновник недостачи (кладовщик) на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 178 руб. На основании заявления кладовщика 50 % суммы недостачи будет внесено в кассу, остальные 50 % будут удержаны из заработной платы в следующем месяце. В кассу организации виновным лицом внесена сумма задолженности по недостаче.

Решение:

--	--

Задание 16. По приведенным учетным записям восстановите содержание хозяйственных операций.

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
20 «Основное производство»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	75 «Расчеты с учредителями»	
10-7 «Материалы, переданные в переработку»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	91-1 «Прочие доходы»	
90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	

1	2	3
94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
44 «Расходы на реализацию»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	28 «Брак в производстве»	
91-1 «Прочие расходы»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»	
26 «Общехозяйственные затраты»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
97 «Расходы будущих периодов»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	23 «Вспомогательные производства»	
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	10 «Материалы»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
25 «Общепроизводственные затраты»	10 «Материалы»	
10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11

Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Цель занятия: приобрести практические навыки начисления заработной платы и отражения в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету труда и его оплаты.

Контрольные вопросы

Вопросы	Ответы
Заработная плата	– это
Первичные документы по начислению заработной платы	– – – ...
Обязательные удержания из заработной платы работников	– – ...
Расходы нанимателя на персонал включают в себя	– – – ...
Основные системы сдельной формы оплаты труда	– – – ...
Основные системы повременной формы оплаты труда	– –
Сумма начисленной оплаты отпуска, приходящаяся на дни следующего за отчетным месяца, отражается на счете	...
Условия создания резерва на оплату отпусков	– ...
Первичные документы, которыми может оформляться выплата заработной платы	– – – ...
Табельный учет	– это...

Задание 1. Соотнесите соответствующие друг другу понятия и их определения:



**Системы
заработной
платы**

Характеристика

***Простая
повременная***

заработная плата исчисляется исходя из сдельных расценок, установленных в организации, и количества продукции (работ, услуг), которую изготовил работник

Повременно-премиальная

формирование коллективного заработка в зависимости от общих результатов работы бригады и его распределение в соответствии с личным трудовым вкладом работников

***Прямая
сдельная***

оплата труда производится за весь объем работ с учетом установленного срока их выполнения

Сдельно-премиальная

размер заработной платы работников ставится в прямую зависимость от результатов труда обслуживаемых ими рабочих, как правило, применяется для оплаты труда вспомогательных рабочих

Сдельно-прогрессивная

наряду с оплатой за отработанное время по тарифным ставкам (окладам) работникам начисляют и выплачивают премии за достижение определенных показателей в работе

Косвенно-сдельная

работникам начисляют заработок по прямым сдельным расценкам и премии за количественные и(или) качественные показатели их работы

Аккордная

заработная плата зависит от тарифной ставки (оклада) и количества отработанного времени

Коллективно-сдельная

заработная плата устанавливается по сдельным расценкам в пределах установленной нормы, а за выполнение работы сверх нормы – по прогрессивно возрастающим сдельным расценкам

Задание 2. Дополните перечень выплат, входящих в состав фонда заработной платы (табл. 11.1):

Таблица 11.1 – Состав фонда заработной платы

<i>Наименование группы выплат</i>	<i>Вид выплат</i>
Оплата за отработанное время	1) заработная плата, начисленная работникам за отработанное время; ...
Оплата за неотработанное время	1) оплата трудовых и социальных отпусков; ...
Единовременные поощрительные и другие выплаты	1) единовременная материальная помощь (денежная компенсация); ...
Другие выплаты, входящие в состав фонда заработной платы	1) стоимость проездных билетов, приобретенных для личного пользования работников;

Задание 3. На основании исходных данных, используя форму лицевого счета и данные из первичных документов, начислите работнику организации заработную плату за отчетный месяц.

Тарифная ставка первого разряда, действующая в организации, применяющей Единую тарифную сетку работников Республики Беларусь, составляет 40 руб.

Повышение тарифной ставки по контракту – 50 %;

Повышение тарифной ставки за сложность и напряженность труда – 30 %;

В отчетном месяце отработано 15 дней (норма рабочего времени 22 дня), 7 дней – временная нетрудоспособность.

Размер пособия по временной нетрудоспособности в отчетном месяце – 87 руб.

Лицевой счет

Тарифный разряд (коэффициент)	Месячная тариф- ная ставка	Отработано дней	Начислено по тарифу	Надбавка за стаж 10 %	Повышение тарифной ставки по контракту 50 %	Надбавка за сложность и напряженность труда 30 %	Премия 20 %	Пособие по временной нетрудоспо- собности	Итого начислено
19 (4,56)									

Задание 4. Определите сумму начисленной заработной платы, удержаний из нее и отразите в учете суммы начисленной заработной платы, удержаний, отчислений на социальное и обязательное страхование на основании исходных данных:

1. Горелов И.А. (табельный номер 126), рабочий-сдельщик 4-го разряда. Часовая тарифная ставка IV разряда – 4,20 руб. Норма времени на изготовление одного изделия 1,8 час.

За месяц изготовил 116 изделий. За выполнение плана начислена премия в размере 15 % от сдельного заработка. Отработал в ночное время 14 часов. Доплата за работу в ночное время составляет 40 % от часовой тарифной ставки. Начислена материальная помощь в связи с юбилейной датой рождения (50-летием) в размере 5 базовых величин.

Имеет 2-х несовершеннолетних детей. Из заработной платы удерживается ежемесячно за сломанный инструмент 55 руб.

2. Воронов М.А. (табельный номер 372), слесарь 5-го разряда, часовая тарифная ставка – 4,50 руб.

Отработал в месяце 184 часов, в том числе 16 часов отработано в выходные дни. Начислена премия в размере 25 %. Работа в выходные дни оплачивается в двойном размере.

Выплачивает алименты на 1 ребенка. Ежемесячно выплачивает ссуду в размере 110 руб.

3. Бухгалтер Прыгунова О.Н. (табельный номер 251), с окладом 850 руб. отработала в течение месяца 18 дней (по рабочему календарю количество дней 21). Остальные дни она была на больничном, в связи с чем, ей начислено пособие в размере 190 руб. Кроме того, в этом месяце бухгалтеру начислена материальная помощь в связи со вступлением в брак в размере 5 базовых величин. Имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

4. Все работники являются членами профсоюзной организации. Отчисления в профсоюзный фонд составляют 1 % от начисленной заработной платы.

Результаты расчетов представьте в расчетно-платежной ведомости по форме таблицы 11.2.

Решение:

Задание 5. Отрадите в учете начисление заработной платы и резервирование суммы отпускных в мае, а также начисление отпускных за счет ранее созданного резерва в июне.

В мае отчетного года начислена заработная плата рабочим основного производства в размере 71000 руб., заработная плата рабочим вспомогательного производства – 30000 руб., заработная плата мастерам и начальникам цехов – 55500 руб., работникам администрации – 28600 руб. На основании учетной политики организации на отчетный год в организации осуществляется ежемесячное резервирование средств на оплату очередных отпусков в размере 10 % от суммы начисленной заработной платы и отчислений в фонд социальной защиты населения.

В июне часть работников основного производства ушли в отпуск, в связи с чем, им были начислены отпускные в размере 52000 руб.

Решение:

Таблица 11.2 – Расчетно-платежная ведомость за 20 г.

Табель- ный номер	Ф.И.О.	Раз- ряд	Тарифная ставка, сдельная расценка, оклад, руб.	ЗП по тарифу, руб.	Премия, руб.	Доплата, руб.		Материаль- ная помощь	Пособие по больнич- ному	Итого начислено, руб.
						ночное время	выходные дни			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Итого										

Удержано, руб.						Итого	Сумма зарботной платы к выдаче, руб.
подход- ный налог	на пенсионное обеспечение	профсоюз- ные взносы	материальное возмещение	по исполнительным листам	ссуда		
11	12	13	14	15	16	17	18

Задание 6. Отрадите в учете начисление заработной платы различным группам работников на основании исходных данных, представленных в таблице 11.3:

Таблица 11.3 – Журнал хозяйственных операций за май

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1. Начислена заработная плата, в том числе:			
– рабочим основного производства, занятым выпуском продукции	225600		
– рабочим вспомогательных производств	16300		
– рабочим, обслуживающим машины и оборудование, а также общецеховому персоналу	9700		
– работникам администрации	21300		
– работникам столовой	7800		
– работникам оздоровительного лагеря, находящегося на балансе организации	8900		
– рабочим за исправление брака	3600		
– работникам, занятым упаковкой готовой продукции	5400		
– работникам, производящим работы по строительству здания офиса хозяйственным способом	15900		
– экспедитору, сопровождающему закупленные материалы	2300		
– работнику организации на основании листка временной нетрудоспособности	1600		
– работникам за очередные отпуска за счет средств ранее созданного резерва на оплату отпусков	8500		
2. Итого начислено заработной платы:	...	-	-
3. Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения от начисленной заработной платы (по ставке согласно действующему законодательству):			
– рабочим основного производства, занятым выпуском продукции	...		
– рабочим вспомогательных производств	...		
– рабочим, обслуживающим машины и оборудование, а также общецеховому персоналу	...		
– работникам администрации	...		
– работникам столовой	...		
– работникам оздоровительного лагеря, находящегося на балансе организации	...		
– рабочим за исправление брака	...		
– работникам, занятым упаковкой готовой продукции	...		
– работникам, производящим работы по строительству здания офиса хозяйственным способом	...		
– экспедитору, сопровождающему закупленные материалы;	...		
– работникам за очередные отпуска за счет средств ранее созданного резерва на оплату отпусков;	...		

