

Министерство образования Республики Беларусь
УО «Полесский государственный университет»

М.Н. ГАЛКИНА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Пособие для студентов
специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»
для специализаций
«Финансы», «Банковское дело», «Страхование»

Пинск
ПолесГУ
2020

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73
Г16

Р е ц е н з е н т ы:
кандидат экономических наук, доцент И.П. Якубова;
главный бухгалтер ЗАО «Холдинговая компания «Пинскдрев» А.И. Казиев

У т в е р ж д е н о
научно-методическим советом ПолесГУ

Галкина, М.Н.
Г16 Бухгалтерский учет : пособие для студентов 1-25 01 04 «Финансы и кредит» для специализаций «Финансы», «Банковское дело», «Страхование» / М.Н. Галкина – Пинск : ПолесГУ, 2020. – 61 с.

ISBN 978-985-516-603-1

Пособие содержит: теоретические вопросы для подготовки к практическому занятию; задания, предполагающие изучение и анализ учебных пособий и нормативных документов по бухгалтерскому учету; задания для самостоятельного закрепления пройденного материала; вопросы для актуализации полученных знаний; задания для учебной самостоятельной работы, согласно программе курса.

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73

ISBN 978-985-516-603-1

© УО «Полесский государственный университет», 2020.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
Тема 1. Бухгалтерский баланс, его сущность и значение	5
Тема 2. Система счетов бухгалтерского учета	9
Тема 3. Учет расчетов	15
Тема 4. Учет основных средств	19
Тема 5. Учет производственных запасов	24
Тема 6. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	29
Тема 7. Учет затрат и калькулирования себестоимости продукции	37
Тема 8. Учет реализации продукции (товаров, работ и услуг)	43
СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА ПО КУРСУ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ	47
ЗАДАНИЯ ДЛЯ УЧЕБНОЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	52
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	54
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	55

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики для обеспечения четкого и оперативного управления работой организации, анализа и контроля за наличием и состоянием имущества, его источниками, обязательствами, результатами хозяйственной деятельности и сохранностью собственности необходима учетная информация.

Для успешного ведения учета в любой организации необходимо знать и применять на практике основы его построения. В современных условиях возрастает роль специалистов бухгалтерской службы, в связи с чем в пособии представлены: законодательные, нормативные акты Республики Беларусь о бухгалтерском учете; предмет и метод бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс, система счетов бухгалтерского учета; методика учета в организации по различным темам, сквозная задача по курсу бухгалтерский учет, а также задания для учебной и самостоятельной работы.

В учебном пособии все задачи по отражению на счетах бухгалтерского учета конкретных хозяйственных операций построены в виде таблиц, что облегчает визуальное восприятие и логический процесс их решения; приведены рисунки с целью лучшего усвоения материала; форма бухгалтерского баланса, план счетов бухгалтерского учета.

Настоящее учебное пособие разработано в соответствии с законодательством в области бухгалтерского учета, а также требованиями высшей школы по подготовке студентов по специальности для студентов 1-25 01 04 «Финансы и кредит».

Данное издание может быть полезным и студентам других экономических и технических специальностей при изучении широкого спектра вопросов учетной информации.

ТЕМА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, ЕГО СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ

Перечень основных вопросов: Сущность балансового обобщения и его роль в бухгалтерском учете. Понятие о бухгалтерском балансе, его виды, содержание и структура. Статьи актива и пассива бухгалтерского баланса. Изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций. Использование бухгалтерского баланса в экономическом анализе.

Для выполнения практических и самостоятельных заданий студентам необходимо изучить Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 12.12.2016 г. № 104.

Основное балансовое уравнение: $A = П$:

$$\underline{ДА + КА = СК + ДО + КО.} \quad (1)$$

Задание 1: Составить бухгалтерский баланс по упрощенной форме УП «Институт горного дела» на 31.12.2018 г.

Организация занимается разработкой нового транспорта для добычи калийных удобрений. Органом управления является собрание акционеров.

Таблица 1 – Состав имущества организации УП «Институт горного дела» на 31.12.2018 г.

Наименование видов имущества и обязательств	Сумма, тыс. р.
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	385
Краткосрочная дебиторская задолженность	320
Нематериальные активы	1
Расходы будущих периодов	4
Основные средства	65
Запасы	139
Краткосрочная кредиторская задолженность	74
Добавочный капитал	90
Нераспределенная прибыль	749
Уставный капитал	1

Упрощенная форма баланса

<u>АКТИВ</u>	<u>ПАССИВ</u>
<u>ИТОГО</u>	<u>ИТОГО</u>

Задание 2: Составить бухгалтерский баланс по приведенной ниже форме ООО «ГОСНИП» на 31.12.20__ г.

Организация занимается производством кабельно-проводниковой продукции. Органом управления является собрание акционеров.

Таблица 2.1 – Состав имущества организации ООО «ГОСНИП» на 31.12.20__ г.

Наименование видов имущества и обязательств	Сумма, тыс. р.
Добавочный капитал	1299
Расходы будущих периодов	3
Нематериальные активы	2
Амортизация нематериальных активов	1
Готовая продукция и товары	15
Уставный капитал	1
Задолженность перед персоналом по оплате труда	64
Расчётный счёт	16
Акции до 12 мес.	49
Краткосрочные кредиты и займы	92
Запасные части	46
Задолженность перед прочими кредиторами	5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	551
Производственное оборудование	2973
Амортизация оборудования	1000
Задолженность перед поставщиками по полученным материалам	6
Долгосрочные кредиты и займы	234
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	9
Задолженность покупателей до 12 месяцев	162
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	4

Таблица 2.2 – Баланс ООО «ГОСНИП» на 31.12.20__ г.

БАЛАНС			
АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статьи актива	Сумма, тыс. р. на 31.12.20__ г.	Наименование статьи пассива	Сумма, тыс. р. на 31.12.20__ г.
I Долгосрочные активы		III Собственный капитал	
Итого по разделу		Итого по разделу	
II Краткосрочные активы		IV Долгосрочные обязательства	
		Итого по разделу	
		V Краткосрочные обязательства	
Итого по разделу		Итого по разделу	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание 3: Составить бухгалтерский баланс ОАО «Линовское» на 01.01.2018 г. по утвержденной типовой форме (Приложение А).

Исходные данные о составе имущества и источников его формирования ОАО «Линовское» на 01.01.2018 г. приведены в **Таблице 3**.

Таблица 3 – Состав имущества организации ОАО «Линовское» на 01.01.2018 г.

Наименование видов имущества и обязательств	Сумма, тыс. р.
Основные средства	18970
Амортизация основных средств	4000
Затраты по строительству здания	393
Акции сроком более 12 месяцев	50
Задолженность покупателей более 12 месяцев	101
Запасы:	6109
материалы	2465
животные на выращивании и откорме	2129
незавершенное производство	1512
готовая продукция и товары	3
Расходы будущих периодов	316
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	194
Задолженность покупателей до 12 месяцев	184
Денежные средства и их эквиваленты	1
Уставный капитал	11957
Добавочный капитал	2
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	559
Долгосрочные кредиты и займы	3517
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	479
Краткосрочные кредиты и займы	799
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	744
Краткосрочная кредиторская задолженность	4261
В том числе:	
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	1289
по авансам полученным	2286
по налогам и сборам	24
по социальному страхованию и обеспечению	25
по оплате труда	86
по лизинговым платежам	511
прочим кредиторам	40

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1: Составить бухгалтерский баланс ООО «Сигма» на 01.01.2019 г. по исходным данным, отраженным в Таблице 4. Указать название счетов.

Таблица 1 – Состав имущества организации ООО «Сигма» на 01.01.2019 г.

Номер счета и субсчета	Сумма, руб.
01	168000
03	42000
07	8000
08	1000
04	400
01/Мебель	2000
02	22140
10-1	600
10-3	350
10-9	530
18	44280
50	480
51	15000
52	30000
58	1630
60	65130
62	700
67	74730
68	56440
69	26260
70	42870
71	3200
76-2	2000
80	10000
82	2600
83	1100
84	7800

Вопросы для актуализации знаний

Содержание вопроса	Содержание ответа
1. Раскройте сущность категории «баланс».	
2. Укажите нормативно-правовую базу, регулирующую вопросы по данной теме.	
3. Назовите формы бухгалтерской отчетности.	

ТЕМА 2. СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Перечень основных вопросов: Понятие бухгалтерского счета. Назначение и структура бухгалтерских счетов, порядок записей на активных, пассивных и активно-пассивных счетах. Связь счетов с бухгалтерским балансом. Корреспонденция счетов. Бухгалтерская запись. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь. Классификация счетов по экономическому содержанию по структуре и назначению. Балансовые и забалансовые счета. Типовой план счетов бухгалтерского учета, назначение и содержание.

Для выполнения практических и самостоятельных заданий студентам необходимо изучить Инструкцию о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.06.2014 г., № 46.

Для правильного составления бухгалтерской записи необходимо:

- 1) понять экономический смысл совершенной хозяйственной операции;
- 2) выбрать номера и названия счетов согласно типовому плану счетов;
- 3) по отношению к бухгалтерскому балансу определить, являются данные счета активными или пассивными;
- 4) использовать следующие схемы счетов:

Актив	
Дебет	Кредит
+	-

Пассив	
Дебет	Кредит
-	+

Задание 1: Составить бухгалтерские записи, журнал регистрации хозяйственных операций, а также схему счета 10 «Материалы». Остаток материалов на складе на начало отчетного периода – 3000 руб.

Таблица 1 – Журнал регистраций хозяйственных операций по счету 10 «Материалы» в ОАО «Пеленг»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Получены на склад материалы от учредителя Куделича П.Н. в счет вклада			550
Перемещены запчасти из склада №1 на склад № 3			100
Отпущено сырье для производства мебели			2800
Поступили запчасти от подотчетного лица Петрова И.Е.			175
Поступило топливо от поставщиков			100
Для устранения брака продукции израсходованы детали			12
Списаны запасные части на ремонт станка в ремонтную мастерскую			1
Отпущены материалы на нужды цеха			185
По результатам инвентаризации установлен излишек материалов на складе			10
Отпущен инвентарь на хозяйственные нужды			35

10 «Материалы»	
Дебет	Кредит
НС	
ДО	КО
КС	

$$КС = НС + ДО - КО \quad (2)$$

Задание 2: Составить бухгалтерские записи, журнал регистрации хозяйственных операций и схему счета 50 «Касса». Остаток денежных средств на начало отчетного периода 100 руб.

