

Министерство образования Республики Беларусь
УО «Полесский государственный университет»

М. Н. ГАЛКИНА, Н. В. ДОБРЫДЕНЬ, А. Г. БОНДАРЬ

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Часть 1

Кейс-задания

для студентов специальности 1-25 01 08

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)»

Пинск
ПолесГУ
2022

УДК 657.22:658.14/.17
ББК 65.052
Г16

Р е ц е н з е н т ы:
кандидат экономических наук, доцент И. П. Якубова;
главный бухгалтер ТУП «Пинскдрев-Пинск» Д. В. Купрейчик

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

Галкина, М. Н.

Г16 Бухгалтерский финансовый учет в промышленности : кейс-задания для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» : в 2 ч. / М. Н. Галкина, Н. В. Добрыдень, А. Г. Бондарь. – Пинск : ПолесГУ, 2022. – Ч. 1. – 94 с.

ISBN 978-985-516-736-6 (Ч. 1)
ISBN 978-985-516-735-9

Издание содержит практические задания по 8 темам курса, согласно типовой программе, предполагающие изучение и анализ учебных пособий и нормативных документов по бухгалтерскому учету, задания для самостоятельного закрепления пройденного материала, вопросы для актуализации полученных знаний, а также задания для учебной самостоятельной работы.

УДК 657.22:658.14/.17
ББК 65.052

ISBN 978-985-516-736-6 (Ч. 1)
ISBN 978-985-516-735-9

© УО «Полесский государственный университет», 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ТЕМА 1. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.....	5
1.1 Учет вложений в основные средства.....	5
1.2 Учет вложений в нематериальные активы.....	11
ТЕМА 2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	16
ТЕМА 3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	31
ТЕМА 4. УЧЕТ ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	41
ТЕМА 5. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	51
ТЕМА 6. УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.....	66
ТЕМА 7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО.....	76
7.1 Учет затрат основного производства.....	76
7.2 Учет затрат вспомогательных производств.....	80
7.3 Учет общепроизводственных затрат.....	81
7.4 Учет общехозяйственных затрат.....	82
7.5 Учет затрат на исправление брака.....	83
7.6 Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств.....	84
7.7 Учет затрат расходов будущих периодов.....	85
ТЕМА 8. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ), ЕЕ ОТГРУЗКИ И РЕАЛИЗАЦИИ.....	88
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	92

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет, являясь частью процесса управления организацией, обеспечивает контроль сохранности имущества собственников, обоснованность и эффективность его использования. В значительной степени эффективность ведения учета зависит от кадров высокой квалификации, обладающих высокой компетенцией.

Издание содержит практические задания по 8 темам курса, согласно типовой программе, предполагающие изучение и анализ учебных пособий и нормативных документов по бухгалтерскому учету, задания для самостоятельного закрепления пройденного материала, вопросы для актуализации полученных знаний, а также задания для учебной самостоятельной работы.

Предложенные кейс-задания имеют связь с практикой ведения бухгалтерского учета в действующих организациях. Практические задания подобраны с учетом специфики подготовки студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)». Решение практических ситуаций позволит студентам данной специальности получить знания, умения и профессиональные навыки в области организации и ведения бухгалтерского учета.

Литература, рекомендованная в кейс-заданиях, актуальна, содержит учебные издания и нормативные акты, что позволяет студенту быстро и качественно подготовиться к практическим занятиям.

Кейс-задания:

- составлены в соответствии с учебной программой по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет в промышленности» и образовательным стандартом по специальности;
- соответствуют предъявляемым требованиям для высших учебных заведений;
- будут способствовать улучшению подготовки специалистов высшей квалификации;
- рекомендуются к использованию в учебном процессе.

ТЕМА 1. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

1.1 Учет вложений в основные средства

Задание 1. Перечислите, в каких случаях основные средства поступают в организацию, и укажите формы первичных учетных документов, обязательных для заполнения при поступлении основных средств (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Перечень вариантов поступления основных средств в организацию и основных форм первичных документов, заполняемых при поступлении основных средств

Поступление основных средств	
Основные формы первичных учетных документов	

Задание 2. Организация хозяйственным способом строит дополнительный цех для производства молочной продукции. В таблице 1.2 представлены хозяйственные операции по учету затрат на строительство здания цеха.

Таблица 1.2 – Хозяйственные операции по учету затрат на строительство цеха

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Принят счет проектной компании «ЮАРТИС» за выполнение проектных работ, в т. ч. НДС: – отражена стоимость проектных работ; – отражен НДС, подлежащий уплате			4,52
Произведена оплата проектной компании «ЮАРТИС» в полном объеме			
Со склада отпущены строительные материалы для строительства цеха: – кирпич и силикатные блоки; – цемент			32,12 1,02
Начислена амортизация по машинам и оборудованию			2,36
Начислена заработная плата работникам за строительство цеха			68,48
Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством			
Начислено сторонней организации за работы по проведению коммуникаций (газ, вода) без НДС: – отражена стоимость работ по проведению коммуникаций; – отражен НДС, подлежащий уплате			3,6
Отнесены затраты вспомогательного производства на затраты по строительству цеха			0,33
Принято к учету здание цеха по первоначальной стоимости			

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по строительству цеха и определить его первоначальную стоимость.

Задание 3. В текущем отчетном периоде были произведены следующие хозяйственные операции, связанные с осуществлением организацией вложений в долгосрочные активы:

1. Согласно договору и смете затрат подрядной организации за строительство гаража начислено 74 200 руб. без НДС.
2. Произведены расчеты с подрядной организацией в размере 70 % от общей суммы, причитающейся к оплате.
3. Перечислено поставщику 12 600 руб. за поставку оборудования.
4. Поставщик по накладной передал организации оборудование, требующее установки, стоимостью 12 600, в т. ч. НДС.
5. Со склада в монтаж передано оборудование.
6. Начислено организации, осуществляющей монтаж и установку оборудования, 600 руб. с НДС.
7. Построенное здание гаража и оборудование введены в эксплуатацию.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с осуществлением организацией вложений в долгосрочные активы, и определить первоначальную стоимость основных средств.

Задание 4. ОАО «Полесские просторы» заключило договор с поставщиком на поставку оборудования (станок многопильный для раскроя плитных материалов), требующего установки. Хозяйственные операции, связанные с приобретением оборудования на склад, а также затраты на его монтаж и установку представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Хозяйственные операции по приобретению оборудования, требующего монтажа и установки

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Потупило оборудование от поставщика: – отражена стоимость оборудования без НДС; – отражен НДС, подлежащий уплате			3 280	
Принят счет автотранспортной организации за доставку оборудования: – отражена стоимость услуг без НДС; – отражен НДС, подлежащий уплате			35	
Произведены расчеты с поставщиком оборудования и автотранспортной организацией в полном объеме (аккредитивная форма расчетов)				
Оборудование передано в монтаж				
При монтаже оборудования израсходованы материалы			38	
Списаны отклонения в стоимости материалов, используемых при монтаже (1,2 %)				
Начислена заработная плата рабочему за подключение оборудования			40	
Произведены отчисления начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством				
Оборудование принято к учету по первоначальной стоимости				

Требуется:

- 1) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению оборудования и определить его первоначальную стоимость;
- 2) указать наименование первичного документа, на основании которого отражается хозяйственная операция на счетах бухгалтерского учета.