Окончание таблицы 11.3

1	2	3	4
4. Итого начислено в ФСЗН:	...	-	-
5. Произведены отчисления РУП «Белгосстрах» в размере 0,6 % от суммы начисленной заработной платы:			
– рабочим основного производства, занятым выпуском продукции	...		
– рабочим вспомогательных производств	...		
– рабочим, обслуживающим машины и оборудование, а также общецеховому персоналу	...		
– работникам администрации	...		
– работникам столовой	...		
– работникам оздоровительного лагеря, находящегося на балансе организации	...		
– рабочим за исправление брака	...		
– работникам, занятым упаковкой готовой продукции	...		
– работникам, производящим работы по строительству здания офиса хозяйственным способом	...		
– экспедитору, сопровождающему закупленные материалы	...		
– работникам за очередные отпуска за счет средств ранее созданного резерва на оплату отпусков	...		
6. Итого начислено РУП «Белгосстрах»:	...	-	-
7. Произведены удержания из начисленной заработной платы:			
– подоходного налога	12000		
– отчислений на социальное обеспечение	7500		
– по исполнительным листам	4600		
– в возмещение материального ущерба	650		
– за исправление брака продукции	2110		
– профсоюзные взносы	3200		
– займов, предоставленных организацией своим работникам	870		
– неизрасходованных подотчетных сумм	50		
8. Итого удержано из заработной платы:	...	-	-
9. Итого к выдаче заработная плата работникам:	...	-	-
10. Получены в кассу денежные средства для выплаты начисленной заработной платы работникам	...		
11. Выплачена из кассы заработная плата работникам организации	90000		
12. Депонируется невостребованная в срок сумма заработной платы	...		
13. Перечислены с расчетного счета отчисления в фонд социальной защиты населения	...		
14. Перечислены с расчетного счета отчисления в РУП «Белгосстрах»	...		

Задание 7. Начислите отпускные работнику, уходящему в отпуск с 16 мая 20__ года на 24 календарных дня. Исходные данные представлены в таблице 11.4:

Таблица 11.4 – Заработная плата работника

Месяц	Заработная плата по тарифу, руб.	Фактическая начисленная заработная плата, руб.
Май	570,2	620,3
Июнь	570,2	650,2
Июль	570,2	650,2
Август	620,4	684,3
Сентябрь	620,4	676,8
Октябрь	620,4	690,3
Ноябрь	620,4	690,3
Декабрь	620,4	720,8
Январь	620,4	734,9
Февраль	680,0	790,5
Март	680,0	820,1
Апрель	680,0	820,1

В мае отчетного года оклад работника сохранился на уровне 680 руб.

Определите и отразите в учете хозяйственные операции по начислению отпускных, если:

- а) резерв на оплату отпусков в организации отсутствует;
- б) резерв на оплату отпусков в организации создан.

Решение:

Расчет заработной платы с учетом коэффициента пересчета

Месяц	Заработная плата по тарифу, руб.	Коэффициент пересчета	Фактическая начисленная заработная плата, руб.	Заработная плата с учетом коэффициента пересчета, руб.
05. ...	570,2		620,3	
06. ...	570,2		650,2	
07. ...	570,2		650,2	
08. ...	620,4		684,3	
09. ...	620,4		676,8	
10. ...	620,4		690,3	
11. ...	620,4		690,3	
12. ...	620,4		720,8	
01. ...	620,4		734,9	
02. ...	680,0		790,5	
03. ...	680,0		820,1	
04. ...	680,0		820,1	
Итого начислено:				
Среднедневная заработная плата:				

Задание 8. На основании выписки из наряда на сдельную работу (табл. 11.5) и выписки из табеля учета рабочего времени начислите заработную плату работнику за март 20__г. Произведите расчет

удержаний из заработной платы в соответствии с законодательством Республики Беларусь, а также расчет отчислений в Фонд социальной защиты населения (по ставке согласно действующему законодательству). Начислите обязательные страховые платежи РУП «Белгосстрах» по ставке 0,6 %. Отрадите вышеуказанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 11.5 – Выписка из наряда на сдельную работу

Табельный номер	Ф.И.О.	Изготовлено, шт.		Норма времени, 1 шт./ч	Сдельная расценка, 1 шт./р.
		по норме	фактически		
1023	Поспелов А.И.	100	105	0,90	7, 10

Выписка из табеля учета рабочего времени:

«Март: 22 рабочих дня, в том числе 9 рабочих дней болезни на основании листка нетрудоспособности (с 15.03.20_г. по 23.03.20_г.)).

Процент премии за выполнение установленного задания – 15 %. Работник имеет на иждивении 1 ребенка. Пособие по временной нетрудоспособности – 325 руб.

Решение:

--	--

Задание 9. По приведенным учетным записям восстановите содержание хозяйственных операций:

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
28 «Брак в производстве»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
44 «Расходы на реализацию»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	

1	2	3
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	28 «Брак в производстве»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73-1 «Расчеты по предоставленным займам»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
96 «Резервы предстоящих платежей»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
97 «Расходы будущих периодов»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	
20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	
51 «Расчетные счета»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73-2 «Расчеты по возмещению ущерба»	
25 «Общепроизводственные затраты»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
23 «Вспомогательные производства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Цель занятия: изучить состав затрат на производство продукции (работ, услуг) и приобрести практические навыки их отражения в системе счетов бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

Вопросы	Ответы
Затраты	— это
Расходы	— это
Экономические элементы затрат	— — ...
Статьи калькуляции	— — — ...
Состав прямых материальных затрат	— — — ...
Состав прямых трудовых затрат	— — ...
Состав общепроизводственных затрат	— — — ...
Потери от брака включают в себя	— — ...
Формула расчета (калькулирования) себестоимости готовой продукции	—
Основные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	— — —

Задание 1. Дополните группировку затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг, по различным классификационным признакам:

Признак классификации	Вид затрат
<i>По видам расходов</i>	— по экономическим элементам — по статьям калькуляции
<i>По экономическому содержанию</i>	— ...
<i>По экономической роли в процессе производства</i>	— ...
<i>По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции</i>	— ...
<i>В зависимости от степени обобщения (детализации)</i>	— ...
<i>По периодичности возникновения</i>	— ...
<i>По отношению к изменению объема производства (реализации)</i>	— ...
<i>По эффективности или степени целесообразности</i>	— ...
<i>По степени регулирования</i>	— ...
<i>По видам производств</i>	— ...
<i>По видам расходов</i>	— ...

Задание 2. Определите первоначальную стоимость произведенной в течение месяца готовой продукции на основании исходных данных:

Организация занимается изготовлением мебели. По результатам инвентаризации установлено, что стоимость незавершенного производства на начало отчетного периода составила 690 руб., на конец – 450 руб.

В отчетном периоде имели место следующие затраты:

1) стоимость основного материала составила 1900 руб.,

вспомогательного материала – 590 руб., фурнитуры – 150000 руб.;

2) возвратные отходы составили – 125 руб.;

3) выявлен брак в производстве – 150 руб.;

4) заработная плата персонала, непосредственно занятого в основном производстве – 3500 руб.; отчисления на заработную плату – (по ставке согласно действующему законодательству);

5) затраты на тепловую и электрическую энергию для технологических целей (услуги сторонних организаций) – 990 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству);

6) заработная плата работников, обслуживающих машины и оборудование основного производства, – 1000 руб.;

7) амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в производственном процессе, – 720 руб.;

8) начислена аренда по зданию цеха – 2700, в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству);

9) списаны общепроизводственные затраты – сумму определить;

10) сдана на склад готовая продукция по первоначальной стоимости – сумму определить.