Таблица 2 – Журнал регистраций хозяйственных операций по счету 50 «Касса» в ООО «Строинвест»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Поступила в кассу задолженность от дебиторов			250
Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета			300
Выплачена из кассы премия работникам			400
Поступил в кассу взнос от учредителя Макарова Г.Д.			150
Выданы из кассы денежные средства Рачкову М.И. для приобретения инвентаря			50
Работнику предприятия из кассы выдан займ			150
Получены денежные средства в кассу от покупателя за продукцию			450
Выдана из кассы материальная помощь работнику Малуха А.П.			55
Неиспользованные подотчетные суммы Рачков вернул в кассу			5
При проведении инвентаризации наличных денег в кассе выявлена их недостача			15

50 «Касса»	
Дебет	Кредит
НС	
ДО	КО
КС	

Задание 3: Составить бухгалтерские записи, журнал регистрации хозяйственных операций и схему счета 51 «Расчетный счет». Остаток денежных средств на начало отчетного периода 5000 руб.

Таблица 3 – Журнал регистраций хозяйственных операций по счету 51 «Расчетный счет» в ОАО «Меркурий»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Поступила на расчетный счет выручка от покупателей			7250
Перечислены денежные средства в кассу с расчетного счета			200
С расчетного счета погашена задолженность перед ФСЗН			120
На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит			2500
С расчетного счета погашена задолженность по налогам			390
На расчетный счет поступили денежные средства от прочих кредиторов			50
С расчетного счета выплачена зарплата работникам			5200
Поступили денежные средства в счет вклада в уставный капитал			135
С расчетного счета перечислены денежные средства поставщикам за материалы			300
Получены проценты за хранение денег на счете			10

51 «Расчетный счет»	
Дебет	Кредит
НС	
ДО	КО
КС	

$$КС = НС + ДО - КО \quad (3)$$

Задание 4: Составить бухгалтерские записи, журнал регистрации хозяйственных операций и схему счета 52 «Валютный счет». Остаток денежных средств на начало отчетного периода 150 руб.

Таблица 4 – Журнал регистраций хозяйственных операций по счету 52 «Валютный счет» в ООО «Строинвест»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Возвращено подотчетным лицом неиспользованная сумма на валютный счет			
Зачислен на валютный счет долгосрочный кредит			
Поступили денежные средства кассу организации с валютного счета			
Перечислено с валютного счета поставщику за покупку основного средства			
С валютного счета погашен краткосрочный кредит			
Получена на валютный счет выручка от продажи продукции			
С валютного счета перечислены денежные средства подотчетному лицу на командировку за границу			
Сданы валютные средств из кассы организации в банк			
Оплачено иностранной организации за покупку программного обеспечения			
Произведена оплата сторонней организации за авиабилеты			

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1: Составить бухгалтерские записи и журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 1 – Журнал регистраций хозяйственных операций в ООО «КристаллКварц»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
С расчетного счета в кассу поступили денежные средства			75
Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателя			160
Начислена заработная плата мастеру цеха			350
За счет нераспределенной прибыли увеличен резервный капитал			1100
Из кассы выдана материальная помощь работникам			1800
С расчетного счета погашена задолженность поставщику			7000
В кассу поступили деньги от подотчетных лиц			1500
Перечислена предоплата прочим кредиторам			600
Списаны запчасти в ремонтную мастерскую			30
С расчетного счета погашена задолженность по долгосрочному кредиту			750

Задание 2: Составить бухгалтерские записи и журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 2 – Журнал регистраций хозяйственных операций в ОАО «Белслад»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит			10300
Выплачена заработная плата работникам на платежную карту			2000
Отпущен инвентарь на хозяйственные нужды			80
Начислена заработная плата работникам ремонтных мастерских			900
За счет нераспределенной прибыли увеличен добавочный капитал			370
Начислена премия директору организации за счет финансовых результатов			150
Получен компьютер от поставщика			100
С расчетного счета погашена задолженность по налогам			350
На расчетный счет получены денежные средства из кассы			230
Израсходовано топливо на заправку автобуса			70

Задание 3: Составить бухгалтерские записи по приведенным хозяйственным операциям и содержание хозяйственных операций.

Вариант 1 фамилии студентов А – К

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
Получены запчасти от подотчетного лица Брень В.	50		
Израсходовано топливо на заправку автомобиля	600		
Перечислена задолженность поставщику с расчетного счета	1 000		
	12 000	51	67/1
Получена на склад готовая продукция из производства	700		
Начислена амортизация по зданию офиса	250		
Начислена зарплата рабочему за производство продукции	500		
Поступили деньги на расчетный счет за реализованную продукцию	1 500		
	750	41	60
	400	69	51

Вариант 2 фамилии студентов Л – Т

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по административному зданию	270		
Получены на склад детали от поставщиков	400		
Списано топливо на заправку грузового автотранспорта	80		
Оприходован инвентарь от поставщика	120		
Выданы деньги под отчет на приобретение стройматериалов	400		
Начислена зарплата экономисту	500		
Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	6 000		
Получена прибыль от реализации мебели	2 000		
	1 000	20	10
	200	94	01

Вариант 3 фамилии студентов Ф – Я

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
Поступил компьютер от учредителя Казиева П.И.	1 000		
Получены детали на склад №1 из склада №2	300		
Списано топливо на работу легкового автомобиля	55		
	4 000	51	66/1
Получены денежные средства в кассу от подотчетного лица Серова О.	20		
Начислена зарплата мастеру цеха	550		
Зачислены на валютный счет денежные средства от покупателей	1 0000		
Получен убыток от реализации одежды	1 800		
	150	84	83
	230	20	02

Задание 4: Составить содержание бухгалтерских записей на основании корреспондирующих счетов.

Таблица 4 – Журнал регистраций хозяйственных операций

Содержание	Дебет	Кредит
	26	02
	29	70
	43	20
	94	10.4
	18	60
	08.4	60
	60	55
	52	67
	71	50
	70	68

Вопросы для актуализации знаний

Содержание вопроса	Содержание ответа
1. Рассмотрите сущность категорий «двойная запись», «счет».	
2. Укажите нормативно-правовую базу, регулируюшую вопросы по данной теме.	
3. Перечислите первичные документы, используемые для составления бухгалтерских записей.	

ТЕМА 3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ

Перечень основных вопросов: Состав операций по расчетам с подотчетными лицами, порядок выдачи денежных средств под отчет. Учет расчетов с подотчетными лицами. Порядок документального оформления и оплаты служебных командировок. Документальное оформление, порядок учета расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами, кредиторами, учредителями, по кредитам и займам, возмещению материального ущерба. Учет расчетов по налогам и сборам.

Для выполнения практических и самостоятельных заданий студентам необходимо изучить Инструкцию о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь: утверждено постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь 19.03.2019 г. № 117.

Задание 1: Составить бухгалтерские записи по учету расчетов с учредителями и схему счета 75 «Расчеты с учредителями».

Таблица 1 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету расчетов с учредителями в ООО «Деметра»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Учредителями сформирован уставный капитал организации «КристаллКварц»			10 000
Учредитель Левша И.Т. в счет вклада в уставный капитал внес денежные средства на расчетный счет			1000
Учредитель Бокша Р.А. в счет вклада в уставный капитал внес компьютер			2000
Учредитель Иголко В.Б. в счет вклада в уставный капитал внес товары			1500
Учредитель Лопух О.Т. в счет вклада в уставный капитал внес оборудование, требующее монтажа			3000
Учредитель Корнейчук Д.С. в счет вклада в уставный капитал внес готовую продукцию			2300
Учредитель Корольчук Г.Ж. в счет вклада в уставный капитал внес наличные денежные средства в кассу			200
По истечении 6 месяцев учредитель Левша И.Т. выбывает из состава учредителей и забирает свой вклад			
Уменьшается уставный капитал в связи с выбытием учредителя			
По приказу руководителя часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала			1000

Таблица 2 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету расчетов с подотчетными лицами в ОАО «Дружба»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Из кассы на командировочные нужды выданы денежные средства: начальнику цеха Иванову В.В			3000
Утверждены суточные в пределах норм с 3 по 7 марта 2019 г.			
Стоимость билета Пинск – Минск 12 р. с НДС Стоимость билета без НДС НДС			
Стоимость билета Минск – Пинск 10 р. с НДС Стоимость билета без НДС НДС			
Квитанция за проживание в гостинице 120 руб. с НДС Квитанция за проживание в гостинице без НДС НДС			
ТТН-1 № 125687 получены материалы 2400 р.с НДС Стоимость материалов без НДС НДС			
Поступили в кассу неиспользованные подотчетные суммы			

Задание 3: Составить бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами, схему счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно приказу руководителя организации, главный бухгалтер Петров В.В. командирован на служебном автомобиле в г. Брест из г. Пинска 15 марта 2019 г. на семинар по вопросам налогообложения. Из кассы на командировочные расходы выдано 50 р. По возвращению из командировки бухгалтер в течение 3-х рабочих дней составил авансовый отчет.

Таблица 3 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету расчетов с подотчетными лицами в ООО «Криничка»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Выданы денежные средства из кассы на командировочные нужды			50
Утверждены суточные в пределах норм			
Стоимость топлива, согласно чека АЗС «Беларуснефть», 36 р. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Стоимость специальной литературы, согласно ТТН-1 № 245697, 12 р. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Выданы из кассы недостающие подотчетные суммы			

Задание 4: Составить бухгалтерские записи по учету краткосрочных кредитов

Таблица 4 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету краткосрочных кредитов в ОАО «Центролит»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Зачислен краткосрочный кредит на расчетный счет организации			2 000
Произведены авансовые платежи поставщику за счет краткосрочного кредита			2 000
Согласно ТТН-1 № 254637 получены материалы от поставщика на сумму 2000 р. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Начислены проценты по кредиту за месяц (согласно кредитного договора – срок кредита 5 месяцев: годовая процентная ставка 18 %)			
Уплачены проценты по кредиту с расчетного счета			
Уплачена сумма основного долга от расчетного счета (согласно кредитного договора – равными частями)			

Задание 5: Составить бухгалтерские записи по учету долгосрочных кредитов.