Задание 5. ОАО «Полесские просторы» приобрело для бухгалтерии компьютер. Согласно договору поставки стоимость приобретаемого компьютера составляет 2 200 руб., в т. ч. НДС. Согласно ТГН компьютер передан покупателю. С поставщиком произведен расчет за счет аккредитива.

Доставка компьютера осуществлялась транспортом ОАО «Полесские просторы». Согласно фактической калькуляции на выполнение перевозки израсходовано топливо на сумму 22 руб., начислена амортизация транспортного средства в сумме 40 руб. Начислено и оплачено сторонней организации за услуги по установке операционной системы на компьютер и установке необходимых программ 60 руб., в т. ч. НДС. По факту доставки компьютер установлен в помещении отдела бухгалтерского учета и отчетности и принят к бухгалтерскому учету.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению компьютера и определить его первоначальную стоимость.

Задание 6. ОАО «Полесские просторы» в отчетном периоде приобрело основные средства. В таблице 1.4 представлена информация об организации.

Таблица 1.4 – Сведения об ОАО «Полесские просторы»

Наименование организации	Открытое акционерное общество «Полесские просторы»
УНП	120442310
Юридический адрес	г. Пинск, ул. Рокоссовского, 78
Руководитель организации	Новиков Александр Александрович
Главный бухгалтер	Иванова Мария Петровна
Структурные подразделения:	Служба бухгалтерского учета и отчетности, ул. Рокоссовского, 78–11
	Цех по обработке древесины, г. Пинск, ул. Рокоссовского, 80/1
Для приемки основных средств на основании приказа № 25 от 10.04.20__ г. создана комиссия в составе 3-х человек: начальник отдела снабжения Сидоров Н. И., главный механик Дейнеко С. М., бухгалтер Калиновская С. А.	

В таблице 1.5 представлена информация о поступивших в организацию основных средствах.

Таблица 1.5 – Информация о поступивших в организацию основных средствах

Сведения об объекте основных средств	Компьютер	Станок многопильный для раскроя плитных материалов
Инвентарный номер	178569	178571
Заводской номер	X12345678B123456	F45788124
Дата принятия к бухгалтерскому учету	22.05.20__г.	16.06.20__ г.
Организация-изготовитель	Hewlett-Packard Company, USA	ООО «Станкоцентр Перун», Россия
Первоначальная стоимость основного средства, руб.	Задание 5	Задание 4
Срок полезного использования основного средства	4 года	7 лет
Способ начисления амортизации (согласно учетной политике организации)	линейный	линейный
Драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания	+	+

На основании имеющейся информации требуется оформить акты приемки-передачи основных средств по нижеприведенной форме.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика

(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)
_____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)
_____ 20__ г.

Организация-сдатчик _____
(наименование)

(наименование структурного подразделения)

УНП*

Форма по ОКУД**

по ОКЮЛП***

Коды

Организация-получатель _____
(наименование)

(наименование структурного подразделения)

УНП

по ОКЮЛП

--

Основание для составления акта _____
(приказ, распоряжение, договор)

Номер	
Дата	

Номер	Дата составления

Дата	принятия к бухгалтерскому учету	
	списания с бухгалтерского учета	

Счет, субсчет, код аналитического учета

Номер	инвентарный	
	заводской	

**АКТ
о приеме-передаче
основных средств**

Государственная регистрация права на недвижимое имущество	Номер	
	Дата	

Объект основных средств _____

Место нахождения объекта основных средств в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

Доля в праве общей собственности, %	

2. Иностранная валюта _____
(наименование) _____ (курс) _____ (сумма)

*Учетный номер плательщика.

**Общегосударственный классификатор Республики Беларусь «Унифицированные документы».

***Общегосударственный классификатор Республики Беларусь «Юридические лица и индивидуальные предприниматели».

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата		Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)
выпуска (создания) или приобретения	ввода в эксплуатацию	
1	2	3

Первоначальная стоимость, руб. коп.	Сумма накопленной амортизации, руб. коп.	Стоимость передаваемого объекта основных средств без НДС*, руб. коп.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб. коп.	Стоимость передаваемого объекта основных средств с НДС, руб. коп.
4	5	6	7	8	9

*Налог на добавленную стоимость.

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Первоначальная стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
		Наименование	Норма
1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Основные элементы объекта основных средств		Содержание драгоценных металлов и (или) драгоценных камней			
Наименование	Количество	Наименование драгоценных металлов и (или) драгоценных камней	Единица измерения	Количество	Масса
1	2	3	4	5	6

Наименование признаков, характеризующих объект основных средств	Качественные и количественные характеристики						Примечание
	Основного объекта	Пристроенных помещений и др.					
7	8	9	10	11	12	13	
Общая площадь, кв. м							
Количество этажей							
Общий строительный объем, куб. м							
В том числе подземной части, куб. м							
Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений, кв. м							

Другие характеристики _____

Комиссия по приему
Результат испытания на _____ 20__ г.

Объект основных средств _____ соответствует _____ Доработка _____ требуется _____
техническим условиям _____ не соответствует _____ не требуется _____

_____ указать, что не соответствует

_____ указать, что требуется

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____

Председатель комиссии _____
(должность) _____ (подпись) _____ (фамилия, инициалы)

Члены комиссии: _____
(должность) _____ (подпись) _____ (фамилия, инициалы)

Объект основных средств
Сдал _____
(должность) _____ (подпись) _____ (фамилия, инициалы)
_____ 20__ г.

Принял _____
(должность) _____ (подпись) _____ (фамилия, инициалы)
_____ 20__ г.

Задание 7. Организация заключила договор займа сроком на 6 месяцев. Согласно договору займа одна организация предоставила другой организации денежные средства в размере 28 000 руб. с уплатой процентов по годовой ставке – 21 %. В договоре займа предусмотрено начисление процентов с даты зачисления денежных средств на расчетный счет заемщика. Заемные средства поступили на расчетный счет организации 1-го марта текущего месяца и направлены на приобретение деревообрабатывающего станка. В следующем месяце в организацию доставлен деревообрабатывающий станок, договорная стоимость которого составила 28 000 руб., в т. ч. НДС. Основное средство было введено в эксплуатацию 1 мая текущего года. В договоре займа предусмотрено, что проценты по займу уплачиваются ежемесячно одновременно с погашением основной суммы долга.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению станка и определить его первоначальную стоимость.