Общепроизводственные затраты в полном объеме относятся на себестоимость продукции.

Решение:

Задание 3. Заполните журнал хозяйственных операций (табл. 12.1), определите первоначальную стоимость готовой продукции А и Б. При этом следует учитывать, что:

– остатки незавершенного производства на начало месяца: изделие А – 24950 руб.; изделие Б – 32000 руб.;

– остатки незавершенного производства на конец месяца: изделие А – 48000 руб.; изделие Б – 66000 руб.

База распределения накладных расходов – заработная плата основных производственных рабочих.

Таблица 12.1 – Журнал хозяйственных операций за декабрь 20__ г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1. Отпущены материалы по учетным ценам на:			
– производство изделий группы А	343500		
– производство изделий группы Б	153500		
цеховые нужды	73500		
общехозяйственные нужды	25500		
2. Согласно расчету, списано отклонение первоначальной стоимости приобретённых материалов от их учётной цены, приходящееся на материалы, израсходованные на:			
– производство изделий группы А	22328		
– производство изделий группы Б	9977		
– цеховые нужды	4778		
– общехозяйственные нужды	1657		
3. Начислена амортизация:			
– машин и оборудования производственного назначения, занятых изготовлением изделий группы А	5550		
– машин и оборудования производственного назначения, занятых изготовлением изделий группы Б	4770		
– зданий, сооружений и прочих основных средств цехового назначения	4430		
– зданий, сооружений и прочих основных средств общехозяйственного назначения	2750		
4. Начислена заработная плата за месяц:			
– рабочим, занятым выпуском изделий группы А	403500		
– рабочим, занятым выпуском изделий группы Б	213500		
– работникам цехов	113500		
– работникам аппарата управления (администрации)	93500		
5. Произведены отчисления в ФСЗН:			
– производственных рабочих, занятых выпуском изделий группы А	...		
– производственных рабочих, занятых выпуском изделий группы Б	...		
– работников цехов	...		
– работников аппарата управления (администрации)	...		
6. Произведены отчисления в РУП «Белгосстрах» от начисленной заработной платы:			
– производственных рабочих, занятых выпуском изделий группы А	...		
– производственных рабочих, занятых выпуском изделий группы Б	...		
– работников цехов	...		
– работников аппарата управления (администрации)	...		

Окончание таблицы 12.1

1	2	3	4
7. Передана со склада в эксплуатацию специальная оснастка, в т. ч.:	120		
– на нужды производственных цехов	100		
– на общехозяйственные нужды	200		
8. Согласно расчету, распределены и списаны общепроизводственные затраты:			
– на себестоимость изделий группы А	...		
– на себестоимость изделий группы Б	...		
9. Определена и списана первоначальная стоимость готовой продукции:			
– изделий группы А	...		
– изделий группы Б	...		
10. Списаны общехозяйственные затраты	...		

Решение:

Расчет распределения общепроизводственных затрат

Вид изделий	Основная ЗП производственных рабочих		Общепроизводственные затраты
	сумма, руб.	%	сумма, руб.
А			
Б			
Всего			

Расчет первоначальной стоимости произведенной продукции

Показатель	Изделия		Всего
	А	Б	
1. Остатки НЗП на начало месяца			
2. Затраты на производство за месяц			
3. Остатки НЗП на конец месяца			
4. Фактическая себестоимость готовой продукции			

Задание 4. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Организацией производился текущий ремонт производственного оборудования силами ремонтного цеха. Со склада во вспомогательное производство для проведения ремонта отпущены по накладной запасные части на сумму 586 руб. Начислен износ специальной оснастки, используемой при ремонте, на сумму 370 руб. Со склада во вспомогательное производство передан хозяйственный инвентарь на сумму 136 руб. Ремонтным рабочим начислена заработная плата в сумме 2300 руб. Произведены обязательные отчисления на заработную

плату (по ставке согласно действующему законодательству). Затраты на ремонт включаются в первоначальную стоимость продукции.

Решение:

Задание 5. Отрадите в бухгалтерском учете указанные операции.

В течение месяца в организации произведены следующие затраты:

1. Начислена заработная плата администрации – 4250 руб.
2. Произведены обязательные отчисления на заработную плату по ставке согласно действующему законодательству.
3. Выставлен акт выполненных работ, согласно которому организации оказаны услуги по уборке помещений офиса, – 432 руб., в т. ч. НДС, и услуги по организации противопожарной безопасности офиса – 54 руб. (в т. ч. НДС 9 руб.). НДС принят к вычету. Произведены расчёты со сторонней организацией.
4. Произведён государственный технический осмотр на диагностической станции служебного легкового автомобиля, используемого для нужд управления организацией. Стоимость технического осмотра автомобиля составляет 46 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Произведён расчёт со сторонней организацией.
5. Выполнена работа по переплету бухгалтерских документов. При выполнении работ использованы материалы организации на сумму 120 руб.
6. Начислено сторонней организации за обучение (повышение квалификации) бухгалтеров – 462 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству). НДС принят к вычету. Произведён расчёт со сторонней организацией.
7. Израсходовано топливо на заправку служебного автомобиля – 1225 руб.
8. Осуществлены расходы на расчетно-кассовое обслуживание предприятия – 154 руб. (без НДС).
9. Отражены командировочные расходы (авансовый отчёт директора) – счёт гостиницы – 234 руб., в т. ч. НДС (по ставке согласно действующему законодательству), суточные – 88 руб.
10. Начислен налог на недвижимость по зданию администрации – 536 руб. и земельный налог – 105 руб.

Решение:

Задание 6. Выполните необходимые учетные записи для отражения хозяйственных операций в учете по списанию потерь от брака.

В процессе производства контролерами ОТК выявлен внутренний исправимый брак по изделию А.

Для исправления брака со склада отпущены материалы, первоначальная стоимость которых составляет 290 руб., и полуфабрикаты собственного производства, первоначальная стоимость которых составляет 340 руб. Начислена заработная плата работникам, занимавшимся исправлением брака, – 510 руб. На заработную плату начислены налоги и отчисления по ставке согласно действующему законодательству. Затраты по устранению брака будут удержаны из заработной платы виновника брака в течение двух месяцев (в размере 50 %).

Решение:

Задание 7. По приведенным учетным записям восстановите содержание хозяйственных операций.

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
Счет 20 «Основное производство»	Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	

1	2	3
Счет 20 «Основное производство»	Счет 97 «Расходы будущих периодов»	
Счет 20 «Основное производство»	Счет 96 «Резервы предстоящих платежей»	
Счет 23 «Вспомогательные производства»	Счет 23 «Вспомогательные производства»	
Счет 23 «Вспомогательные производства»	Счет 25 «Общепроизводственные затраты»	
Счет 25 «Общепроизводственные затраты»	Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
Счет 23 «Вспомогательные производства»	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	
Счет 23 «Вспомогательные производства»	Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»	
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 23 «Вспомогательные производства»	
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 26 «Общехозяйственные затраты»	
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 25 «Общепроизводственные затраты»	
Счет 25 «Общепроизводственные затраты»	Счет 02 «Амортизация основных средств»	
Счет 25 «Общепроизводственные затраты»	Счет 23 «Вспомогательные производства»	
Счет 26 «Общехозяйственные затраты»	Счет 10 «Материалы»	
Счет 26 «Общехозяйственные затраты»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Счет 28 «Брак в производстве»	Счет 20 «Основное производство»	
Счет 20 «Основное производство»	Счет 28 «Брак в производстве»	
Счет 28 «Брак в производстве»	Счет 10 «Материалы»	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13

Учет готовой продукции и ее реализации

Цель занятия: приобрести практические навыки по отражению в системе бухгалтерского учета хозяйственных операций по поступлению из производства готовой продукции и ее отгрузке покупателям, по определению финансового результата от реализации продукции

Контрольные вопросы

Готовая продукция	– это...
Готовая продукция отражается в разделе баланса	...
Готовая продукция оценивается в балансе по	...
Готовая продукция в текущем учете может оцениваться по	– –
Первичные документы по выпуску из производства готовой продукции	– – ...
Первичные документы по отгрузке продукции покупателям	– – ...
Первоначальную стоимость реализованной продукции формируют	– – – – ...
Расходы на реализацию включают в себя	– – – ...
Статьи калькуляции, которые в полном объеме либо частично могут сформировать управленческие расходы	...
Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации продукции (работ, услуг)	– – ...

Задание 1. Согласно данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 245 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене 180 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, первоначальная стоимость которой составила 1850 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 1760 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене, – 1940 рублей.