Таблица 5 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету долгосрочных кредитов в ОАО «Неман»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Зачислен долгосрочный кредит на расчетный счет организации			20 000
Согласно ТТН-1 № 963147 от 01.03.19 получен автомобиль от поставщика на сумму 20 000 р. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Перечислена задолженность поставщику за счет долгосрочного кредита			
Начислены проценты по кредиту до ввода основного средства в эксплуатацию (согласно кредитного договора - срок кредита 5 лет, годовая процентная ставка 12 %)			
Перечислены проценты по кредиту с расчетного счета			
Уплачена сумма основного долга от расчетного счета (согласно кредитного договора – равными частями)			
Автомобиль введен в эксплуатацию 02.04.19			
Начислены проценты по кредиту после ввода основного средства в эксплуатацию			
Перечислены проценты по кредиту от расчетного счета			

Задание 6: Составить бухгалтерские записи по начислению и уплате налоговых платежей.

Таблица 6 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету начисления и уплаты налогов в ОАО «Моготакс»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Начислен налог на прибыль			3 000
Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль с р/с			3 000
Удержан из заработной платы подоходный налог			700
Перечислена задолженность в бюджет по подоходному налогу с р/с			700
Начислен НДС из выручки по реализованной продукции			5 000
Погашена задолженность по НДС с расчетного счета			5 000
Начислен земельный налог			100
Перечислена задолженность по земельному налогу			100
Начислен экологический налог:			
• в пределах лимита			50
• сверх лимита			20
Перечислен экологический налог			70
Начислен налог на недвижимость			
Перечислена задолженность с расчетного счета по налогу на недвижимость			

Задание 7: Составить бухгалтерские записи по учету расчетных операций.

Таблица 7 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету расчетных операций в ОАО «Монтик»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Перечислена задолженность поставщику со специального счета			3 000
Поступила задолженность от покупателя на валютный счет			3 000
Начислены взносы в ФСЗН от фонда заработной платы рабочих			700
Перечислена задолженность в ФСЗН с расчетного счета			700
Отнесена недостача материалов на виновное лицо – кладовщика Касько И.О.			5 000
Погашена задолженность по недостаче в кассу			5 000
Начислены взносы в Белгосстах от фонда заработной платы рабочих			100
Перечислена задолженность в Белгосстрах с расчетного счета			100
Получены материалы от другого структурного подразделения			

Вопросы для актуализации знаний

Содержание вопроса	Содержание ответа
1. Проанализируйте сущность категории «расчеты», «задолженность».	
2. Укажите нормативно-правовую базу, регулиующую вопросы по данной теме.	
3. Перечислите первичные документы, необходимые для учета по данной теме.	
4. Учетными регистрами по данной теме являются ...?	
5. В каких формах отчетности можно найти информацию по данной теме?	

ТЕМА 4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Перечень основных вопросов: Основные средства, их характеристика, состав, классификация и оценка. Документальное оформление поступления и выбытия основных средств. Синтетический и аналитический учет основных средств. Инвентаризация основных средств. Амортизация основных средств, способы ее начисления и порядок отражения в бухгалтерском учете. Учет затрат на восстановление (ремонт) основных средств.

Для выполнения практических и самостоятельных заданий студентам необходимо изучить Инструкцию по бухгалтерскому учету основных средств и признанию утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета 30 апр. 2012 г., № 26.



Рис. 1 – Критерии отнесения объектов к основным средствам

Таблица 1 – Виды оценок основных средств в бухгалтерском учете

Виды оценок	Определение
Первоначальная стоимость	Сумма всех фактических затрат, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства
Остаточная стоимость	Разница между первоначальной стоимостью основного средства и накопленной за весь период эксплуатации суммой амортизации и обесценения
Переоцененная стоимость	Это стоимость основного средства после его переоценки
Текущая рыночная стоимость	Сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях

Задание 1: Составить бухгалтерские записи по учету приобретения основных средств.

Таблица 1 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету приобретения основных средств в ООО «Элима»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Поступили компьютеры от поставщика стоимость 600 руб. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Стоимость услуг сторонней организации по доставке компьютеров 36 руб. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Стоимость услуг подрядной организации по установке компьютеров 48 руб. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Перечислена задолженность с расчетного счета: Магазину за компьютеры Сторонней организации за доставку Подрядной организации за сборку			
Компьютеры введены в эксплуатацию по первоначальной стоимости согласно акта ввода в эксплуатацию ф.ОС-1			
Начислена амортизация по компьютерам, (СПИ = 10 лет, линейный способ начисления амортизации)			

Задание 2: Составить бухгалтерские записи по учету строительства основных средств.

Таблица 2 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету строительства цеха в ООО «Экомал»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Стоимость проектно-технической документации для строительства цеха 3 600 руб. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Стоимость услуг подрядной организации по расчистке территории для строительства цеха 2 400 руб. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Стоимость материалов, отпущенных на строительство цеха			20 000
Начислена заработная плата рабочим по строительству цеха			10 000
Произведены отчисления от фонда заработной платы: в ФСЗН 34% в Белгосстрах 0,6%			
Начислена амортизация по оборудованию, использованному при строительстве цеха			500
Установлено в цехе оборудование			15 000
Цех введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости			

Задание 3: Составить бухгалтерские записи по учету модернизации основных средств.

Таблица 3 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету модернизации основных средств в ОАО «Лесное»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Стоимость услуг по разработке технической документации для модернизации оборудования 2400 с НДС Стоимость без НДС НДС			
Стоимость услуг подрядной организации по модернизации оборудования 1200 руб. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Для модернизации оборудования: израсходованы материалы отпущены полуфабрикаты			10 000 300
Начислена заработная плата рабочим по модернизации оборудования			5 000
Произведены отчисления от фонда заработной платы рабочих, занятых модернизацией оборудования: в ФСЗН 34% в Белгосстрах 0,6%			
Начислена амортизация по инструменту, использованному при модернизации оборудования			500
Сумма затрат по модернизации отнесена на увеличение стоимости оборудования			

Задание 4: Составить бухгалтерские записи по учету ремонта основных средств.

Таблица 4 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету ремонта основных средств в собственной ремонтной мастерской в ООО «Нафтин»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Стоимость материалов, отпущенных на ремонт оборудования: – запасных частей – деталей			50 20
Начислена заработная плата рабочим по ремонту оборудования			300
Произведены отчисления от фонда заработной платы рабочих по ремонту оборудования: в ФСЗН 34% в Белгосстрах 0,6%			
Начислена амортизация по инструментам, использованным при ремонте оборудования			10
Начислена и перечислена задолженность за коммунальные услуги, оказанные ремонтной мастерской, – 60 р. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Начислена и перечислена задолженность за аренду помещения ремонтного цеха 72 р., с НДС Стоимость без НДС НДС			
В конце отчетного периода затраты по ремонту оборудования списаны на затраты основного производства.			

Задание 5: Составить бухгалтерские записи по учету ликвидации основных средств и определить финансовый результат.

Таблица 5 – Журнал регистраций хозяйственных операций по учету ликвидации основных средств в ООО «Веста»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Организация ликвидирует автомобиль, не подлежащий восстановлению после ДТП: Списывается первоначальная стоимость ликвидируемого автомобиля Списывается остаточная стоимость при ликвидации автомобиля Списывается сумма начисленной амортизации (автомобиль изношен к моменту ликвидации на 60%)			20 000
Начислена заработная плата рабочим по ликвидации автомобиля			200
Произведены отчисления от фонда заработной платы рабочих, занятых ликвидацией автомобиля: в ФСЗН 34% в Белгосстрах 0,6%			
Начислена амортизация по оборудованию, использованному при ликвидации автомобиля			15
Получены на склад годные запчасти и шины от разборки автомобиля			600
Отражен финансовый результат от ликвидации автомобиля			

Задание 6: Составить бухгалтерские записи по учету реализации основных средств и определить финансовый результат.

Таблица 6 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету реализации основных средств в ОАО «Майский»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списывается при реализации: • первоначальная стоимость станка • остаточная стоимость станка • сумма начисленной амортизации (станок изношен к моменту реализации на 40%)			2 400
Списаны расходы по доставке станка собственным транспортом			15
Договорная стоимость реализации станка			2 500
Начислен НДС из выручки от реализации станка			
Отражен финансовый результат от реализации станка			

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. Необходимо начислить амортизацию основных средств различными способами и методами.

Таблица 1 – Методика начисления амортизации в организациях

<i>Наименование основных средств</i>	<i>Срок полезного использования, лет</i>	<i>Амортизируемая стоимость, р.</i>	<i>Применяемый способ или метод начисления</i>	<i>Сумма амортизации за месяц, р.</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Здание	50	300 000	Метод СЧЛ прямой			
Автомобиль	20	20 000	Метод уменьшаемого остатка (коэфф. = 2)			
Станок	10	9000	Производительный способ			
Компьютер	5	1000	Линейный способ			

Вопросы для актуализации знаний

Содержание вопроса	Содержание ответа
1. Исследуйте сущность категории, «основные средства», «амортизация».	
2. Укажите нормативно-правовую базу, регулирующую вопросы по данной теме.	
3. Перечислите первичные документы, необходимые для учета по данной теме.	
4. Учетными регистрами по данной теме являются ...?	
5. В каких формах отчетности можно найти информацию по данной теме?	

ТЕМА 5. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Перечень основных вопросов: Производственные запасы, их состав и общие принципы оценки в бухгалтерском учете. Материалы, их классификация. Формирование фактической себестоимости материалов, поступающих на склад. Документальное оформление и учет поступления материалов. Организация складского (аналитического) учета материалов. Документальное оформление и учет отпуска материалов со складов. Методы оценки материалов при отпуске их в производство. Особенности оценки материалов при отражении их в бухгалтерской отчетности.