Задание 8. Организация в отчетном месяце получила от учредителей объекты основных средств, принимаемых в виде неденежного вклада в уставный капитал организации. Все объекты в отчетном периоде были приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Данные о поступивших в качестве вклада в уставный капитал объектах основных средств представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Данные о поступивших основных средствах в качестве вклада в уставный капитал

Наименование основного средства	Подтвержденная независимой оценкой стоимость объектов, руб.
Грузовой автомобиль МАЗ 6312В5	48 450
Трактор «Беларус 320.4»	64 030
Установка приточно-вытяжная УПКП «Оптима»	880
Циклонный бункер из нержавеющей стали 1,4 м3	6 440
Компактный компьютер Intel NUC 9 Extreme NUC9i5QNX	2 885

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по поступлению основных средств в организацию в качестве вклада в уставный капитал.

Задание 9. Организация в марте безвозмездно получила от другой организации электроподъемник, текущая рыночная стоимость которого – 2 880 руб. без НДС. Комиссией был установлен срок полезного использования – 3 года. Учетной политикой организации предусмотрен линейный способ начисления амортизации по основным средствам. Электроподъемник был введен в эксплуатацию в апреле и предназначен для проведения ремонтных работ во вспомогательном производстве (таблица 1.7).

Таблица 1.7 – Хозяйственные операции по учету безвозмездного поступления основного средства

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена стоимость электроподъемника			
Отражен НДС, выделенный передающей стороной			
Принят НДС к вычету			
Начислено автотранспортной организации за доставку без НДС			40
Отражен НДС, подлежащий уплате			
Произведена оплата автотранспортной организации			
Начислено организации за подключение электроподъемника без НДС			85

1	2	3	4
Отражен НДС, подлежащий уплате			
Отпущены необходимые дополнительные материалы			5
Электроподъемник введен в эксплуатацию			
Начислена амортизация по объекту основных средств			
Отражен доход в текущем месяце на сумму начисленной амортизации			

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по поступлению основного средства на безвозмездной основе.

1.2 Учет вложений в нематериальные активы

Задание 10. Производственная организация приобрела у иностранного инвестора право на использование технологии просушки древесины, стоимость которого составила 45 840 руб. Оплата произведена с валютного счета. Начислена и оплачена невозмещаемая таможенная пошлина в сумме 300 руб. Начислено и оплачено организации за предоставленные юридические и консультативные услуги – 240 руб., в т. ч. НДС. Нематериальный актив принят к бухгалтерскому учету.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению нематериального актива и определить его первоначальную стоимость.

Задание 11. Организация заключила в отчетном периоде договор с организацией, специализирующейся на создании веб-сайта с уступкой имущественных прав (организации перешли все исключительные имущественные права). Стоимость выполненных работ по авторскому договору составила 2 400 руб. без НДС. Стоимость материалов, при помощи которых сторонней организации была предоставлена необходимая информация об организации и деятельности, ею осуществляемой, для размещения на веб-сайте (диск CD-R, копии локальных и нормативных правовых актов и т. д.) составила 15 руб. Кроме того, организация заключила договор на регистрацию доменного имени в зоне ВУ и оказание услуг хостинга с аккредитованной организацией. Понесенные затраты по регистрации доменного имени составила 44 руб. без НДС сроком на год. Стоимость услуг хостинга за месяц составляет 15 руб. без НДС. Веб-сайт зарегистрирован в качестве интернет магазина. Срок полезного использования – 5 лет.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции и определить первоначальную стоимость нематериального актива.

Задание 12. Организация в связи с активизацией конкурентов с целью повышения объема продаж принимает решение заказать у другой организации изготовление двух рекламных роликов. Стоимость изготовления одного рекламного ролика составила 1 421 руб. с НДС, второго рекламного ролика – 455 руб. без НДС. В соответствии с условиями договора исключительные права на рекламные ролики переходят к заказчику. Изготовленные рекламные ролики получены от исполнителя, после чего с ним произведены расчеты (таблица 1.8).

Организация предполагает использовать первый рекламный ролик в течение 18 месяцев, второй – в течение 10 месяцев. Первый рекламный ролик отвечает всем критериям отнесения объекта к нематериальным активам, второй – всем критериям отнесения объекта к нематериальным активам, кроме временного критерия.

Таблица 1.8 – Хозяйственные операции по учету рекламных роликов

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена стоимость первого рекламного ролика			
Отражен НДС, выставленный организацией-исполнителем			
Отражена стоимость второго рекламного ролика			
Отражен НДС, выставленный организацией-исполнителем			
Рекламный ролик принят к учету в качестве нематериального актива			
Произведена оплата по приобретенным рекламным роликам			
Ежемесячные бухгалтерские записи, начиная с месяца транслирования рекламных роликов			
...			
...			

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету рекламных роликов.

Задание 13. Организация для приобретения нематериального актива привлекла долгосрочный кредит. На расчетный счет организации 01.05.20__ г. зачислен долгосрочный кредит на сумму 10 100 руб. Согласно кредитного договора банк выдал кредит на срок 3 года, годовая процентная ставка – 14 %. Платежи по кредиту осуществляются равными по величине платежами (рассчитываются путем деления основного долга и процентов, начисленных за весь срок пользования кредитом, на количество платежных периодов (месяцев)).

Нематериальный актив приобретен в мае, введен в эксплуатацию 31.07.20__ г. Хозяйственные операции по учету поступления нематериального актива и исполнения обязательств, вытекающих из кредитного договора, представлены в таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Хозяйственные операции по учету поступления нематериального актива и исполнения обязательств организации за 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Бухгалтерские записи в мае			
Зачислен долгосрочный кредит на расчетный счет организации			
Приобретен нематериальный актив на сумму 10 100 руб. с НДС			
Начислен НДС, выставленный поставщиком нематериального актива			
Произведен расчет с поставщиком в полном объеме			
Начислены проценты по долгосрочному кредиту			
Произведена оплата части основного долга по кредиту			
Перечислены проценты по кредиту			
Бухгалтерские записи в июне			
Начислены проценты по долгосрочному кредиту			
Произведена оплата части основного долга по кредиту			
Перечислены проценты по кредиту			
Бухгалтерские записи в июле			
Начислены проценты по долгосрочному кредиту			
Произведена оплата части основного долга по кредиту			
Перечислены проценты по кредиту			
Нематериальный актив принят к учету 31.07.20__ г.			
Бухгалтерские записи в августе			
Начислены проценты по долгосрочному кредиту			
Произведена оплата части основного долга по кредиту			
Перечислены проценты по кредиту			

Требуется отразить на счетах учета хозяйственные операции по учету поступления нематериального актива и определить его первоначальную стоимость.

Задание 14. Промышленная организация приобретает у поставщика программный продукт «1С:ERP Управление предприятием 2 для Беларуси». Согласно договору покупатель осуществляет предоплату в размере 50 % стоимости программного продукта, стоимость которого составляет 15 200 руб. с НДС. Поставщик осуществляет установку и настройку продукта, стоимость услуг составила 340 руб., в т. ч. НДС. Кроме того, организация понесла расходы на обучение персонала на сумму 120 руб. без НДС.

По факту сдачи программного продукта «1С:ERP Управление предприятием 2 для Беларуси» и подписания акта осуществляется окончательный расчет с поставщиком и постановка объекта на учет в составе нематериальных активов.