Составьте расчет первоначальной стоимости готовой продукции, отгруженной покупателям, по форме таблицы 13.1.

Таблица 13.1 – Расчет первоначальной стоимости готовой продукции, отгруженной покупателям

Показатель	По учетным ценам	По первоначальной стоимости	Отклонение (+, –)
Остаток готовой продукции на начало месяца			
Поступило из производства на склад за месяц			
Итого готовой продукции за месяц			
Процент отклонений	$\left(\frac{\text{ } + \text{ } }{\text{ } + \text{ } } \right) : \left(\frac{\text{ } + \text{ } }{\text{ } + \text{ } } \right) \times 100 = \text{ } \%$		
Отгружено готовой продукции			
Остаток готовой продукции на конец месяца			

Задание 2. Составьте необходимые учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

В течение отчетного периода покупателю была отгружена готовая продукция по договорной стоимости на общую сумму 9120 руб.

Первоначальная стоимость реализованной продукции составила 5100 руб. Управленческие расходы за месяц составили – 830 руб. Расходы на реализацию, приходящиеся на реализованную продукцию, составили 450 руб.

продукции – 87 руб.;

– начислена заработная плата рабочим за упаковку готовой продукции – 858 руб. Произведены отчисления на заработную плату (по ставке согласно действующему законодательству) – сумму определить;

– принят к оплате счет газеты за публикацию рекламного объявления – 96 руб., в том числе НДС по ставке согласно действующему законодательству. Произведена оплата подрядчику;

– начислена амортизация расфасовочной линии по упаковке готовой продукции – 115 руб.

В конце месяца расходы на реализацию списаны в полном объеме.

Окончательный расчет покупателя произвели наличными денежными средствами.

Организация перечислила в бюджет задолженность по НДС.

Решение:

--	--	--

Задание 5. По приведенным учетным записям восстановите содержание хозяйственных операций.

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
Счет 43 «Готовая продукция»	Счет 20 «Основное производство»	
Счет 28 «Брак в производстве»	Счет 43 «Готовая продукция»	
Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	Счет 43 «Готовая продукция»	
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 43 «Готовая продукция»	

1	2	3
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 43 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	
Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 02 «Амортизация основных средств»	
Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 10 «Материалы»	
Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 97 «Расходы будущих периодов»	
Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
Счет 44 «Расходы на реализацию»	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 20 «Основное производство»	
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 23 «Вспомогательные производства»	
Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	Счет 99 «Прибыли и убытки»	

Для заметок

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14

Учет денежных средств в кассе и на счетах в банке

Цель занятия: приобрести практические навыки по документированию и отражению в системе бухгалтерского учета хозяйственных операций по наличию и движению денежных средств организации

Контрольные вопросы

Синтетические счета, предназначенные для учета денежных средств организации и их эквивалентов	— — — ...
Нормативно-правовой акт, регулирующий порядок ведения кассовых операций	...
Первичные документы по приему денег в кассу	...
Первичные документы по выдаче денег из кассы	...
Первичные документы по перечислению денег с расчётных счетов	...
Виды специальных счетов	— — ...
Денежные средства в пути	— — —
Денежные эквиваленты	— это...
Периодичность инвентаризации кассы	...
Единицы измерения денежных средств на валютных счетах в банке	— —

Задание 1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по движению денежных средств в кассе ООО «Корпром» за январь текущего года в журнале регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20__ г.

№ операции	Дата	Краткое содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
1	2	3	4	5	6
1	05.01	Оприходованы денежные средства, полученные кассиром по заявлению на получение наличных белорусских рублей № 480670 от 5 января на выплату аванса на командировочные расходы	320		
2	05.01	Выдан аванс на командировочные расходы	320		
3	05.01	Оприходована выручка от реализации лома мебели	80		
4	06.01	По объявлению на взнос наличными внесено на расчетный счет в ОАО «Беларусбанк»	80		
5	12.01	Оприходованы денежные средства, поступившие от зав. складом Никонова А.И. в возмещение недостачи материалов выявленной при инвентаризации	54		
6	12.01	Выдано подотчет инженеру отдела материально-технического снабжения Никонову А.Л. для приобретения электроламп	30		
7	14.01	Оприходованы денежные средства от кладовщика Корзуна А.И. в погашение недостачи готовой продукции по результатам инвентаризации	16		
8	20.01	Оприходованы денежные средства, полученные кассиром по заявлению на получение наличных белорусских рублей от 20 января с расчетного счета на представительские расходы	140		
9	20.01	Выдано на представительские расходы коммерческому директору ООО «Корпром» Листовскому Р.Д.	140		
10	20.01	Выдана материальная помощь в связи со вступлением в брак работнику Дорофееву М.Б.	210		
11	25.01	Оприходованы денежные средства, полученные кассиром по заявлению на получение наличных белорусских рублей № 480672 от 23 января для выплаты дивидендов учредителям	1600		

1	2	3	4	5	6
12	25.01	Выплачены дивиденды учредителям	1500		
13	29.01	Выдано в оплату за услуги, оказанные по хозяйственному договору б/н от 22 января ИП Воробьеву Н.Т.	210		

Задание 2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по движению денежных средств на расчетном счете за апрель текущего года в журнале регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации хозяйственных операций за апрель 20__ г.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
01	Заявление на получение наличных белорусских рублей № 16237. Получено наличными на выплату командировочных расходов	152		
01	Платежное требование № 78. Перечислено автотранспортной организации за перевозку материалов	213		
02	Платежное поручение № 62. Поступил аванс от покупателя	2685		
02	Платежное требование № 106. Перечислено Энергосбыту за потребленную электроэнергию	594		
03	Платежное требование № 93. Перечислено Горводоканалу за водоснабжение	435		
03	Платежное поручение № 63. Перечислено заводу «Ударник» за поступившие химикаты	375		
03	Платежное поручение № 64 . Перечислено ОДО «Витрем» за запчасти для ремонта оборудования	241		
04	Заявление на получение наличных белорусских рублей № 16238. Получено наличными на выплату депонированной заработной платы и хозяйственные расходы	317		
05	Объявление на взнос наличными № 34. Внесена в банк сумма выручки за реализованную продукцию, полученная от покупателя	4765		
09	Заявление на получение наличных белорусских рублей № 16239. Получено наличными на выплату заработной платы работникам организации	3176		
09	Платежное поручение № 65. Перечислена задолженность Фонду социальной защиты населения	126		

1	2	3	4	5
11	Объявление на взнос наличными № 35. Внесена в банк депонированная заработная плата	1864		
14	Платежное поручение № 66. Перечислено рекламному агентству за изготовление рекламных буклетов	247		
14	Извещение банка № 26. Зачислена краткосрочная ссуда для приобретения материалов	2500		
16	Мемориальный ордер № 148. Получено за оказанные услуги покупателю	85		
18	Объявление на взнос наличными № 36. Внесена в банк сумма выручки за реализованную продукцию, полученная от покупателя	2234		
18	Платежное поручение № 67. Перечислено поставщику за поступившие материалы	2360		
19	Платежное поручение № 68. Перечислен в бюджет налог на прибыль	214		
19	Платежное поручение № 69. Перечислен налог на недвижимость	115		
19	Платежное поручение № 70. Перечислен налог на добавленную стоимость	562		
21	Платежное поручение № 71. Перечислены в РУП «Белгосстрах» обязательные отчисления на страхование	172		
25	Платежное поручение № 72. Зачислена выручка от покупателя за реализованную продукцию	1830		
27	Мемориальный ордер № 149. Получены проценты по хранению денежных средств на расчетном счете	166		

Задание 3. Составьте учетные записи по следующим операциям:

Остаток денежных средств в кассе организации согласно кассовой книге и данным бухгалтерского учета на 12 октября 20__ г. – 69 рублей. 12 октября текущего года проведена внезапная инвентаризация денежных средств в кассе, в результате которой выявлен излишек в размере 18 рублей.

Решение:

--

Задание 4. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям:

Остаток наличных денег в кассе по кассовой книге и данным бухгалтерского учета на 17.04.20__ г. – 125 рублей.

17.04. 20__ г. проведена внезапная инвентаризация наличных денег в кассе, в результате которой выявлена недостача наличных денег в размере 28 рублей. По решению руководителя организации сумма недостачи подлежит взысканию с материально ответственного лица (будет удержана из его заработной платы).