Для выполнения практических и самостоятельных заданий студентам необходимо изучить Инструкцию по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 г. № 133.

Задание 1: Составить бухгалтерские записи по учету поступления и списания материалов.

Таблица 1 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету поступления и списания материалов в ОАО «Пермское»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Согласно товарно-транспортной накладной от поставщика поступили материалы на сумму 2400 руб. с НДС Стоимость материалов без НДС НДС			
Перечислена задолженность поставщику за счет краткосрочного кредита			2400
Перечислен аванс поставщику за топливо с расчетного счета.			1200
Поступило топливо от поставщика на сумму 1200 с НДС Стоимость топлива без НДС НДС			
Выданы денежные средства подотчетному лицу Бондарь А.А. для приобретения инвентаря			70
Поступил инвентарь от подотчетного лица на сумму 70 р. с НДС Стоимость инвентаря без НДС НДС			
Израсходованы со склада материалы: для производства продукции			1000
в ремонтную мастерскую			500
для реконструкции основного средства			300
списано топливо на заправку: грузовых автомобилей			700
легкового автомобиля			100
Списана тара для упаковки продукции			40

Задание 2: Составить бухгалтерские записи по учету поступления и списания материалов.

$$\text{Коэффициент списания ТЗР} = \frac{\text{Сн. сч. 16} + \text{ДО сч. 16}}{\text{Сн. сч. 10} + \text{ДО сч. 10}}$$

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету поступления и списания материалов и расходов, связанных с их доставкой в ОАО «Пески»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Согласно товарно-транспортной накладной поступили материалы от поставщика без НДС			2000
Материал А			1000
Материал Б			
НДС по поступившим материалам			
Перечислена задолженность с расчетного счета поставщику за материалы.			
Отражается задолженность транспортной организации за доставку материалов			60
НДС по доставке материалов			
Перечислена задолженность транспортной организации за доставку материалов			
Согласно авансовому отчету утверждены командировочные расходы, связанные с приобретением			100
Списаны в производство материалы по учетным ценам:			1000
Материалы А			500
Материалы Б			
Списываются на производство продукции транспортно-заготовительные расходы, согласно формулы 3:			
По материалу А			
По материалу Б			

Примечание: Учет расходов по доставке, согласно учетной политики организации, ведется по счету 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Задание 3: Составить бухгалтерские записи по учету реализации материалов.

Таблица 3 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету реализации материалов в ОАО «Радужный»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списывается фактическая стоимость материалов			2 400
Начислена задолженность сторонней организации по доставке материалов привлеченным транспортом 12 р. с НДС			12
Стоимость без НДС			
НДС			
Перечислена задолженность сторонней организации по доставке материалов привлеченным транспортом			
Начислена задолженность сторонней организации за рекламу материалов 24 р. с НДС			
Стоимость без НДС			
НДС			
Перечислена задолженность сторонней организации за рекламу материалов			
Списаны расходы по доставке и рекламе материалов			
Договорная стоимость (выручка) реализации материалов			3 000
Зачислена выручка на расчетный счет от покупателей			
Начислен НДС из выручки от реализации материалов			
Отражен финансовый результат от реализации материалов			

Задание 4: Составить бухгалтерские записи по учету инвентаризации производственных запасов.

Таблица 4 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету инвентаризации производственных запасов в ОАО «Минский»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
В результате инвентаризации материалов на складе выявлена недостача:			
сырья			100
запасных частей			50
топлива			10
В результате инвентаризации готовой продукции на складе выявлены ее излишки			60
В результате инвентаризации незавершенного производства выявлена недостача материалов			15
Согласно приказа руководителя, относится недостача сырья на кладовщика Петрова М.О.			
Удержана сумма недостачи из заработной платы Петрова М.О.			
Согласно приказа руководителя, относится недостача запасных частей на финансовые результаты организации			
Согласно приказа руководителя, списывается недостача топлива как естественная убыль на затраты			
Согласно приказа руководителя, относится недостача материалов на кладовщика Сурикова К.С.			

Вопросы для актуализации знаний

Содержание вопроса	Содержание ответа
1. Раскройте сущность категории, «материалы», «запасы».	
2. Укажите нормативно-правовую базу, регулируюшую вопросы по данной теме.	
3. Перечислите первичные документы, необходимые для учета по данной теме.	
4. Учетными регистрами по данной теме являются ...?	
5. В каких формах отчетности можно найти информацию по данной теме?	

ТЕМА 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Перечень основных вопросов: Принципы учета расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению. Формы и системы оплаты труда. Учет численности работников, отработанного времени и выработки. Понятие и состав фонда заработной платы и выплат социального характера. Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, пособия по временной нетрудоспособности, гарантий, компенсаций и выплат социального характера. Документальное оформление, синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. Виды удержаний из заработной платы и их учет. Особенности налогообложения расходов на оплату труда. Учет расчетов с Фондом социальной защиты населения, БРУСП Белгосстрах и бюджетом по налогам и сборам по отчислениям от фонда заработной платы.

Для выполнения практических и самостоятельных заданий студентам необходимо изучить Трудовой кодекс Республики Беларусь.

Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

Дебет		Кредит
		Задолженность организации работникам на начало периода Сальдо начальное
		Сумма начисленной заработной платы работникам 20, 25 Дебет
50, 51 Кредит	Суммы, выплаченные работникам по всем видам оплаты труда	
		Сумма начисленных пособий за счет средств ФСЗН 69 Дебет
68, 69 Кредит	Суммы удержанных налогов и взносов	
		Сумма начисленных поощрений работникам за счет прибыли 90-10 Дебет
71 Кредит	Подотчетные суммы, не возвращенные в установленный срок	
		Сумма начисленной оплаты труда за неотработанное время (отпуск), приходящихся на следующий месяц 97 Дебет
76 Кредит	Суммы удержанных алиментов, за услуги	
		Задолженность организации работникам на конец периода Сальдо конечное