Решением амортизационной комиссии установлен линейный способ начисления амортизации и срок полезного использования программного продукта «1С:ERP Управление предприятием 2 для Беларуси» – 10 лет.

Требуется:

1) отразить на счетах бухгалтерского учета поступление нематериального актива и определить его первоначальную стоимость;

2) рассчитать норму амортизации и сумму амортизационных отчислений за месяц эксплуатации программного продукта.

Задание 15. Организация для автоматизации процесса управления ресурсами заключила договоры на создание программного обеспечения различного содержания с двумя организациями-разработчиками (далее – исполнитель А и исполнитель Б). Условиями договоров предусмотрена поэтапная разработка программного обеспечения (включая проектирование, разработку, поставку и внедрение). Стоимость 1-го этапа работ по договору с исполнителем А составила 14 000 руб. без НДС; стоимость 1-го этапа работ по договору с исполнителем Б (резидентом Парка высоких технологий) – 15 000 руб. без НДС.

По результатам 1-го этапа работ, принятого и оплаченного организацией, на основании экспертного заключения результата выполненных работ было принято решение о расторжении договора с исполнителем А, поскольку представленный им результат не позволяет сделать вывод о возможности создания технически и экономически обоснованного для организации программного обеспечения, позволяющего использовать его в заданных параметрах в производственных целях.

Стоимость 2-го этапа работ по договору с исполнителем Б составила 25 500 руб., 3-го этапа – 38 440 руб.

По окончании договора с исполнителем Б исключительные права на компьютерные программы, базы данных, входящие в состав созданного программного обеспечения, с комплексом имущественных прав в отношении их уступлены организации и признаны ее нематериальным активом. Хозяйственные операции по учету затрат на создание программного обеспечения представлены в таблице 1.10.

Таблица 1.10 – Хозяйственные операции по учету затрат на создание программного обеспечения

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
1	2	3	4	5
Отражены затраты по 1-му этапу договора на создание программного обеспечения с исполнителем А				
Отражен НДС, предъявленный исполнителем А				
Отражено погашение задолженности перед исполнителем А				
Отражено списание затрат в связи с расторжением договора с исполнителем А				
Отражены затраты по 1-му этапу договора на создание программного обеспечения с исполнителем Б				

1	2	3	4	5
Отражены затраты по 2-му этапу договора на создание программного обеспечения с исполнителем Б				
Отражены затраты по 3-му этапу договора на создание программного обеспечения с исполнителем Б				
Отражено погашение задолженности перед исполнителем Б				
Права на программное обеспечение учтены в составе нематериального актива				

Требуется:

1) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на создание нематериального актива и определить его первоначальную стоимость;

2) указать наименование первичного документа, на основании которого отражается хозяйственная операция на счетах бухгалтерского учета.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Организация осуществляет строительство цеха по пошиву детской одежды подрядным способом. В ходе строительства имели место следующие хозяйственные операции:

- 1) начислено сторонней организации за проектно-изыскательные работы по строительству цеха 1 548 руб. без НДС;
- 2) согласно договору подрядной организации за возведение фундамента под здание цеха начислено 18 780 руб. без НДС;
- 3) согласно договору сторонней организации за работы по расчистке и подготовке земельного участка под строительство здания цеха начислено 2 260 руб. с НДС;
- 4) согласно акту строительной организации за строительство здания цеха начислено 128 450 руб. без НДС;
- 5) произведены расчеты с вышеперечисленными организациями в полном объеме;
- 6) начислена заработная плата рабочим организации за внутренние отделочные, изоляционные, электромонтажные работы – 58 400 руб.;
- 7) произведены отчисления от начисленной заработной платы по ставкам в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь;
- 8) начислена амортизация по основным средствам, участвующим в строительстве здания цеха, в размере 1 890 руб.;
- 9) согласно договору аренды начислено и оплачено сторонней организации за предоставление во временное пользование основных средств (грузовые машины) 600 руб. с НДС;
- 10) отражены коммунальные затраты, непосредственно связанные со строительством здания цеха, в размере 850 руб. без НДС;
- 11) на основании акта о приеме-передаче основных средств здание цеха по пошиву детской одежды принято к бухгалтерскому учету.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету строительства цеха подрядным способом и определить его первоначальную стоимость.

Задание 2. Организация в отчетном периоде приобретает оборудование, требующее монтажа. В бухгалтерском учете отражены следующие хозяйственные операции:

- 1) от поставщика поступило оборудование, стоимостью 72 000 руб., в т. ч. НДС;
- 2) начислен НДС, выставленный поставщиком оборудования;

- 3) за доставку оборудования начислено автотранспортной организации 60 руб. с НДС;
- 4) начислен НДС, выставленный автотранспортной организацией;
- 5) списаны документально подтвержденные командировочные расходы рабочего в сумме 9 руб.;
- 6) со склада оборудование передано в монтаж;
- 7) начислено организации, осуществляющей монтаж оборудования, 300 руб. с НДС;
- 8) начислен НДС, выставленный организацией, осуществляющей монтаж оборудования;
- 9) оборудование принято к бухгалтерскому учету.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по поступлению оборудования, требующего монтажа, на склад, передачи его в монтаж, а также определить первоначальную стоимость основного средства.

Задание 3. Организация получает от учредителей объекты основных средств, принимаемые в виде неденежного вклада в уставный капитал организации: холодильная установка, легковой автомобиль. Изменение размера уставного капитала внесено в учредительные документы. Подтвержденная независимой оценкой стоимость холодильной установки составила 3 810 руб., легкового автомобиля – 22 110 руб. Легковой автомобиль и холодильная установка введены в эксплуатацию.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по поступлению основных средств в организацию в качестве вклада в уставный капитал.

Задание 4. Промышленная организация приобрела и установила в цехах производственного здания холодильное оборудование в количестве 12 штук. Цена приобретения одного холодильного оборудования – 1 690 руб. без НДС. Начислено организации за доставку оборудования в организацию 120 руб., в т. ч. НДС. Начислена и уплачена ввозная таможенная пошлина в размере 1 080 руб. Начислена зарплата рабочим за разгрузку оборудования – 450 руб. Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Списаны командировочные расходы работника организации, сопровождающего доставку оборудования, в размере 140 руб. Во время разгрузки по неосторожности рабочего одно холодильное оборудование было повреждено, в результате чего оно стало неисправным. Для устранения неисправности оборудования потребовались услуги сторонней организации. Затраты по устранению поломки составили 60 руб. без НДС. Руководством организации было принято решение удержать из заработной платы виновного лица (рабочего, по вине которого оборудование было повреждено) сумму выставленного счета сторонней организации.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению оборудования и определить первоначальную стоимость основных средств.

ТЕМА 2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задание 1. В организации имеются в наличии основные средства. В таблице 2.1 представлена информация о составе основных средств и данные из амортизационной политики организации.