Решение:

--

Задание 5. По приведенным учетным записям восстановить содержание хозяйственных операций:

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
1	2	3
50 «Касса»	51 «Расчетные счета»	
50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
50 «Касса»	73/2 «Расчеты по возмещению ущерба»	
51 «Расчетные счета»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
57 «Денежные средства в пути»	50 «Касса»	
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	
51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
51 «Расчетные счета»	66/1 «Расчеты по краткосрочным кредитам»	
67/1 «Расчеты по долгосрочным кредитам»	51 «Расчетные счета»	
52 «Валютные счета»	57 «Денежные средства в пути»	

1	2	3
66/3 «Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета»	
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетные счета»	
68/3 «Расчеты по подоходному налогу»	51 «Расчетные счета»	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	52 «Валютные счета»	
75 «Расчеты с учредителями»	51 «Расчетные счета»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	
50 «Касса»	52 «Валютные счета»	
51 «Расчетные счета»	75 «Расчеты с учредителями»	
51 «Расчетные счета»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
51 «Расчетные счета»	57 «Денежные средства в пути»	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	
50 «Касса»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 15

Учет расчетных операций

Цель занятия: усвоить понятия «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность», приобрести практические навыки по документированию и отражению в системе бухгалтерского учета хозяйственных операций по начислению и погашению дебиторской и кредиторской задолженности.

Контрольные вопросы

Синтетические счета, предназначенные для учета расчетов	— — — ...
Дебиторская задолженность отражается в балансе в разделе (разделах)	...
Кредиторская задолженность отражается в балансе в разделе (разделах)	...
Формы безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками	— — — ...
Уплачиваемые организацией налоги на субсчетах типового плана счетов группируются по	 : — — — ...
Основные документы по учету расчетов с подотчетными лицами	— — ...
Материально-ответственные лица могут возмещать ущерб путем	— — —
На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются расчеты	— — — ...
Основания для предъявления претензии к поставщику	— — ...
Периодичность обязательной инвентаризации расчетов	...

Задание 1. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Начальнику административно-хозяйственной части ОДО «РоБот» начислена заработная плата за январь 20_ г. в сумме 660 руб. и премия по итогам работы за декабрь 20_ г. – 110 руб. ОДО «РоБот» для работника является местом основной работы.

Работник имеет двух несовершеннолетних детей, проживающих отдельно (с матерью).

Согласно исполнительному листу с доходов работника удерживаются алименты на двух несовершеннолетних детей (других детей и иждивенцев у работника нет).

Сумма удержанных алиментов перечисляется с расчетного счета организации на банковский счет получателя алиментов.

Решение:

Задание 2. Составьте бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям.

1. Выставлен аккредитив для расчетов с поставщиком ОДО «Метеор» на сумму 700 руб. Поступили материалы от ОДО «Ветер» на сумму 600 руб., в том числе НДС по ставке согласно действующему законодательству. Списано с аккредитивного счета ОДО «Метеор» за отгруженные им материалы 600 руб. Остаток аккредитивного счета перечислен на расчетный счет.

2. Выставлен за счет краткосрочного кредита банка аккредитив для расчетов с ОАО «Прометей» 580 руб. Поступило сырье от ОАО «Прометей» на сумму 450 руб., в том числе НДС по ставке согласно действующему законодательству. Списано с аккредитивного счета для расчетов с ОАО «Прометей» за поставленное сырье 450 руб. Перечислен остаток аккредитивного счета банку.

3. Перечислена на счет чековых книжек сумма в размере 200 руб. Главным энергетиком выписан чек на сумму 120 руб. в адрес «Горэнерго» в счет производимых расчетов за потребленную электроэнергию. В конце года оставшиеся на чековой книжке денежные средства возвращены на расчётный счёт.

4. Приняты на ответственное хранение материалы на сумму 180 руб.

5. Организацией размещены свободные денежные средства на

депозитном счете в банке в размере 25000 руб.

6. Организация в безналичном порядке приобрела для своих работников 10 путевок в санаторий на общую сумму 26500 руб. (без НДС) и авиабилет генеральному директору организации стоимостью 480 руб. (в т. ч. НДС по ставке согласно действующему законодательству).

7. Организацией выданы под отчет наличные денежные средства для приобретения букета цветов в сумме 180 руб. Подотчетным лицом представлен отчет на сумму букета 75 руб. (без НДС). Неиспользованный остаток наличных денежных средств работником возвращен в кассу организации.

Решение:

--

Задание 3. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

За месяц в организации начислена заработная плата основным рабочим – 200000 руб., общепроизводственному персоналу – 120000 руб., общехозяйственному персоналу – 80000 руб. Начислено по больничным листам – 4800 руб., начислены пособия на детей – 1820 руб., начислено пособие по беременности и родам – 3880 руб.

Произведен расчет суммы задолженности в фонд социальной защиты населения и суммы обязательных страховых взносов в РУП «Белгосстрах» (по ставке согласно действующему законодательству).

С расчетного счета перечислены суммы задолженности в фонд социальной защиты населения и РУП «Белгосстрах».

Решение:

--

На основании служебной записки главного механика работником ОАО «Витрум» Сидоровым И.И. получено из кассы по расходному кассовому ордеру в подотчет 200 руб. для приобретения комплектующих изделий.

Решение:

Заместитель директора по экономическим вопросам организации получил аванс на командировочные расходы на сумму 215 руб.

Решение:

[illegible]

Задание 6. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Организация сдала в аренду административное здание и произвела в нем текущий ремонт силами подрядчика.

Подрядчик предъявил к оплате организации стоимость выполненных ремонтных работ в сумме 3510 руб., в т. ч. НДС по ставке согласно действующему законодательству.

Отразить записи в бухгалтерском учете арендодателя:

а) если по условиям договора аренды арендатор возмещает арендодателю затраты на текущий ремонт переданного в аренду имущества;

б) если по условиям договора аренды стоимость произведенного арендодателем текущего ремонта арендатором не возмещается.

Решение:

Задание 7. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Производственной организацией заключен договор подряда с физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем на выполнение работ по ремонту производственных помещений организации. Договорная стоимость ремонтных работ составляет 1400 руб., в т. ч. НДС по ставке согласно действующему законодательству. Оплата работ произведена организацией после выполнения работ.

Решение:

Задание 8. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

1. Начислен земельный налог по земельным участкам, занятым вновь строящимися объектами, на сумму 250 руб., производственными зданиями – 235 руб., административным зданием – 100 руб.

2. Из заработной платы рабочих и служащих удержан подоходный налог в сумме 1400 руб.

3. По расчету за отчетный месяц начислен НДС по реализованной продукции на сумму 6820 руб.

4. Учтен НДС по приобретенным материальным ценностям (входной НДС), предъявленный в счета поставщиков, на сумму 4200 руб.

5. Принят к вычету НДС, уплаченный по приобретенным материальным ценностям, на сумму 4200 руб.

6. Начислен налог на недвижимость за 4 квартал на сумму 480 руб.

7. Начислена пеня за несвоевременную уплату в бюджет налогов в сумме 230 руб.

8. Начислен НДС от суммы полученных штрафов по хозяйственным договорам – 46 руб.

9. Начислен налог на прибыль на сумму 1600 руб.

10. С расчетного счета в бюджет уплачены налоги и сборы, начисленные к уплате за отчетный месяц – сумму определить.

Решение:

Задание 9. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям:

1. В организации по страховому полису РУП «Белгосстрах» за I квартал текущего года начислены страховые взносы по страхованию имущества в сумме 3500 руб.

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

3. Удержаны из заработной платы работников страховые взносы по личному страхованию на сумму 375 руб.

4. Перечислены с расчетного счета страховые платежи, причитающиеся страховой организации – сумму определить.

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

– стоимости основных средств – 35000 руб.;

– стоимости готовой продукции – 13000 руб.

6. На расчетный счет организации от страховой организации поступило страховое возмещение – сумму определить.

Решение:

Задание 10. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям:

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

- алименты по исполнительным листам – 980 руб.;
- профсоюзные взносы – 58 руб.

2. Из кассы организации выплачены алименты на детей – сумму определить.

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

- районному отделу внутренних дел за охрану объектов – 344 руб.;
- РУП «Витебскэнерго» за электроэнергию – 820 руб.;
- санэпидемстанции за санитарные работы – 364 руб.;
- РУП «Белтелеком» за телефонные переговоры – 450 руб.;
- редакции газеты за рекламные объявления – 226 руб.

Ставка НДС – согласно действующему законодательству.

4. С расчетного счета организации разным кредиторам перечислена задолженность за оказанные услуги – сумму определить.

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

- дебиторская задолженность разных дебиторов – 810 руб.;
- кредиторская задолженность разных кредиторов – 1600 руб.

Решение:

Задание 11. По приведенным учетным записям восстановите содержание хозяйственных операций.