Рис. 1 – Классификация форм и систем оплаты труда

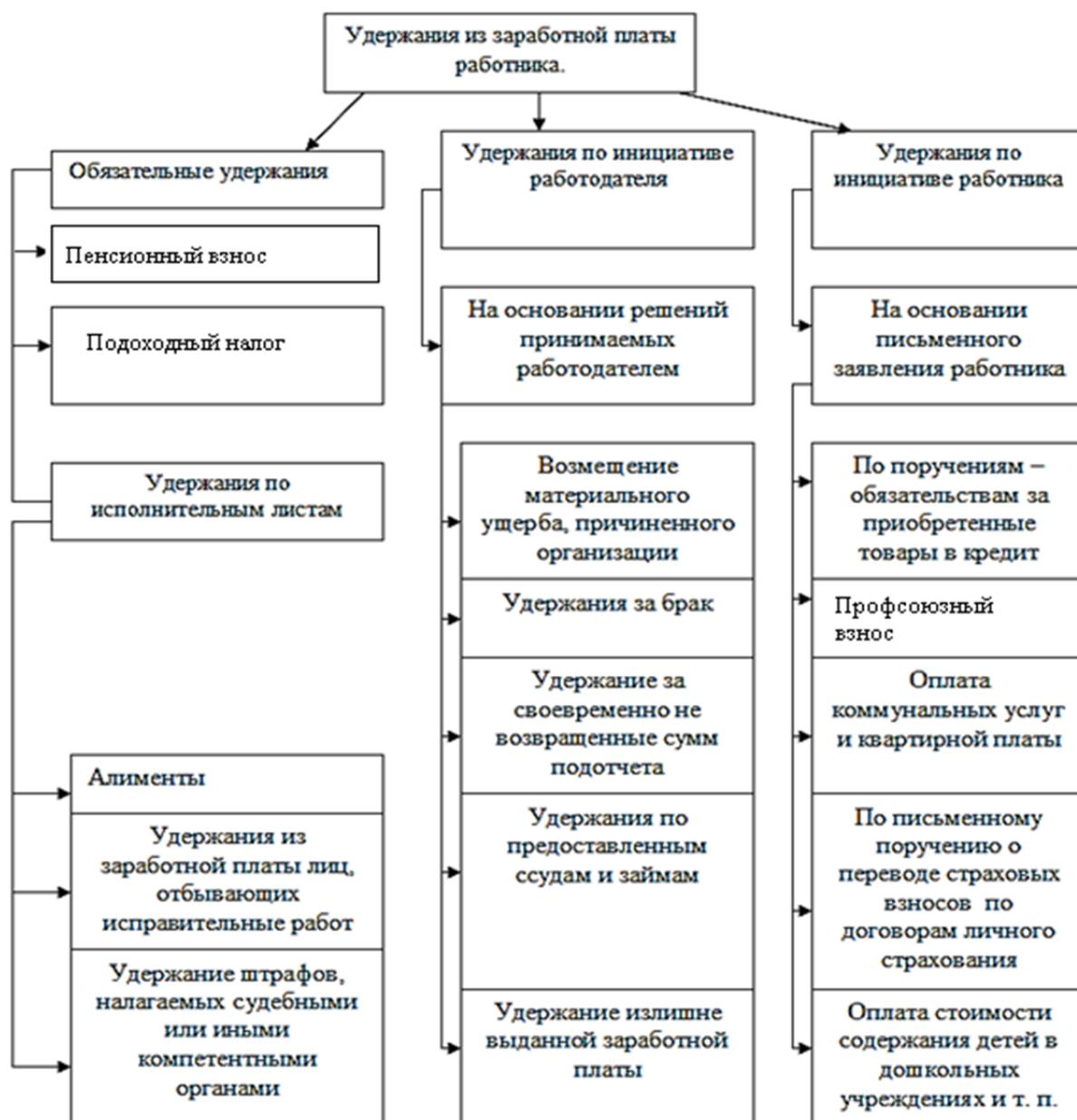


Рис. 2 – Классификация удержаний из заработной платы работника

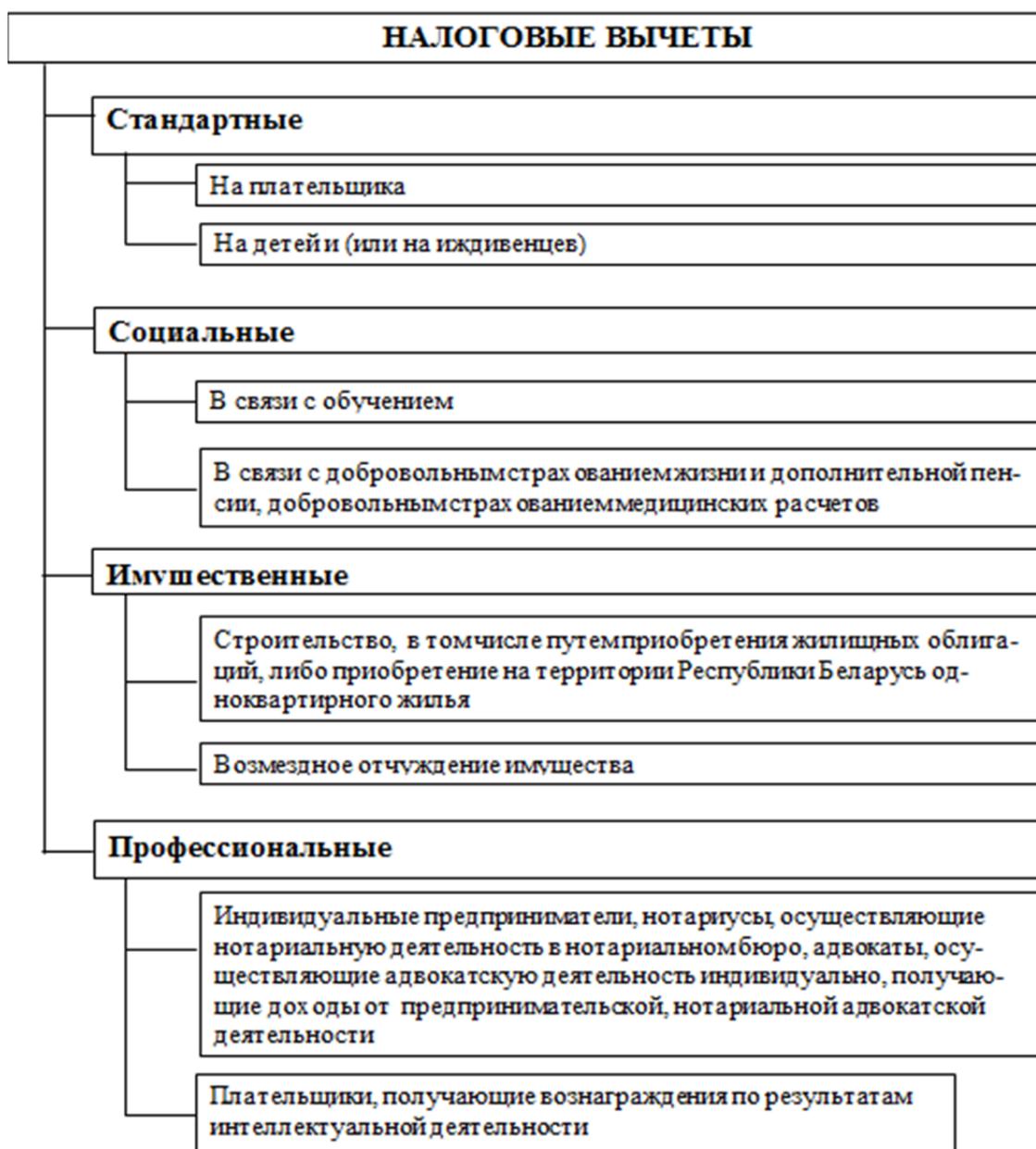


Рис. 3 – Классификация налоговых вычетов, предоставляемых для исчисления подоходного налога

Таблица 1 – Базы налогообложения и размеры удержаний из заработной платы подоходного налога

Наименование удержаний	База удержаний	Размер удержаний
Подоходный налог	Начисленная заработная плата за минусом налоговых вычетов	13 %
Пенсионный взнос	Начисленная заработная плата	1%
Алименты	Начисленная заработная плата за минусом подоходного налога и пенсионных взносов	25 % на 1 ребенка 33 % на 2 детей 50 % на 3 и более детей
Профсоюзный взнос	Начисленная заработная плата	1%

Задание 1: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению заработной платы, удержаниям из нее и перечисление заработной платы с расчетного счета.

В январе 2019 г. у бухгалтера Ивановой С.Т. оклад составил 500 руб., начислена премия работнику 30% из фонда оплаты труда, начислена доплата за совмещение профессий 25%. У бухгалтера имеется 1 ребенок до 18 лет и 1 ребенок является студентом дневной формы получения высшего образования. Работник является членом профсоюза. Из заработной платы удержана неиспользованная сумма, выданная в подотчет – 25 руб.

Таблица 1 – Методика расчета и отражения на счетах, начислений, удержаний и выплаты заработной платы

Содержание	Методика расчета	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Начислено:				
Оклад				
Премия				
Доплата за совмещение				
Итого				
Удержано				
Подоходный				
Пенсионный				
Профсоюзный				
сумма, выданная в подотчет				
Итого				
Перечислена заработная плата с расчетного счета				

Задание 2: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению заработной платы, удержаниям из нее и перечисление заработной платы с расчетного счета.

Оклад мастера цеха Петрова О.И. за март 2019 г. составил 400 руб. Начислена премия работнику из прибыли 20% Начислена доплата за стаж – 10%. За месяц работником было отработано 18 дней из 21 рабочего дня. Петров О.И. выплачивает алименты на 1 несовершеннолетнего ребенка. На основании письменного заявления работника удержана сумма 10 р. по договору страхования.

Таблица 2 – Методика расчета и отражения на счетах, начислений, удержаний и выплаты заработной платы

Содержание	Методика расчета	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Начислено:				
Оклад				
Премия				
Доплата за стаж				
Итого				
Удержано				
Подоходный				
Пенсионный				
Алименты				
по договору страхования				
Итого				
Перечислена заработная плата с расчетного счета				

Задание 3: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению заработной платы, удержаниям из нее и перечисление заработной платы с расчетного счета.

Рабочий ремонтной мастерской слесарь 4 разряда Сидоров Т.П., в феврале месяце отработал 156 ч, в том числе 16 ч сверхурочно. Часовая тарифная слесаря 4 разряда составила 2,4 руб. Согласно Положению об оплате труда, сверхурочные часы оплачиваются в двойном размере, начислена премия 25% из фонда оплаты труда. У Сидорова Т.П. имеется 2 детей до 18 лет. Является членом профсоюза. Из заработной платы удержана сумма 20 руб. за сотовую связь.

Таблица 3 – Методика расчета и отражения на счетах, начислений, удержаний и выплаты заработной платы

Содержание	Методика расчета	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Начислено:				
По часовой тарифной ставке				
Премия				
Итого				
Удержано				
Подходный				
Пенсионный				
Профсоюзный				
За сотовую связь				
Итого				
Перечислена заработная плата с расчетного счета				

Задание 4: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению заработной платы, удержаниям из нее и перечисление заработной платы с расчетного счета.

Рабочий цеха Петров И.Н. произвел за месяц 325 изделий, при норме 300 изделий. Расценка за изделие по норме 2 руб., за изделия сверх нормы расценка увеличивается на 50%. Начислена премия 30% за перевыполнение нормы. Рабочий имеет 3 детей до 18 лет. Из заработной платы удержана сумма за питание в столовой 35 руб. Является членом профсоюза.

Таблица 4 – Методика расчета и отражения на счетах, начислений, удержаний и выплаты заработной платы

Содержание	Методика расчета	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Начислено:				
По сдельным расценкам: по норме сверх нормы				
Премия				
Итого				
Удержано				
Подходный				
Пенсионный				
Профсоюзный				
За питание в столовой				
Итого				
Перечислена заработная плата со счета				

Задание 5: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению заработной платы и пособия по временной нетрудоспособности и удержаниям из него.

Водитель транспортного цеха Свиридов Т.П. предоставил листок нетрудоспособности с 1 по 15 апреля 2019 года. Фактически начисленная заработная плата за март составила 512 руб., за февраль – 501 руб., за январь – 456 руб., за декабрь – 445 руб., за ноябрь 430 и октябрь 420 руб. Оклад за апрель 200 р, за стаж 30%, за контракт 40%, за переработку 50%.

Таблица 5.1 – Исходные данные для расчета пособия по временной нетрудоспособности

Месяц	Фактически начисленная заработная плата, р.	Количество календарных дней в месяце, дн.
Итого		

1. Рассчитать среднедневную заработную плату.
2. Определить сумму пособия по временной нетрудоспособности = среднедневная заработная плата * количество дней болезни. Первые 12 дней болезни оплачиваются в размере 80 %, последующие дни -100 % среднедневного заработка работника.
3. Составить бухгалтерские записи в **Таблице 3.2**.

Таблица 5.2 – Бухгалтерские записи по начислению и перечислению пособия по временной нетрудоспособности

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Начислена заработная плата			
Начислено пособие по временной нетрудоспособности			
Удержан подоходный налог из заработной платы и пособия по временной нетрудоспособности			
Удержан пенсионный взнос			
Перечислено пособие по временной нетрудоспособности на карточку работника			

Задание 6: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению отпускных.

По приказу директора начальнику финансового отдела Малуха А.С. предоставлен трудовой отпуск с 1 апреля на 24 календарных дня. Имеет ребенка до 18 лет.