Таблица 2.1 – Состав основных средств и данные из амортизационной политики организации

Основные средства	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Способ (метод) начисления амортизации	Срок полезного использования, г.	Примечание
Производственное здание	1 250	Линейный	40	–
Здание котельной	284	Линейный	30	В предшествующем месяце накопленная амортизация была равна первоначальной стоимости здания
Грузовой автомобиль	101	Производительный	–	Прогнозируемый пробег – 400 000 км, фактический пробег в отчетном месяце – 1 451 км
Трактор	117	Производительный	–	Прогнозируемый пробег – 380 000 км, фактический пробег в отчетном месяце – 2 051 км
Деревообрабатывающий станок	29	Линейный	7	–
Прессовальное оборудование	160	нелинейный (метод суммы чисел лет)	9	Расчет произвести на 3 год
Вентиляционная система	201	Нелинейный (метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 2)	10	В предшествующем месяце данный объект был принят к бухгалтерскому учету в качестве актива, предназначенного для реализации. Объект эксплуатируется 7 год
Ноутбук	2,5	Линейный	4	–
Принтер	0,32	Линейный	4	–
Сканер	0,12	Линейный	5	По результатам инвентаризации в месяце, предшествующем отчетному, по данному основному средству установлена недостача
Холодильная установка	480	Нелинейный (обратный метод суммы чисел лет)	96	Расчет произвести на 3 год
Водонапорная башня	360	Нелинейный (метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 2)	20	Расчет произвести на 2 год
Кондиционер	2,1	Линейный	6	Не используется в предпринимательской деятельности

Требуется:

1) на основании имеющихся данных о составе основных средств организации определить норму амортизации и сумму амортизационных отчислений за год и за месяц;

2) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению амортизационных отчислений.

Задание 2. Организация по решению руководителя на 01.01.20__ г. провела переоценку оборудования индексным методом. На момент проведения переоценки его переоцененная стоимость составляла 4 500 руб., сумма накопленной амортизации – 2 680 руб. Коэффициент переоценки – 0,9. Сумма добавочного капитала по данному оборудованию составляет: в части его стоимости – 410 руб.; в части накопленной амортизации – 260 руб. В таблице 2.2 представлен алгоритм применения индексного метода переоценки оборудования.

Таблица 2.2 – Алгоритм применения индексного метода при переоценке оборудования

Алгоритм действий	Расчет	Значение, руб.
1. Определить переоцененную стоимость		
2. Рассчитать сумму накопленной амортизации после переоценки		
3. Определить сумму уценки основного средства		
4. Определить сумму уценки амортизации		

Результат переоценки оборудования отражается в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.20__ г. (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Хозяйственные операции по учету результатов переоценки оборудования

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена уценка оборудования в пределах остатка добавочного капитала			
Отражена уценка амортизации оборудования в пределах остатка добавочного капитала			
Отражена уценка оборудования сверх суммы его предыдущей дооценки			
Отражена уценка амортизации сверх суммы его предыдущей дооценки			

Требуется определить результаты переоценки оборудования и отразить их на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3. Руководством организации принято решение переоценить по состоянию на 01.01.2022 г. основное средство – оборудование для производства консервной продукции. По основному средству имеется следующая информация: шифр 45003 по приложению к Постановлению № 161, инвентарный номер 45003017, объект введен в эксплуатацию в июне 2017 г.

В сентябре 2021 г. организация модернизировала данное основное средство и в этом же месяце ввела его в эксплуатацию после проведенных работ. Стоимость работ по модернизации, отнесенных на увеличение стоимости оборудования, составила 850 руб.

Согласно приказу руководителя переоценка данного основного средства на 01.01.2022 г. проводится индексным методом.

По состоянию на 01.01.2022 г. (до переоценки) по этому основному средству имеется следующая информация:

1) первоначальная стоимость составляет 4 844,5 руб., в т. ч. стоимость работ по модернизации – 850 руб.;

2) сумма накопленной амортизации – 1 097,4 руб.

Переоценка основных средств, в том числе оборудования для производства консервной продукции, в организации входит в функции комиссии по проведению амортизационной политики и проводилась ежегодно. Сумма накопленной амортизации и остаточная

стоимость станка на 01.01.2022 г. после переоценки рассчитаны через удельный вес накопленной амортизации.

Требуется отразить результаты переоценки основного средства и произвести необходимые записи в ведомость переоценки основных средств и (или) доходных вложений в материальные активы по состоянию на 01.01.2022 г.

УТВЕРЖДАЮ

наименование организации

Наименование должности руководителя

(подпись)

расшифровка подписи

Ведомость переоценки основных средств и (или) доходных вложений в материальные активы по состоянию на _____

№ п/п	Инициалы и фамилия	Наименование имущества	Классификация по Классификатору 2001/2011		Дата принятия имущества к бухгалтерскому учету		Первоначальная стоимость (переоцененная)	Коэффициент пересчета первоначальной стоимости	Из графы 9 сумма реконструкции реставрации и т.п.		Процентная стоимость, руб. коп.	Потрачено (показанный) коэффициент	Процентная стоимость, руб. коп.	Накопленная амортизация		Остаточная стоимость после переоценки, руб. коп.
			группы	основных средств	месяц	год			Сумма реконструкции (модернизации, реставрации) руб. коп.	Коэффициент пересчета суммы реконструкции (модернизации, реставрации)				удельный вес на дату переоценки в первоначальной (переоцененной) стоимости, %	сумма после переоценки, руб. коп.	
1			4		7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Х		ИТОГО	Х		Х	Х		Х				Х				

Председатель комиссии: _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Задание 4. Организация проводит переоценку объектов основных средств на 01.01.2022 г. Необходимые данные для переоценки основных средств представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Данные об основных средствах организации и выбранных методах их переоценки

Основное средство	Переоцененная стоимость (до переоценки), руб.	Накопленная амортизация, руб.	Метод переоценки	Коэффициент переоценки
Холодильная установка	3 450	452	Метод прямого пересчета	–
Электроподъемник	3 411	1 020	Индексный метод	1,1127
Вентиляционная система	4 120	1 458	Индексный метод	1,2456
Компрессор	1 458	289	Метод прямого пересчета	–
Фрезерный станок (импортный)	7 110	980	Метод пересчета валютной стоимости	–

Стоимость холодильной установки на основании заключения оценщика о ее рыночной стоимости на указанную дату – 3 510 руб. без НДС; стоимость компрессора – 1 342 руб. без НДС.

Фрезерный станок принят к бухгалтерскому учету 01.09.2017 г. по первоначальной стоимости – 6 420 руб. Документов, подтверждающих стоимость основного средства в валюте, нет. За валюту пересчета в целях определения валютной стоимости основного средства принят доллар США. Курс доллара:

- на 01.09.2017 г. – 1,9353 руб. за 1 долл. США;
- на 31.12.2021 г. – 2,5481 руб. за 1 долл. США.

Требуется определить результаты переоценки основных средств и отразить их на счетах бухгалтерского учета.

Задание 5. Изучите инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 и заполните таблицу 2.5, указав в ней, как изменятся (не изменятся, изменятся, могут увеличиться и др.) характеристики основных средств в результате проведения перечисленных работ.