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
51 «Расчетные счета»	76-3 «Расчеты по претензиям»	
73-1 «Расчеты по предоставленным займам»	51 «Расчетные счета»	
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	75-2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73-1 «Расчеты по предоставленным займам»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76-1 «Расчеты по исполнительным документам»	
08 «Вложения в долгосрочные активы»	75 «Расчеты с учредителями»	
73-2 «Расчеты по возмещению ущерба»	94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	
76-3 «Расчеты по претензиям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73-2 «Расчеты по возмещению ущерба»	
66-1 «Расчеты по краткосрочным кредитам»	67-1 «Расчеты по долгосрочным кредитам»	
76-4 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»	91-1 «Прочие доходы»	
94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
76-3 «Расчеты по претензиям»	20 «Основное производство»	
51 «Расчетные счета»	66-1 «Расчеты по краткосрочным кредитам»	
51 «Расчетные счета»	76-4 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16

Учет финансовых вложений

Цель занятия: изучить формы и виды финансовых вложений (инвестиций) организации, приобрести практические навыки по документированию и отражению в системе бухгалтерского учета хозяйственных операций по их приобретению и начислению причитающихся доходов

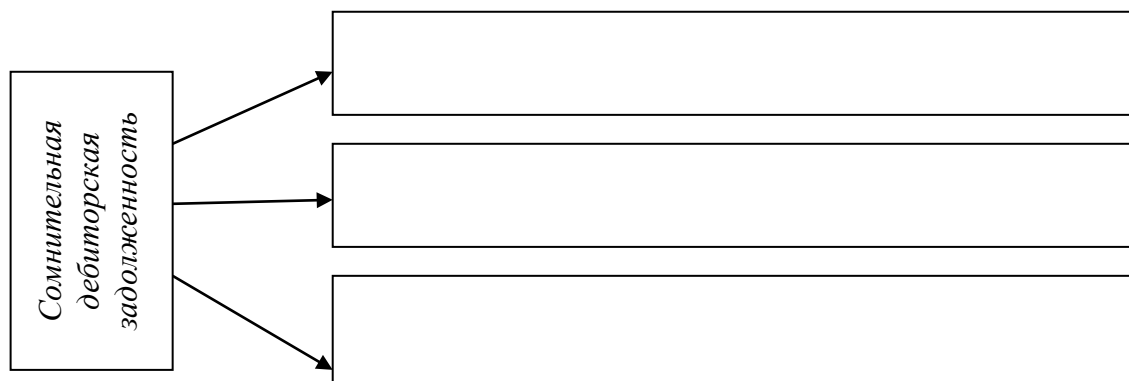
Контрольные вопросы

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в	— — — ...
Финансовые вложения отражаются в балансе в разделе (разделах)	...
Виды акций	— — ...
Приобретенные (купленные) акции оцениваются по	...
Начисленные доходы по акциям отражаются в составе	доходов по..... деятельности
Формы вкладов в уставные капиталы других организаций	— — ...
Ценные бумаги	— это...
Облигация	— это...
Цель создания резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги	— —...
Учетная запись по начислению причитающихся к получению доходов (процентов) по предоставленным займам	—

Задание 1. Соотнесите категории и их характеристику.

<i>Налог</i>	это письменное долговое денежное обязательство одной стороны (векселедателя) уплатить определенную сумму денег по наступлению срока платежа другой стороне (векселедержателю) по совершенным торговым сделкам или в уплату за выполненные работы или оказанные услуги
<i>Сбор (пошлина)</i>	выданные банком денежные средства на определённый срок и определенные цели на возвратной основе и обычно с уплатой процентов
<i>Подотчетные суммы</i>	предоставляется одной организацией другой в виде отсрочки уплаты денежных средств за проданные товары
<i>Кредит</i>	выписывается кредитором (трассантом) и содержит письменный приказ дебитору (трассату) уплатить указанную в векселе сумму третьему лицу (ремитенту) или предъявителю
<i>Банковский кредит</i>	денежные авансы, выдаваемые работникам организации из кассы на мелкие хозяйственные расходы и на расходы по командировкам
<i>Коммерческий кредит (заем)</i>	обязательный платеж в республиканский и(или) местные бюджеты, взимаемый с организаций в виде одного из условий совершения в отношении их юридически значимых действий
<i>Простой вексель</i>	система экономических отношений, возникающих при передаче имущества в денежной или натуральной форме от одной организации другой на условиях последующего возврата средств и, как правило, с уплатой процентов за временное пользование переданным имуществом
<i>Переводный вексель (тратта)</i>	обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в республиканский и(или) местные бюджеты

Задание 2. Укажите условия признания дебиторской задолженности сомнительной.



Задание 3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

ООО «Детмил» принято решение о приобретении акций сторонней организации. С расчетного счета перечислены денежные средства за акции в сумме 120000 руб. Оприходованы 200 акций на сумму 120000 руб. ООО «Детмил» не планирует реализовывать акции в ближайшие 15 месяцев. По истечении отчетного года ООО «Детмил» начислены проценты по данным акциям в сумме 180 руб. На расчетный счет поступили начисленные проценты в сумме 180 руб.

Решение:

--

Задание 4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Производственная организация приняла решение о предоставлении сторонней организации займа на 13 месяцев в сумме 8000 руб. С расчетного счета перечислены денежные средства заемщику в сумме 8000 руб.

По истечении 13 месяцев:

– производственная организация начислила предусмотренные проценты по предоставленному займу в сумме 880 руб.;

– на расчетный счет производственной организации поступила общая сумма задолженности по предоставленному займу: 8880 руб.

Решение:

--

Задание 5. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Производственная организация приняла решение о продаже 100 акций, которые находились в собственности в течение 14 месяцев. Фактическая себестоимость одной акции – 100 руб.

На расчетный счет поступили денежные средства за реализованные 100 акции по рыночной цене 120 руб. за одну акцию.

Решение:

--

Решение:

--

Задание 9. По приведенным учетным записям восстановите содержание хозяйственных операций.

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
06 «Долгосрочные финансовые вложения»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	
58 «Краткосрочные финансовые вложения»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91-1 «Прочие доходы»	
91-4 «Прочие расходы»	06 «Долгосрочные финансовые вложения»	
06 «Долгосрочные финансовые вложения»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
58 «Краткосрочные финансовые вложения»	04 «Нематериальные активы»	
51 «Расчетные счета»	06 «Долгосрочные финансовые вложения»	
51 «Расчетные счета»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
91-1 «Прочие доходы»	99 «Прибыли и убытки»	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 17

Учет финансового результата хозяйственной деятельности

Цель занятия: усвоить структурные элементы общего финансового результата деятельности организации, приобрести практические навыки по отражению в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций по формированию и использованию прибыли.

Контрольные вопросы

Текущая деятельность организации	— это ...
Формула формирования прибыли от реализации продукции	—
В состав прочих доходов от текущей деятельности входят	— — — ...
В состав прочих расходов от текущей деятельности входят	— — — ...
Доходы по инвестиционной деятельности	— — — ...
Расходы по инвестиционной деятельности	— — — ...
Доходы по финансовой деятельности	— — — ...
Расходы по финансовой деятельности	— — — ...
Формула формирования чистой прибыли организации	—
Реформация баланса	— это

Задание 1. Составьте бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям:

- отражена прибыль от текущей деятельности – 1960 руб.;
- отражен убыток от инвестиционной деятельности – 520 руб.;
- отражена прибыль от финансовой деятельности – 480 руб.;
- начислен налог на прибыль – сумму определить;
- отражен конечный финансовый результат – сумму определить.

Решение:

Задание 2. Составьте бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям:

- отражена чистая прибыль – 980 руб.;
- начислены дивиденды учредителям – 185 руб.;
- часть нераспределенной прибыли присоединена к уставному капиталу – 320 руб.;
- часть нераспределенной прибыли присоединена к резервному капиталу – 125 руб.;
- часть нераспределенной прибыли присоединена к добавочному капиталу – 420 руб.

Решение:

Задание 3. Составьте бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям:

- отражен непокрытый убыток – 725 руб.;
- убыток покрыт за счет ранее созданного резервного капитала – 725 руб.