Таблица 6.1 – Исходные данные и методика расчета годовой заработной платы работника

Месяц	Оклад, р.	Премия, (%)	Сумма, р.	Всего фактически начислено, р.	Поправочный коэффициент	Фактически начислено с учетом коэффициента, р.
Март	500	50				
Февраль	500	40				
Январь	500	40				
Декабрь	450	50				
Ноябрь	450	35				
Октябрь	450	35				
Сентябрь	450	35				
Август	450	30				
Июль	450	30				
Июнь	400	30				
Май	400	40				
Апрель	400	40				
Итого						

Методика расчета отпускных

1. Рассчитать среднемесячную заработную плату = итогу фактически начислено, с учетом коэффициента разделить на 12 месяцев.
2. Определить среднедневную заработную плату (среднее количество календарных дней в месяце 29,7) = среднемесячную заработную плату делим на 29,7.
3. Определить сумму заработной платы за = среднедневную заработную плату умножить на количество дней отпуска.
4. Составить бухгалтерские записи в **Таблице 5.2**.

Таблица 6.2 – Бухгалтерские записи по начислению и перечислению заработной платы за неотработанное время (отпускных)

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Начислены отпускные работнику			
Удержан подоходный налог из суммы отпускных			
Удержан пенсионный взнос из суммы отпускных			
Перечислены отпускные работнику на карточку			

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1: Составить и заполнить расчетно-платежную ведомость и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению заработной платы сотрудникам ООО «Миг», удержаниям из нее и перечислению заработной платы с расчетного счета.

Таблица 1 – Исходные данные для расчета и отражения на счетах, начислений, удержаний и выплаты заработной платы

Табельный номер	ФИО	Должность	Оклад, р.	Премия, %	Надбавка, %	Количество детей	Член проф-союза
402	Колб А.И	менеджер	400		10	2	нет
405	Жук В.А.	водитель	450	10		1	да
407	Крейдич Н.Е.	Ведущий специалист отдела сбыта	470	15			нет
411	Бойко С.П.	Начальник финансового отдела	650	20		1	да
415	Волков Д.В.	директор	800	30		3	да
416	Горох Г.Х.	гл. бухгалтер	700	25		2	да
420	Лосич Ф.С.	экономист	500	20		1	да

Вопросы для актуализации знаний

Содержание вопроса	Содержание ответа
1. Раскройте сущность категорий «заработная плата», «оплата труда».	
2. Укажите нормативно-правовую базу, регулирующую вопросы по данной теме.	
3. Перечислите первичные документы, необходимые для учета по данной теме.	
4. Учетными регистрами по данной теме являются ...?	
5. В каких формах отчетности можно найти информацию по данной теме?	

ТЕМА 7. УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Перечень основных вопросов: понятие о расходах, затратах, издержках и себестоимости продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете. Состав и классификация затрат в бухгалтерском учете. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости. Организация учета затрат в различных отраслях и сферах деятельности. Система счетов учета затрат на производство и особенности построения рабочего плана счетов. Разграничение затрат по способам включения в себестоимость, между смежными отчетными периодами, производственной и непроизводственной сферой. Учет и распределение затрат вспомогательных производств. Незавершенное производство: понятие, состав, методы оценки и порядок отражения в учете. Группировка затрат по калькуляционным статьям и методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Методы сводного учета затрат. Обобщение информации о затратах и себестоимости продукции (работ, услуг) в регистрах синтетического и аналитического учета.

Для выполнения практических и самостоятельных заданий студентам необходимо изучить Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг). В промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь: Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь от 5 июня 2018г. № 273.

Таблица 1 – Классификация затрат по статьям калькуляции

Сырье и материалы	Производственная себестоимость	Полная себестоимость
Возвратные отходы (вычитаются)		
Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций и предприятий		
Топливо и энергия на технологические цели		
Заработная плата основных производственных рабочих		
Дополнительная заработная плата производственных рабочих		
Налоги, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды; сборы и отчисления местным органам власти согласно законодательству		
Расходы на подготовку и освоение производства		
Погашение стоимости инструментов и приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы		
Общепроизводственные затраты		
Технологические потери		
Потери от брака		
Прочие производственные расходы		
Расходы на реализацию		

Таблица 2 – Порядок закрытия счетов учета затрат в конце отчетного периода

Дебет	Кредит
43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»
20 «Основное производство»	23 «Вспомогательное производство»
20 «Основное производство»	25 «Общепроизводственные затраты»
90.5 «Управленческие расходы»	26 «Общехозяйственные затраты»
73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»; 20 «Основное производство»; 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	28 «Брак в производстве»
90.10 «Прочие расходы»	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
20 «Основное производство»	97 «Расходы будущих периодов»

Задание 1: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на производство.

Таблица 1.1 – Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Санта»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списаны материалы по учетным ценам <ul style="list-style-type: none"> • на производство продукции А • на производство продукции Б 			9 000 5 000
Списываются транспортно-заготовительные расходы по отпущенным материалам <ul style="list-style-type: none"> • на производство продукции А • на производство продукции Б 			200 100
Начислена заработная плата: <ul style="list-style-type: none"> • рабочим за производством продукции А • рабочим за производством продукции Б • персоналу производственных цехов 			10 000 7 000 4 000
Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение (34% от начисленной зарплаты): <ul style="list-style-type: none"> • рабочим занятых производством продукции А • рабочим занятых производством продукции Б • персоналу производственных цехов 			
Произведены отчисления в Белгосстрах (0,6% от начисленной заработной платы): <ul style="list-style-type: none"> • рабочим занятых производством продукции А • рабочим занятых производством продукции Б • персоналу производственных цехов 			
Начислена задолженность поставщику за электроснабжение для цехов основного производств 240 р. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Перечислена задолженность поставщику за электроснабжение для цехов основного производств			
Начислена задолженность за водоснабжение для цехов основного производств 120 р. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Перечислена задолженность за водоснабжение для цехов основного производств			
Списан инвентарь для общепроизводственных нужд			60
Начислена амортизация по основным средствам цехов основного производства			1500
По окончании месяца списываются общепроизводственные затраты: <ul style="list-style-type: none"> • на производство продукции А • на производство продукции Б 			
Получена готовая продукция на склад из производства по фактической себестоимости: <ul style="list-style-type: none"> • продукция А • продукция Б 			

Примечание: Общепроизводственные затраты согласно учетной политики распределяются пропорционально заработной плате рабочих в **Таблице 1.2.**

Таблица 1.2 – Расчет распределения общепроизводственных затрат

Наименование продукции	База распределения, р.	Коэффициент распределения	Общепроизводственные затраты, р.
А			
Б			
ИТОГО			

Задание 2: Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету и списанию затрат, определить себестоимость одного платья, и его отпускную цену (рентабельность 20%), за месяц изготовлено 100 платьев.

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету затрат на производство платьев ООО «Багряница»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Для пошива платья были использованы материалы:			
• трикотаж			1500
• нитки			100
• кружева			500
• пуговицы			200
Начислена заработная плата швеям			1000
Произведены отчисления в ФСЗН от заработной платы швей			
Произведены отчисления в Белгосстрах от заработной платы швей			
Начислена амортизация по швейным машинам			250
Начислено сторонней организации за коммунальные услуги 120 р. с НДС Стоимость без НДС НДС			120
Начислено сторонней организации за аренду здания цеха 240 р. с НДС Стоимость без НДС НДС			
Получена готовая продукция из производства по фактической себестоимости			

Задание 3: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат общепроизводственного назначения.

Таблица 3 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету общепроизводственных затрат ООО «Санта»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списаны материалы по фактической себестоимости			1500
Начислена заработная плата мастеру цеха			350
Произведены отчисления в ФСЗН			
Произведены отчисления в Белгосстрах			
Начислена заработная плата начальнику цеха			450
Произведены отчисления в ФСЗН			
Произведены отчисления в Белгосстрах			
Начислена амортизация по основным средствам			240
Начислена задолженность за охрану здания цеха без НДС НДС			100
Перечислена задолженность за охрану цеха			
Начислено за компьютерные услуги без НДС НДС			60
Перечислена задолженность за компьютерные услуги			
В конце отчетного периода общепроизводственные затраты списаны:			
• на производство продукции А (заработная плата рабочих 1700 р.)			
• на производство продукции Б (заработная плата рабочих 1900 р.)			
• на производство продукции В (заработная плата рабочих 2100 р.)			

Задание 4: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету общехозяйственных затрат

Таблица 4 – Журнал регистрации административно управленческих расходов ООО «Санта»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Начислена заработная плата административно управленческому персоналу			5000
Отчисления в ФСЗН			
Произведены отчисления в Белгосстрах			
Начислена амортизация по зданию офиса			85
Утверждены командировочные расходы гл. бухгалтера			50
Начислена задолженность за услуги связи «Белтелком» без НДС			40
НДС			
Оплачена задолженность за услуги связи с расчетного счета			
Начислена задолженность за коммунальные услуги без НДС			300
НДС			
Оплачена задолженность за коммунальные услуги с расчетного счета			
Списаны канцелярские принадлежности на общехозяйственные нужды			15
Общехозяйственные затраты списаны в конце месяца на соответствующий счет			

Задание 5: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на устранение брака и их списание.

При установке стеклопакетов допущен брак. Для устроения брака произведены следующие расходы:

Таблица 5 – Журнал регистрации хозяйственных операций по устранению брака ООО «Санта»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списаны со склада на исправление брака:			
• запасные части			30
• комплектующие изделия			20
• хозяйственный инвентарь			10
Начислена заработная плата работнику, устраняющему брак			100
Произведены отчисления в ФСЗН			
Произведены отчисления в Белгосстрах			
Начислена амортизация по инструментам, используемым при устранении брака			15
Затраты по устранению брака списаны:			
• на виновное лицо – 70 %			
• на себестоимость продукции – 20 %			
• на финансовый результат – 10 %			

Задание 6: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат обслуживающих производств.

На балансе организации имеется тренажерный зал. В течение месяца были произведены следующие затраты:

- списан инвентарь на 15 руб.;
- начислена зарплата инструктору зала 350 руб.;
- произведены начисления на зарплату в соответствии с законодательством;
- начислена амортизация по тренажерам 50 руб.;
- акцептован и оплачен счет за электроэнергию 60 руб. с НДС;
- арендная плата за помещение 70 руб. с НДС.

Задание 7: Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат по освоению новых видов производств.