Таблица 2.5 – Общие признаки работ и критерии изменения характеристик объектов основных средств в результате их проведения

Вид работ	Технико-экономические показатели	Конструкция и комплектация	Ресурс	Срок службы	Стоимость объекта
Ремонт					
Модернизация					
Реконструкция					
Частичная ликвидация					
Консервация					
Запас					
Простой					

Задание 6. Организация производит капитальный ремонт грузового автомобиля хозяйственным способом (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Хозяйственные операции по учету затрат на ремонт грузового автомобиля, производимого хозяйственным способом

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Со склада отпущены запасные части на проведение ремонта автомобиля: – датчик спидометра, – крестовина, – цилиндр тормозной задний, – аккумуляторная батарея			47 19 14 147	
Списаны отклонения в стоимости материалов, отпущенных на ремонт, – 2,1%				
Начислена заработная плата автослесарям			1 450	
Начислена премия автослесарям в размере 20 % от начисленной заработной платы				
Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством				
Включены общепроизводственные затраты в затраты на капитальный ремонт				
Списаны затраты на капитальный ремонт автомобиля в состав затрат основного производства				

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по ремонту грузового автомобиля, а также указать наименование первичного документа, на основании которого отражается хозяйственная операция на счетах бухгалтерского учета.

Задание 7. Промышленная организация проводит ремонт токарного станка своими специализированными ремонтными цехами.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

- 1) для ремонта токарного станка со склада отпущены материалы на сумму 215 руб.;
- 2) списаны отклонения в стоимости материалов, отпущенных на ремонт основного средства, в размере 1,8 %;
- 3) начислена заработная плата рабочим ремонтной мастерской – 650 руб.;
- 4) произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством;
- 5) с расчетного счета произведены расчеты по образовавшейся кредиторской задолженности;
- 6) начислена амортизация по основным средствам, используемым при ремонте, – 70 руб.;
- 7) списаны затраты по ремонту токарного станка в состав затрат основного производства.

Требуется определить общую сумму затрат по ремонту основного средства и списать их на затраты основного производства.

Задание 8. Акционерное общество осуществляет ремонт шлифовального оборудования подрядным способом. В текущем году общество заключило договоры:

- с автотранспортной организацией на перевозку шлифовального оборудования в организацию, специализирующуюся на услугах по ремонту промышленного оборудования;
- с организацией, специализирующейся на услугах по ремонту промышленного оборудования.

Стоимость транспортных услуг составила 120 руб. с НДС. Стоимость ремонтных работ составила 364 руб. без НДС. Оплата автотранспортной организации осуществляется

на условиях предоплаты, а оплата ремонтной организации – по факту выполненных работ. Кроме того, для предотвращения механического повреждения шлифовального оборудования при осуществлении перевозки со склада общества отпущен поролон на сумму 35 руб. Отклонение в стоимости материалов, отпущенных со склада, составило 1,5 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по ремонту шлифовального станка, осуществленному подрядным способом.

Задание 9. В целях расширения производства и увеличения производственных мощностей руководством организации принято решение преобразовать склад инвентаря в производственное здание путем проведения реконструкции. Первоначальная стоимость склада – 42 150 руб., сумма накопленной амортизации за период эксплуатации – 35 410 руб. Для проведения работ по реконструкции основного средства были учтены затраты, представленные в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Хозяйственные операции по учету затрат на реконструкцию здания склада

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражены затраты по разработке проектно-сметной документации, произведенные до начала выполнения строительных работ, без НДС			340
Отражен НДС, предъявленный исполнителем			
Отражены прочие косвенные затраты, произведенные до начала строительства, без НДС			180
Отражен НДС, предъявленный исполнителями			
Начислено подрядчику за проведенные работы по модернизации основного средства без НДС			5 122
Отражен НДС, предъявленный подрядчиком			
Отражены затраты по техническому надзору без НДС			60
Отражен НДС, предъявленный исполнителями			
Отнесены расходы по модернизации на увеличение первоначальной (переоцененной) стоимости основного средства			

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на реконструкцию промышленного строения.

Задание 10. Укажите, какими первичными учетными документами оформляется выбытие основных средств (рисунок 2.1)?

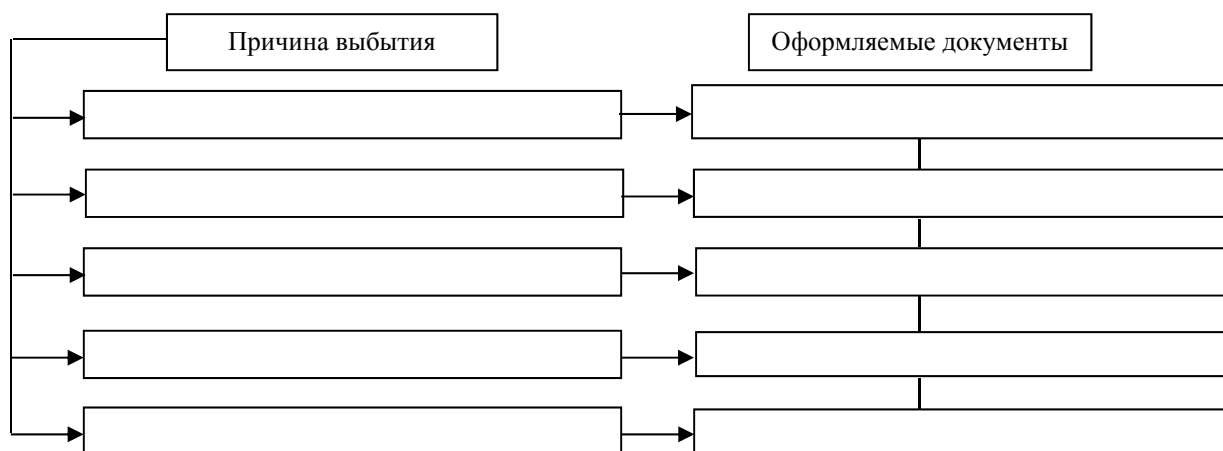


Рисунок 2.1 – Документальное оформление выбытия основных средств

Задание 11. На балансе организации числится складское здание. В результате пожара здание повреждено, и руководством организации принято решение его ликвидировать. Первоначальная стоимость здания – 112 100 руб. Сумма накопленной амортизации составила 75 % от первоначальной стоимости здания. Сумма числящегося добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, – 1 010 руб.

В ходе ликвидации здания был оприходован кирпич и блоки, пригодные к использованию, в сумме 98 руб. и 145 руб. соответственно. Начислена заработная плата рабочим за разборку здания – 260 руб. Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Затраты вспомогательного производства, связанные с ликвидацией поврежденного пожаром здания склада (утилизация, топливо и прочее), – 247 руб.

Требуется:

- 1) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по списанию здания склада в результате чрезвычайного происшествия;**
- 2) определить сумму убытка от ликвидации складского здания.**

Задание 12. Организация в марте отчетного года приняла решение признать основное средство в качестве предназначенного для реализации. Первоначальная стоимость основного средства – 12 480 руб., накопленная амортизация по данному активу – 4 460 руб. По данному основному средству числится добавочный капитал, образовавшийся в результате ранее проведенных переоценок данного актива, на сумму 180 руб.