Решение:

Задание 4. Составьте «Отчет о прибылях и убытках» за год, используя данные синтетического и аналитического учета по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 68 «Расчеты по налогам и сборам» (табл. 17.1) и сведения о хозяйственных операциях за декабрь 20 __ г. (табл. 17.2),

Таблица 17.1 – Исходные данные

Номер субсчета	Наименование субсчета	Обороты за предшествующий период	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»			
90/1	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг		990300
90/2	Налог на добавленную стоимость	165050	
90/3	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	—	
90/4	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	594180	
90/5	Управленческие расходы	99450	
90/6	Расходы на реализацию	58700	
90/7	Прочие доходы от текущей деятельности		525500
90/8	Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности	68800	
90/9	Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности	—	
90/10	Прочие расходы от текущей деятельности	102500	
90/11	Прибыль (убыток) от текущей деятельности	427120	
Итого		1515800	1515800
Счет 91 «Прочие доходы и расходы»			
91/1	Прочие доходы, в т. ч.:		19200
91/1-1	Доходы по инвестиционной деятельности		15000
91/1-2	Доходы по финансовой деятельности		4200
91/1-3	Доходы по иной деятельности		—
91/2	Налог на добавленную стоимость, в т. ч.:	2500	
91/2-1	Налог на добавленную стоимость по инвестиционной деятельности	2500	
91/2-2	Налог на добавленную стоимость по финансовой деятельности	—	
91/2-3	Налог на добавленную стоимость по иной деятельности	—	

Окончание таблицы 17.1

1	2	3	4
91/3	Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов	–	
91/4	Прочие расходы, в т. ч.:	12520	
91/4-1	Расходы по инвестиционной деятельности	9000	
91/4-2	Расходы по финансовой деятельности	2320	
91/4-3	Расходы по иной деятельности	1200	
91/5	Сальдо прочих доходов и расходов, в т. ч.:	4180	
91/5-1	Сальдо доходов и расходов по инвестиционной деятельности	3500	
91/5-2	Сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности	1880	
91/5-3	Сальдо доходов и расходов по иной деятельности		1200
Итого		20400	20400

Таблица 17.2 – Журнал хозяйственных операций

№ операции	Документ и краткое содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Отражается выручка от реализации готовой продукции	6300		
2	Отражается выручка от сдачи имущества в аренду (предоставление за оплату по договору аренды своих активов является уставным видом деятельности)	2880		
3	Начислен НДС (по ставке согласно действующему законодательству) на реализованную продукцию и оказанные услуги	...		
4	Начислен НДС из выручки от сдачи имущества в аренду	...		
5	Отражается себестоимость реализованной продукции	2100		
6	Списываются расходы, связанные с содержанием и обслуживанием сданного в аренду имущества	750		
7	Списываются управленческие расходы	1300		
8	Списываются расходы на реализацию	995		
9	По окончании отчётного месяца отражается финансовый результат от:			
	- реализации продукции, услуг;	...		
	- сдачи имущества в аренду	...		

Продолжение таблицы 17.2

1	2	3	4	5
10	Отражается выручка от реализации излишних материалов	552		
11	Начислен НДС (по ставке согласно действующему законодательству) по реализованным материалам	...		
12	Отражается первоначальная стоимость реализованных материалов	100		
13	Перечислен с расчетного счета покупателю штраф за невыполнение условий по поставкам продукции	640		
14	Начислена пеня за просрочку платежа за приобретенные материалы	105		
15	Начислена пеня за просрочку платежа в бюджет по НДС	56		
16	Зачислен на расчетный счет штраф за нарушение условий перевозки автомобильным транспортом готовой продукции	25		
17	Отражена стоимость безвозмездно переданных основных материалов	86		
18	Оприходованы излишки: – материалов; – полуфабрикатов собственного производства; – денежных средств в кассе	590 128 70		
19	Списана недостача хозяйственного инвентаря (виновное лицо не установлено)	21		
20	По истечении сроков исковой давности списаны суммы: – дебиторской задолженности за материалы; – кредиторской задолженности за материалы	68 190		
21	Уплачены судебные сборы	42		
22	Отражено сальдо доходов и расходов по прочей текущей деятельности за текущий месяц	...		
23	Отражается выручка от реализации основных средств	720		
24	Начислен НДС (по ставке согласно действующему законодательству) по реализованным в течение месяца объектам основных средств	...		
25	Отражается остаточная стоимость реализованных основных средств	440		
26	Начислена амортизация по безвозмездно полученным основным средствам	45		

Окончание таблицы 17.2

1	2	3	4	5
27	Зачислены проценты от размещения денежных средств организации на депозитном счете в банке	69		
28	Отражено сальдо доходов и расходов по инвестиционной деятельности за текущий месяц	...		
29	Отражен доход в виде разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг (покупная цена ниже номинальной)	124		
30	Отражена сумма процентов, подлежащая уплате за предоставленный краткосрочный кредит банка	27		
31	<i>Отражено сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности за текущий месяц</i>	...		
32	В связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар) списана стоимость испорченных материалов	184		
33	<i>Отражено сальдо доходов и расходов по иной деятельности за текущий месяц</i>	...		

Типовая форма для составления отчета о прибылях и убытках:

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
за _____ 20__ года

Организация			
Учетный номер плательщика			
Вид экономической деятельности			
Организационно-правовая форма			
Орган управления			
Единица измерения			
Адрес			
Наименование показателей	Код строки	За ____ 20__ года	За ____ 20__ года
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010		
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020		
Валовая прибыль (010-020)	030		
Управленческие расходы	040		
Расходы на реализацию	050		
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)	060		
Прочие доходы по текущей деятельности	070		
Прочие расходы по текущей деятельности	080		

1	2	3	4
Прибыль (убыток) от текущей деятельности ($\pm 060+070-080$)	090		
Доходы по инвестиционной деятельности	100		
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101		
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102		
проценты к получению	103		
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104		
Расходы по инвестиционной деятельности	110		
В том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111		
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112		
Доходы по финансовой деятельности	120		
В том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121		
прочие доходы по финансовой деятельности	122		
Расходы по финансовой деятельности	130		
В том числе:			
проценты к уплате	131		
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132		
прочие расходы по финансовой деятельности	133		
Иные доходы и расходы	140		
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности ($100-110+120-130\pm 140$)	150		
Прибыль (убыток) до налогообложения ($\pm 090\pm 150$)	160		
Налог на прибыль	170		
Изменение отложенных налоговых активов	180		
Изменение отложенных налоговых обязательств	190		
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	200		
Чистая прибыль (убыток) ($\pm 160-170\pm 180\pm 190-200$)	210		
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230		
Совокупная прибыль (убыток) ($\pm 210\pm 220\pm 230$)	240		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260		

Руководитель _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

_____ 20__ г.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 18

Учет собственного капитала и резервов

Цель занятия: усвоить структурные элементы собственного капитала организации, получить представление о целях и условиях создания резервов, приобрести практические навыки по отражению в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций по их формированию и использованию.

Контрольные вопросы

Счета бухгалтерского учета, предназначенные для отражения наличия и движения собственного капитала организации	— — — — — ...
Уставный капитал	— это ...
Цель формирования резервного капитала	—
Направления использования резервного капитала	— ...
Добавочный капитал формируется в результате	— — ...
Направления использования добавочного капитала	— — ...
Целевое финансирование	— это
Счета бухгалтерского учета, предназначенные для отражения формирования и использования резервов	— — — ...
Источники формирования (создания) резервов	— — ...
Условия создания резерва на погашение сомнительных долгов	— — ...

Задание 1. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Промышленная организация зарегистрирована с уставным фондом 12000 руб. Первый учредитель внес денежный вклад в уставный фонд на расчетный счет в сумме 7000 руб. От второго учредителя в качестве неденежного вклада в уставный фонд оприходованы материалы на сумму 5000 руб.

Решение:

--

Задание 2. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Учредителями принято решение об увеличении уставного фонда производственной организации:

– за счет нераспределенной прибыли уставный капитал увеличивается на 2500 руб.;

– за счет средств резервного капитала уставный капитал увеличивается на 820 руб.

Решение:

--

Задание 3. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Одним из учредителей производственной организации принято решение о выходе из состава участников.

Данному учредителю возвращен его вклад в уставный фонд путем перечисления денежных средств с расчетного счета в сумме 8000 руб.

Решение:

--

Задание 4. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Принято решение об увеличении резервного капитала производственной организации:

– за счет нераспределенной прибыли на 3100 руб.;

– за счет средств учредителей резервный капитал на 5600 руб.

Решение:

Задание 5. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

Принято решение об использовании ранее сформированного резервного капитала производственной организации:

- на погашение непокрытого убытка направляется 2600 руб.;
- для начисления дивидендов учредителям – 6300 руб.

Решение:

Задание 6. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

По результатам переоценки основных средств определено, что сумма дооценки первоначальной стоимости составляет 900 руб., а сумма дооценки накопленной амортизации – 200 руб.

В отчетном периоде ликвидирован объект основных средств. Сумма переоценки по данному объекту основных средств составила 300 руб.