Организация занимается освоением нового вида производства продукции. В отчетном периоде произведены затраты на 50 единиц. Со склада для производства списаны: синтепон – 2000 рублей; поролон – 900 рублей; доски – 1500 рублей; фанера – 500 рублей; гвозди и шурупы – 100 рублей. Начислена заработная плата рабочим, которые заняты освоением нового вида продукции – 1000 рублей. Начислена амортизация по оборудованию, используемому при освоении продукции – 60 рублей. Начислена и оплачена задолженность за коммунальные услуги 96 рублей (с НДС). В конце месяца все расходы списаны на затраты производства. В отчетном месяце получены 3 единицы новых образцов.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1: Составить задачу по следующему алгоритму:

Название организации
Вид деятельности
Наименование производимой продукции
Отразить учет затрат в организации, используя счета 20, 23, 25, 26, 29

Вопросы для актуализации знаний

Содержание вопроса	Содержание ответа
1. Исследуйте сущность категорий «затраты», «расходы», «издержки».	
2. Укажите нормативно-правовую базу, регулиующую вопросы по данной теме.	
3. Перечислите первичные документы, необходимые для учета по данной теме	
4. Учетными регистрами по данной теме являются ...?	
5. В каких формах отчетности можно найти информацию по данной теме?	

ТЕМА 8. УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ)

Перечень основных вопросов: документальное оформление и учет отгрузки и реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг). Методики определения себестоимости реализованной продукции. Расходы на реализацию, их состав и порядок учета. Методики включения в себестоимость реализованной продукции расходов на реализацию. Учет расчетов с бюджетом по налогам, уплачиваем из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета финансового результата от реализации.

Для выполнения практических и самостоятельных заданий студентам необходимо изучить Инструкцию по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утверждено Министерства финансов Республики Беларусь 30.08.2011 N 102 (в ред. Постановлений Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96).

Задание 1: Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету реализации готовой продукции и определить финансовый результат.

Промышленная организация «Marko» производит обувь. В течение месяца на склад получено 100 пар обуви, себестоимость 1 пары составила 100 руб. Отпускная цена 1 пары составляет 150 руб. За месяц реализовано 80 пар обуви.

Таблица 1 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету реализации обуви в ООО «Марко»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
На склад получена обувь по фактической себестоимости			
Реализована обувь по себестоимости			
Начислена выручка по реализованной обуви			
Начислен НДС из выручки			
Отражены коммерческие расходы по доставке обуви			50
Начислен НДС по услугам доставки			
Списаны коммерческие расходы по доставке обуви на себестоимость реализованной продукции			
Получена прибыль (убыток) от реализации обуви			

Задание 2: Составить бухгалтерские записи по учету реализации готовой продукции и определить финансовый результат.

За отчетный месяц из производства на склад поступила готовая продукция в количестве 500 ед. Себестоимость 1 ед. – 900 руб. Отпущена готовая продукция со склада покупателю в количестве 400 ед. Цена реализации 1 100 р.

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету реализации продукции в ООО «Кварц»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
На склад получена продукция по фактической себестоимости			
Отпущена готовая продукция со склада покупателю по фактической себестоимости			
Отражается договорная стоимость продукции (выручка)			
Начислен НДС из выручки			
Списаны материалы, израсходованные на упаковку продукции			50
Начислена заработная плата рабочим за упаковку и погрузку продукции			100
Произведены отчисления от заработной платы согласно законодательства			
Списаны коммерческие расходы по упаковке продукции на себестоимость реализованной продукции			
Получена прибыль (убыток) от реализации продукции			

Задание 3: Составить бухгалтерские записи по учету реализации готовой продукции и определить финансовый результат.

Таблица 3.1 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету реализации в ООО «Кристалл»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции			1227
Продукции А			712
Продукции Б			515
Отражена задолженность покупателей за реализованную продукцию			2211
Продукция А			1556
Продукция Б			655
Отражены транспортные расходы по доставке продукции покупателю без НДС			220,8
Начислен НДС за транспортные расходы			
Оплачены транспортные расходы с расчетного счета			265
На расчетный счет поступила выручка			2211
Продукция А			1556
Продукция Б			655
Списаны расходы на реализацию			220,8
Продукция А			
Продукция Б			
Списаны управленческие расходы			401
Продукция А			
Продукция Б			
Начислен НДС из выручки за реализованную продукцию			
Продукция А			
Продукция Б			
Определен финансовый результат от реализации продукции			
Продукция А			
Продукция Б			

Примечание: расходы на реализацию продукции и управленческие расходы списываются пропорционально выручке от реализации продукции, Таблица 3.2–3.3.

Таблица 3.2 – Методика расчета распределения расходов на реализацию продукции

Наименование продукции	База распределения (выручка от реализации продукции), р.	Коэффициент распределения	Расходы на реализацию, р.
А			
Б			
ИТОГО			

Таблица 3.3 – Методика расчета распределения управленческих расходов

Наименование продукции	База распределения (выручка от реализации продукции), р.	Коэффициент распределения	Управленческие расходы, р.
А			
Б			
ИТОГО			

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1: Составить бухгалтерские записи по учету реализации готовой продукции и определить финансовый результат.

Таблица 1 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету реализации в ЗАО «Пинскдрев»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции			1050
диваны			300
кресла			400
банкетки			350
Отражена задолженность покупателя за готовую продукцию			2100
диваны			600
кресла			800
банкетки			700
Отражены транспортные расходы по отправке продукции покупателю			135
Начислен НДС			27
Оплачены транспортные расходы			162
На расчетный счет поступила выручка			2100
диваны			600
кресла			800
банкетки			700
Списаны расходы на реализацию			135
диваны			
кресла			
банкетки			
Списаны управленческие расходы			
диваны			72
кресла			
банкетки			
Начислен НДС по реализованной продукции			
диваны			
кресла			
банкетки			
Определен финансовый результат от реализации продукции			
диваны			
кресла			
банкетки			

Примечание: расходы на реализацию продукции и управленческие расходы списываются пропорционально выручке от реализации продукции.

Вопросы для актуализации знаний

Содержание вопроса	Содержание ответа
1. Укажите сущность категории «выручка».	
2. Укажите нормативно-правовую базу, регулируюшую вопросы по данной теме.	
3. Перечислите первичные документы, необходимые для учета по данной теме.	
4. Учетными регистрами по данной теме являются ...?	
5. В каких формах отчетности можно найти информацию по данной теме?	

СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА ПО КУРСУ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

1. Открыть счета бухгалтерского учета на основании остатков, отраженных в **Таблице 1**. Указать названия счетов. Сделать разnosку хозяйственных операций по счетам. Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям (**Таблица 2**).
3. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам (**Таблица 3**).
4. Составить бухгалтерский баланс (**Приложение Б**).

Таблица 1 – Остатки по счетам синтетического учета на 1 сентября 2019 г.

Статьи баланса	Сумма, тыс. р.
1. Готовая продукция	1000
2. Основные средства	1320
3. Касса	1
4. Расчетный счет	145
5. Материалы	284
6. Кредиторская задолженность:	
- по оплате труда	2000
- перед фондом социальной защиты населения	500
- поставщикам	785
- по налогам и сборам	40
7. Задолженность покупателей	2150
8. Незавершенное производство:	
- основное	125
9. Уставный капитал	800
10. Добавочный капитал	400
11. Резервный капитал	500

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций за сентябрь 2019 г.

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
1	От поставщика поступили материалы (без НДС)			5 000
2	Начислен НДС от стоимости поступивших материалов			
3	Приобретены основные средства у поставщика на сумму без НДС			3 000
4	Начислен НДС от стоимости приобретенного основного средства			
5	Основное средство введено в эксплуатацию			
6	Получен от покупателей на расчетный счет аванс за отгруженную им продукцию			22 000
7	Начислена заработная плата рабочим основного производства			10 000
8	Произведены отчисления от заработной платы рабочих - в фонд социальной защиты населения - в БРУСП «Белгосстрах»			
9	Перечислена заработная плата на платежные карты работников			
10	С расчетного счета перечислено: - поставщикам - фонду социальной защиты населения - в БРУСП «Белгосстрах»			
11	Списаны в основное производство материалы			3 500
12	Начислена амортизация по основным средствам основного производства линейным способом			400
13	Получена из производства готовая продукция по фактической себестоимости			
14	Списана готовая продукция по фактической себестоимости			
15	Выручка от реализации продукции			24 000
16	Начислен НДС из выручки от реализации продукции			
17	Определен финансовый результат от реализации продукции			

1. Счета синтетического учета, отражение на счетах хозяйственных операций, оборотов и остатков на конец периода:

01	
Дебет	Кредит
Сн=	
Об-т =	Об-т=
Ск=	

02	
Дебет	Кредит
	Сн=
Об-т =	Об-т=
	Ск=

08	
Дебет	Кредит
Сн=	
Об-т =	Об-т=
Ск=	

10	
Дебет	Кредит
Сн=	
Об-т =	Об-т=
Ск=	

18	
Дебет	Кредит
Сн=	
Об-т =	Об-т=
Ск=	

20	
Дебет	Кредит
Сн=	
Об-т =	Об-т=
Ск=	

43	
Дебет	Кредит
Сн=	
Об-т =	Об-т=
Ск=	

50	
Дебет	Кредит
Сн=	
Об-т =	Об-т=
Ск=	

51	
Дебет	Кредит
Сн=	
Об-т =	Об-т=
Ск=	

60	
Дебет	Кредит
	Сн=
Об-т =	Об-т=
	Ск=

62	
Дебет	Кредит
Сн=	
Об-т =	Об-т=
Ск=	

68	
Дебет	Кредит
	Сн=
Об-т =	Об-т=
	Ск=

69	
Дебет	Кредит
	Сн=
Об-т =	Об-т=
	Ск=

70	
Дебет	Кредит
	Сн=
Об-т =	Об-т=
	Ск=

76	
Дебет	Кредит
Сн=	
Об-т =	Об-т=
Ск=	

80	
Дебет	Кредит
	Сн=
Об-т =	Об-т=
	Ск=

82	
Дебет	Кредит
	Сн=
Об-т =	Об-т=
	Ск=

83	
Дебет	Кредит
	Сн=
Об-т =	Об-т=
	Ск=

90	
Дебет	Кредит
Об-т =	Об-т=

99	
Дебет	Кредит
	Сн=
Об-г =	Об-г=
	Ск=

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость за сентябрь 2019 г.