В договоре купли-продажи, заключенном с покупателем, указана цена реализации основного средства – 7 600 руб. В результате реализации основного средства в организации имели место следующие расходы:

- начислено автотранспортной организации за доставку – 60 руб. с НДС;
- начислено организации, специализирующейся на оказании информационных услуг, – 40 руб. без НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по реализации основного средства.

Задание 13. Организация продает токарный станок. В соответствии с договором купли-продажи договорная цена токарного станка составила 98 100 руб. Форма расчетов – аванс в размере 50 % цены. Первоначальная стоимость станка – 105 680 руб. Станок продается спустя 36 месяцев эксплуатации, срок полезного использования – 7 лет. Учетной политикой организации предусмотрен линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Со склада отпущены материалы (пленка) для упаковки станка. Начислена заработная плата рабочему организации за погрузку основного средства – 80 руб. Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Принят счет автотранспортной организации за доставку станка покупателю в размере 120 руб., в т. ч. НДС.

Организация передала основное средство покупателю. Покупателем произведен окончательный расчет.

Требуется:

- 1) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию основного средства в результате продажи;**
- 2) определить финансовый результат от продажи станка.**

Задание 14. 11.05.20__ г. ООО «STAR» (УНП 112233445, юридический адрес: г. Минск, ул. Савича, 95) в связи с репрофилированием реализует производственное

оборудование. С покупателем ООО «Эмилия» (УНП 556677889) заключило договор от 10.05.2022 г. № 123. Договорная цена реализации оборудования – 27 600 руб. Первоначальная стоимость производственного оборудования – 42 500 руб. Сумма амортизации, начисленная к моменту продажи, составила 19 500 руб. Производственное оборудование приобретено у ООО «БелТехноМикс» и введено в эксплуатацию 01.02.2018 г., инвентарный номер – 0105. Хозяйственные операции по выбытию основного средства в результате реализации представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Хозяйственные операции по учету выбытия основного средства в результате реализации

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступила на расчетный счет предоплата от покупателя в размере договорной цены			
Списана накопленная амортизация по основному средству			
Списана остаточная стоимость основного средства			
Отражена выручка от реализации основного средства			
Начислен НДС из выручки от реализации основного средства			
Начислено сторонней организации за демонтаж основного средства без НДС			340
Начислен НДС, выставленный сторонней организацией			
Начислено автотранспортной организации за доставку основного средства без НДС			80
Начислен НДС, выставленный автотранспортной организации			
Отражен финансовый результат от реализации основного средства			

Требуется:

1) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию основного средства в результате реализации и определить финансовый результат от реализации основного средства;

2) оформить акт приемки-передачи основных средств по форме, представленной на стр. 8 (разделы 2 и 3, а также посттабличную часть заполняет в своем экземпляре организация-получатель).

Задание 15. В промышленной организации осуществляется списание объекта основных средств. Причиной выбытия объекта является чрезмерный физический износ. Добавочный капитал по основному средству составляет 322 руб.

В текущем периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Отражено выбытие основного средства. Первоначальная стоимость основного средства составляет 27 260 руб., сумма накопленной амортизации – 26 170 руб.

2. При демонтаже основного средства израсходованы материалы на сумму 45 руб., списано отклонение в стоимости отпущенных материалов на сумму 2 руб.

3. Работнику организации начислена заработная плата за демонтаж и разборку объекта в сумме 380 руб., произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством.

4. В результате разборки оборудования получены запасные части и черные металлы по цене возможного использования на сумму 170 руб.

Требуется:

1) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по списанию основного средства в результате чрезмерного физического износа;

2) определить финансовый результат от списания основного средства.

Задание 16. Организация безвозмездно передает школе офисную технику: принтер и ксерокс. Первоначальная стоимость принтера – 214 руб., ксерокса – 410 руб. Суммы накопленной амортизации по основным средствам составили: по принтеру – 170 руб., по ксероксу – 285 руб. Добавочный капитал по основным средствам отсутствует. Офисная техника была доставлена собственным автотранспортом организации. Дополнительные затраты, связанные с выбытием основных средств в результате их безвозмездной передачи, представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Хозяйственные операции по учету безвозмездной передачи основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана накопленная амортизация по: – принтеру, – ксероксу			
Списана остаточная стоимость: – принтера, – ксерокса			
Израсходовано топливо			9
Начислены амортизационные отчисления по автомобилю			11
Начислена заработная плата рабочему			80
Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством			
Начислен НДС от остаточной стоимости: – принтера, – ксерокса			
Отражен финансовый результат			

Требуется:

- 1) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию основных средств в результате безвозмездной передачи;
- 2) определить финансовый результат после выбытия офисной техники.

Задание 17. Организация является учредителем другой организации и вносит в уставный капитал ранее эксплуатировавшие станки. Данные о вносимом имуществе представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Данные о вносимом организацией имуществе в уставный капитал другой организации

Наименование основного средства	Первоначальная стоимость	Стоимость согласно экспертной оценке	Срок полезного использования, лет	Период эксплуатации, месяцев	Метод (способ) начисления амортизации
Токарный станок	2 574	2 045	7	7	Линейный
Фрезерный станок	3 450	3 310	7	3	Нелинейный (сумма чисел лет)
Шлифовальный станок	1 845	1 544	5	11	Нелинейный (умень-го остатка)
Распиловочный станок	865	610	5	15	Линейный
Многофункциональный станок	1 420	1 322	7	2	Линейный

При передаче группы объектов принят и оплачен счет организации по экспертной оценке – 310 руб. без НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию основных средств в результате передачи их в уставный капитал другой организации.

Задание 18. По состоянию на 01.12.20__ г. в организации проведена инвентаризация основных средств. На основании данных таблицы 2.11 составьте инвентаризационную опись (сличительную ведомость). Недостающие данные заполните самостоятельно.

Таблица 2.11 – Промежуточные результаты инвентаризации основных средств

Наименование и краткая характеристика объекта	Год выпуска	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		инвентарный	заводской	кол-во	стоимость, руб.	кол-во	стоимость, руб.
Пильный станок	2015	1501	11254	1	1 290	1	1 290
Винторезный станок	2018	1502	14589	1	2 356	1	2 356
Фрезерный станок	2018	1503	45879	1	1 580	1	1 580
Сверильный станок	2018	1504	85696	1	3 410	1	3 410
Сейф огнестойкий, размером 150 × 80 × 210	2020	1641	45895	3	690	3	690
		1642	45892				
		1643	42152				
Смеситель СКП500	2018	1745	1547	1	2 110	1	2 110
Бетономеситель	2018	1777	74521	1	8 456	1	8 456
Блок индикации	2019	1896	45896	1	1 050	1	1 050
Водонагреватель	2019	1897	41200	1	2 040	1	2 040
Весы электронные	2019	1899	47002	2	3 480	1	1 740
		2001	47856				
Монитор	2019	2002	45896	4	6 452	4	6 452
		2003	45874				
		2004	32569				
		2005	74521				
Принтер	2019	2006	76932	3	630	4	840
		2007	45216				
		2008	89655				
		1610	14585				
Телефон	2017	1611	56325	2	80	3	120
		1612	45855				

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. На основании постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 161 «Об установлении сроков службы основных средств», вступившего в силу с 01.01.2012 г. (с учетом дополнений и изменений), определите минимально комиссионно устанавливаемый срок полезного использования (далее СПИ) и установите, к какой группе основных средств относятся нижеприведенные объекты основных средств (таблица 2.12).