Решение:

Задание 7. Составьте учетные записи по следующим хозяйственным операциям.

На расчетный счет производственной организации поступили денежные средства в сумме 3100 руб. в качестве целевого финансирования текущей деятельности.

Списывается часть затрат основного производства в сумме 1950 руб. за счет средств целевого финансирования.

Списывается часть общехозяйственных затрат в сумме 420 руб. за счет средств целевого финансирования.

Решение:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 19

Бухгалтерская отчетность организации

Цель занятия: изучить основные формы бухгалтерской отчетности, их содержание и взаимосвязь со счетами бухгалтерского учета; усвоить назначение и содержание пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету.

Контрольные вопросы

Вопрос	Ответ
Отчетность	– это...
Индивидуальная бухгалтерская отчетность	– это...
Консолидированная бухгалтерская отчетность	– это...
Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности	– – – ...
Сроки предоставления квартальной бухгалтерской отчетности	–
Сроки предоставления годовой бухгалтерской отчетности	–
Кому предоставляется годовая бухгалтерская отчетность?	–
Кем устанавливаются формы бухгалтерской отчетности для экономических субъектов РБ?	–
Какой учетный измеритель применяется при составлении бухгалтерской отчетности?	–
В каком случае годовая бухгалтерская отчетность подтверждается аудиторским заключением?	–

Задание 1. Укажите виды бухгалтерской отчетности по основным признакам классификации (табл. 19.1).

Таблица 19.1 – Классификация бухгалтерской отчетности

Признак классификации	Виды форм и отчетности
Вид	1
	2
	3
	4
Периодичность составления	1
	2
Назначение	1
	2
Степень обобщения данных	1
	2
По степени использования вычислительной техники	1
	2
Способ представления	1
	2
Срок хранения	1
	2

Задание 2. Укажите типовые формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и дайте характеристику их содержания:

Название формы отчетности	Информационное содержание

Задание 3. Укажите, по данным каких счетов заполняются соответствующие строки отчета о прибылях и убытках:

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за _____ 20__ года

Наименование показателей	Код строки	Счета
1	2	3
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	
Валовая прибыль (010 – 020)	030	
Управленческие расходы	040	
Расходы на реализацию	050	
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 – 040 – 050)	060	
Прочие доходы по текущей деятельности	070	
Прочие расходы по текущей деятельности	080	
Прибыль (убыток) от текущей деятельности ($\pm 060 + 070 - 080$)	090	
Доходы по инвестиционной деятельности	100	
В том числе:		
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	
проценты к получению	103	
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	
Расходы по инвестиционной деятельности	110	
В том числе:		
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	
Доходы по финансовой деятельности	120	
В том числе:		
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	
прочие доходы по финансовой деятельности	122	
Расходы по финансовой деятельности	130	
В том числе:		
проценты к уплате	131	
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	
прочие расходы по финансовой деятельности	133	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 20

Организации бухгалтерского учета

Цель занятия: изучить предпосылки и принципы организации бухгалтерского учета; получить представление об учетной политике организации.

Контрольные вопросы

Вопрос	Ответ
Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета экономического субъекта?	...
Кто может назначаться на должность главного бухгалтера организации?	...
Кто несет ответственность за достоверность данных бухгалтерской финансовой отчетности?	...
Уровни государственного регулирования бухгалтерского учета экономического субъекта в РБ	...
Кто может вести бухгалтерский учет в организации?	— — —
Учетная политика	— это...
Основные задачи учетной политики	— — —
Основные аспекты учетной политики организации	— — —
Кто формирует учетную политику организации?	...
Кто утверждает учетную политику организации?	...

Задание 1. Соотнесите стрелками принципы ведения бухгалтерского учета и их характеристику в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

1. Принцип непрерывности	активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством РБ о бухгалтерском учете и отчетности
2. Принцип обособленности	наличие в отчетности организации всей информации, способной повлиять на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации
3. Принцип начисления	полезность содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения организации
4. Принцип соответствия	информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации формируется в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от намерения организации продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем
5. Принцип правдивости	доступности для понимания пользователями содержащейся в отчетности организации информации
6. Принцип преобладания	возможность сравнения отчетности организации за разные отчетные периоды, а также с отчетностью других организаций
7. Принцип осмотрительности	активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов собственника имущества (учредителей, участников) организации
8. Принцип нейтральности	отсутствие ориентации содержащейся в отчетности организации информации на определенных пользователей и(или) получение определенного результата
9. Принцип полноты	учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена
10. Принцип понятности	хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания
11. Принцип сопоставимости	расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии)
12. Принцип уместности	хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним

Задание 2. Перечислите основные элементы процесса организации бухгалтерского учета субъектом хозяйствования и дайте их краткую характеристику:

Элемент организации бухгалтерского учета	Характеристика
1. Выбор ответственных лиц за ведение бухгалтерского учета	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

Задание 3. Перечислите основные факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики коммерческой организации. Приведите их краткую характеристику:

--

Задание 4. Охарактеризуйте систему государственного регулирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь:

Уровень	Сущность	Документы	Органы, принимающие документы
1. Законодательный			
2.			
3.			
4.			

Задание 5. Охарактеризуйте допущения (правила), с учетом которых коммерческие организации должны формировать учетную политику (рис. 20.1).

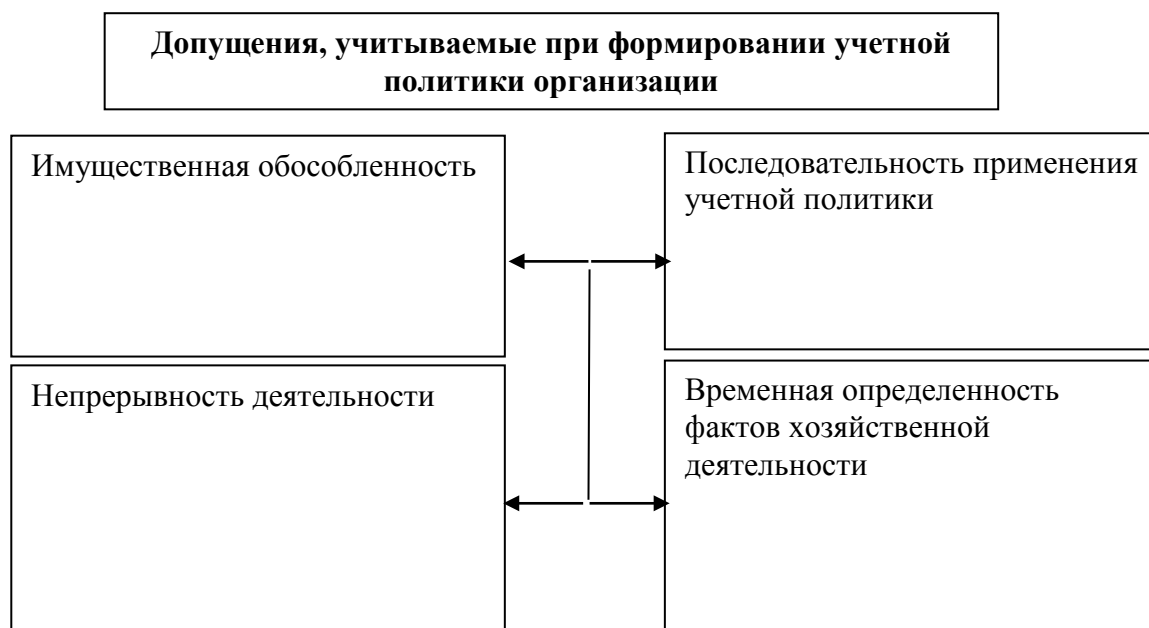


Рисунок 20.1 – Допущения, учитываемые при формировании учетной политики организации

Задание 6. Охарактеризуйте содержание отдельных аспектов учетной политики организации (табл. 20.1).

Таблица 20.1 – Содержание учетной политики организации

Аспект бухгалтерского учета	Содержание
1. Методический	
2. Организационный	
3. Технический	

Задание 7. Перечислите, в каких случаях коммерческие организации могут вносить изменения в учетную политику:

--

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Рабочая тетрадь для практических занятий

Составители:

Касаева Тамара Васильевна
Коваленко Жанна Анатольевна

Редактор *Р.А. Никифорова*
Корректор *А.В. Пухальская*
Компьютерная верстка *Ж.А. Коваленко*

Подписано к печати 10.11.2023. Формат 60x90¹/₈. Усл. печ. листов 19,1.
Уч.-изд. листов 8,6. Тираж 99 экз. Заказ № 281.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет» 210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.