Наименование счетов	Сальдо на начало месяца, р.		Обороты за месяц, р.		Сальдо на конец месяца, р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01 «Основные средства»						
02 «Амортизация основных средств»						
08 «Вложения в долгосрочные активы»						
10 «Материалы»						
18 «Налог на добавленную стоимость»						
20 «Основное производство»						
43 «Готовая продукция»						
50 «Касса»						
51 «Расчетные счета»						
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»						
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»						
68 «Расчеты по налогам и сборам»						
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»						
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»						
71 «Расчеты с подотчетными лицами»						
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»						
80 «Уставный капитал»						
82 «Резервный капитал»						
83 «Добавочный капитал»						
90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»						
99 «Прибыли и убытки»						
Итого						

ЗАДАНИЯ ДЛЯ УЧЕБНОЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

ТЕМА: УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Перечень основных вопросов: правила ведения кассовых операций в республике Беларусь. Организация кассовой работы. Документальное оформление кассовых операций. Синтетический и аналитический учет кассовых операций. Инвентаризация денежных средств в кассе. Особенности ведения кассовых операций с иностранной валютой. Учет денежных документов и бланков строгой отчетности. Ответственность за нарушение правил ведения кассовых операций.

Порядок открытия счетов клиентам банка. Документальное оформление движения денежных средств на расчетном счете. Порядок проверки и обработки выписки банка. Синтетический учет движения денежных средств на расчетном счете.

Виды валютных счетов, их назначение и порядок открытия. Организация и порядок проведения расчетов с использованием иностранной валюты. Понятие курсовой и суммовой разницы. Порядок определения и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц. Документальное оформление и учет обязательной продажи иностранной валюты. Документальное оформление и учет покупки иностранной валюты. Документальное оформление и учет операций по текущему валютному счету.

Виды специальных счетов, их значение, порядок открытия и использования. Учет движения денежных средств на специальных счетах в банке.

УСР 1. С целью закрепления теоретических знаний по теме ” Учет денежных средств“ выполнить практические задания **согласно порядкового номера студента в журнале группы** из практикума (2 часа):

Учет денежных средств и финансовых вложений: практикум для студентов экономических специальностей / сост.: А.Б. Галун, Н.В. Лягуская. – Пинск : ПолесГУ, 2011. – 76 с.

ТЕМА: УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Перечень основных вопросов: понятие финансовых вложений и способы их осуществления. Классификация финансовых вложений. Общие принципы оценки финансовых вложений и их использование в бухгалтерском учете. Синтетический и аналитический учет финансовых вложений.

Учет инвестиций в акции. Покупка акций и их оценка. Продажа акций. Учет доходов (дивидендов) по акциям. Учет возможных убытков в соответствии с котировкой акций на рынке ценных бумаг.

Учет инвестиций в облигации. Покупка облигаций и их оценка. Погашение разности между номинальной стоимостью облигации и ее покупной стоимостью. Учет доходов (процентов) по облигациям. Погашение (выкуп) облигаций.

Учет займов под векселя и иные долговые обязательства. Учет процентов по займам. Учет вкладов в уставный капитал и доходов от участия в уставных фондах других организаций. Учет финансовых вложений по договору простого товарищества и результата от совместной деятельности.

УСР 2. С целью закрепления теоретических знаний по теме "Учет финансовых вложений" выполнить практические задания **согласно порядкового номера студента в журнале группы** из практикума (2 часа):

Учет денежных средств и финансовых вложений: практикум для студентов экономических специальностей / сост.: А.Б. Галун, Н.В. Лягуская. – Пинск : ПолесГУ, 2011. – 76 с.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности" // Консультант Плюс : Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.06.2014 г., № 46 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
3. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
5. Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами : утв. постановлением Правления Национального банка Респ. Беларусь от 19.03.2019 № 117 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
6. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 (в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. № 26) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
7. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. Министерством финансов Республики Беларусь 30.08.2011 N102 (в ред. Постановлений Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96) // Консультант Плюс : Беларусь. Технология Проф.3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
8. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Тарасевич. – 7-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2011. – 768 с.
9. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2012. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx> – Дата доступа: 17.10.2018.
10. Папковская, П.Я. Рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета / П.Я. Папковская. – 17-е изд., изм. – Минск : ООО «Информпресс», 2013. – 172 с.
11. Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам №569 от 28 июня 2013 г // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/> – Дата доступа: 01.11.2018.
12. Пономаренко, П.Г. Бухгалтерский учет : учебник / П.Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.
13. Стражева, Н.С. Бухгалтерский учет : учеб.-метод. пособие / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск : Современная школа, 2011. – 944 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

к постановлению
Министерства финансов
Республики Беларусь
29.06.2011 N 50

ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I		
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные активы	03	1. Инвестиционная недвижимость. 2. Предметы финансовой аренды (лизинга). 3. Прочие доходные вложения в материальные активы
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Долгосрочные финансовые вложения	06	1. Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги. 2. Предоставленные долгосрочные займы. 3. Вклады по договору о совместной деятельности
Оборудование к установке и строительные материалы	07	1. Оборудование к установке на складе. 2. Оборудование к установке, переданное в монтаж. 3. Строительные материалы
Вложения в долгосрочные активы	08	1. Приобретение и создание основных средств. 2. Приобретение и создание инвестиционной недвижимости. 3. Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга). 4. Приобретение и создание нематериальных активов. 5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II		
ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	1. Сырье и материалы. 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. 3. Топливо. 4. Тара и тарные материалы. 5. Запасные части. 6. Прочие материалы. 7. Материалы, переданные в переработку на сторону. 8. Временные сооружения. 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты. 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации. 12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы
Животные на выращивании и откорме	11	
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости запасов	14	
Заготовление и приобретение материалов	15	
Отклонение в стоимости материалов	16	
	17	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18	
	19	

Раздел III		
ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	По видам основного производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Страховые выплаты	22	
Вспомогательные производства	23	По видам вспомогательных производств
	24	
Общепроизводственные затраты	25	
Общехозяйственные затраты	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	По видам обслуживающих производств и хозяйств
	30	
	31	
	32	
	33	
	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	
Раздел IV		
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
	40	
Товары	41	1. Товары на складах. 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня. 4. Покупные изделия. 5. Товары, переданные для подготовки на сторону. 6. Предметы проката
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на реализацию	44	
Товары отгруженные	45	
	46	
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	47	
	48	
	49	
Раздел V		
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1. Депозитные счета. 2. Счета в драгоценных металлах. 3. Специальный счет денежных средств целевого назначения
	56	
Денежные средства в пути	57	1. Инкассированные денежные средства 2. Денежные средства для приобретения иностранной валюты 3. Денежные средства в иностранных валютах для реализации
Краткосрочные финансовые вложения	58	1. Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные краткосрочные займы
Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений	59	

Раздел VI РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
Отложенные налоговые обязательства	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам. 2. Расчеты по краткосрочным займам. 3. Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам. 2. Расчеты по долгосрочным займам. 3. Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг. 2. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. 3. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода). 4. Расчеты по подоходному налогу. 5. Расчеты по прочим платежам в бюджет
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам. 2. Расчеты по возмещению ущерба
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал. 2. Расчеты по выплате дивидендов и других доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по исполнительным документам. 2. Расчеты по имущественному и личному страхованию. 3. Расчеты по претензиям. 4. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам. 5. Расчеты по депонированным суммам. 6. Расчеты по договору доверительного управления имуществом. 7. Расчеты, связанные с выбывающей группой
Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию	77	
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	
Раздел VII СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли в уставном капитале)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	
Целевое финансирование	86	

	87	
	88	
	89	
Раздел VIII		
ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Доходы и расходы по текущей деятельности	90	1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг. 2. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. 4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг. 5. Управленческие расходы. 6. Расходы на реализацию. 7. Прочие доходы по текущей деятельности. 8. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности. 9. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности. 10. Прочие расходы по текущей деятельности. 11. Прибыль (убыток) от текущей деятельности
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы. 2. Налог на добавленную стоимость. 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов. 4. Прочие расходы. 5. Сальдо прочих доходов и расходов
	92	
Страховые взносы (премии)	93	
Недостачи и потери от порчи имущества	94	
Страховые резервы	95	
Резервы предстоящих платежей	96	По видам резервов предстоящих платежей
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов будущих периодов
Доходы будущих периодов	98	По видам доходов будущих периодов
Прибыли и убытки	99	

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета	Номер счета	
Арендованные основные средства	001	
Имущество, принятое на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки документов с определенной степенью защиты	006	
Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность	007	
Обеспечения обязательств полученные	008	
Обеспечения обязательств выданные	009	
	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
	012	
	013	
Потеря стоимости основных средств	014	
	015	
Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении	016	
Именные приватизационные чеки "Имущество"	017	

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

к Национальному стандарту
бухгалтерского учета и отчетности
"Индивидуальная бухгалтерская отчетность"
Форма

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ года

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	
Адрес	

Активы	Код строки	На _____ 20__ года	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4
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		
ИТОГО по разделу 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		
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 эквиваленты денежных средств	270		
Прочие краткосрочные активы	280		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На _____ 20__ года	На 31 декабря 20__ г.
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		
ИТОГО по разделу III	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		
ИТОГО по разделу IV	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		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

Руководитель _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

21 марта 2019 г.

Учебное издание

Марина Николаевна Галкина

Бухгалтерский учет

Пособие

Ответственный за выпуск *П.Б. Пигаль*

Редактор *Т.И. Андросюк*
Корректор *Е.М. Митянок*

Подписано в печать 09.07.2019 г. Формат 60×84/8.
Бумага офсетная. Гарнитура «Таймс». Ризография.
Усл. печ. л. 7,09. Уч.-изд. л. 2,07.
Тираж 77 экз. Заказ № 273.

Отпечатано в редакционно-издательском отделе
Полесского государственного университета.
225710, г. Пинск, ул. Днепровской флотилии, 23.