Таблица 2.12 – Данные об основных средствах

Основное средство	Минимально комиссионно устанавливаемый СПИ	Максимально комиссионно устанавливаемый СПИ	Группа основных средств
Ноутбук			
Принтеры			
Автомобили грузовые			
Токарные станки			
Здания: стены кирпичные, в том числе с железобетонным или металлическим каркасом, перекрытия железобетонные			
Оборудование производства полиэтилена			
Сооружения узлов дробления, сортировки и хранения сырьевых материалов			
Инвентарь санитарно-гигиенический			

Задание 2. Организация осуществляет капитальный ремонт административного корпуса хозяйственным способом с целью устранения утраченных эксплуатационных качеств объекта строительства. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для ремонта административного корпуса со склада отпущены:

- а) краска и лак на сумму 462 руб.;
- б) кирпич на сумму 1 340 руб.;
- в) доски на сумму 1 100 руб.;
- г) столярные изделия на сумму 184 руб.;
- д) паркетная доска на сумму 1 300 руб.

2. За проведение ремонта административного корпуса начислена заработная плата ремонтным рабочим – 1 780 руб.

3. Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения и в Белгосстрах от начисленной заработной платы.

4. Начислена амортизация по оборудованию, используемому при проведении ремонтных работ, – 140 руб.

Требуется определить общую сумму затрат на ремонт административного корпуса и списать их на соответствующий счет.

Задание 3. Промышленная организация производит модернизацию технологической линии по производству соков и нектаров. Первоначальная стоимость технологической линии составила 10 205 руб. Стоимость разработки проекта технической модернизации составила 190 руб. без НДС.

В соответствии с разработанным проектом и сметой затрат для модернизации линии по производству соков и нектаров отпущены материалы со склада на сумму 210 руб. За проведение работ по модернизации линии начислена заработная плата рабочим – 2 140 руб. Произведены удержания от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь. Начислена амортизация основных средств, используемых при проведении модернизации, – 80 руб. После проведения модернизации технологическая линия была введена в эксплуатацию.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета необходимые хозяйственные операции и определить стоимость технологической линии после проведения модернизации.

Задание 4. В результате аварии повреждено транспортное средство, которое по заключению органов ГАИ не подлежит восстановлению и ремонту. Данное транспортное средство застраховано, организацией получено страховое возмещение в сумме 11 500 руб. Первоначальная стоимость транспортного средства составляет 62 500 руб., сумма накопленной амортизации за период эксплуатации – 50 400 руб. От разборки автомобиля получены запасные части и вторичные металлы по цене возможного использования на сумму 1 120 руб. Начислена заработная плата рабочим за демонтаж транспортного средства – 230 руб. Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по списанию транспортного средства, а также определить финансовый результат.

Задание 5. В организации списывается лакокрасочное оборудование. Первоначальная стоимость оборудования – 2 710 руб., накопленная амортизация – 2 710 руб. От ликвидации основного средства получен металлолом, стоимость которого определена комиссией в сумме 30 руб. За демонтаж данного оборудования начислена заработная плата рабочим организации – 80 руб. Произведены отчисления от начисленной заработной платы рабочих в соответствии с действующим законодательством. По данному оборудованию числится добавочный капитал, образованный за счет ранее проведенных переоценок оборудования, – 180 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по списанию основного средства, а также определить финансовый результат.

Задание 6. На 01.12.20__г. в организации проведена инвентаризация основных средств. В результате проведения инвентаризации выявлены:

1. Излишек производственного оборудования. На основании заключения об оценке актива, проведенной лицом, осуществляющим оценочную деятельность, стоимость оборудования составила 820 руб.

2. Излишек медицинского оборудования. На основании заключения об оценке актива, проведенной лицом, осуществляющим оценочную деятельность, стоимость оборудования составила 312 руб.

3. Недостача вентилятора. Первоначальная стоимость составила 188 руб., сумма накопленной амортизации – 162 руб. Недостача произошла по вине материально-ответственного лица. Руководством организации принято решение удержать из заработной платы виновного лица сумму недостачи в полном размере.

4. Недостача принтера. Первоначальная стоимость составила 147 руб., сумма накопленной амортизации – 142 руб. Виновное лицо не установлено. Недостачу списать за счет средств организации.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по результатам проведенной инвентаризации основных средств.

ТЕМА 3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Задание 1. Заполните недостающие данные, руководствуясь действующими нормативными правовыми актами, регулиующими вопросы по отнесению активов к нематериальным (рисунок 3.1).



Рисунок 3.1 – Состав нематериальных активов

Задание 2. Определите, что из нижеперечисленного относится к нематериальным активам:

- 1) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация;
- 2) названия публикуемых изданий;
- 3) секреты производства (ноу-хау);
- 4) клиентская база, созданная организацией;
- 5) изобретения, полезные модели;
- 6) промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем;
- 7) затраты, связанные с созданием организации;
- 8) затраты на маркетинговые исследования;
- 9) экземпляры произведений, содержащихся на любых носителях, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, приобретаемые и используемые в деятельности организации;
- 10) объекты интеллектуальной собственности, вытекающие из лицензионных договоров, договоров комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга);
- 11) объекты смежных прав, включая исполнения, фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания;
- 12) имущественные права на результаты научно-технической деятельности.

Задание 3. В смете затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее НИОКТР) организация-исполнитель обосновала следующие понесенные затраты:

- материалы на сумму 480 руб.;
- заработная плата исследователей и разработчиков – 8 950 руб.;
- отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых выполнением НИОКТР, в соответствии с действующим законодательством;
- услуги сторонней организации – 240 руб., в т. ч. НДС;
- накладные затраты в сумме 55 руб.

В таблице 3.1 представлены хозяйственные операции по учету затрат на выполнение НИОКТР с позиции закрепления имущественных прав за организацией-исполнителем по договору на выполнение НИОКТР и закрепления имущественных прав за заказчиком по договору на выполнение НИОКТР.

Таблица 3.1 – Хозяйственные операции по учету затрат на выполнение НИОКТР

Содержание хозяйственных операций	Правообладатель организация-исполнитель			Правообладатель заказчик		
	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана стоимость материалов						
Начислена заработная плата исследователям и разработчикам						
Произведены отчисления от начисленной заработной платы в ФСЗН						
Произведены отчисления от начисленной заработной платы в Белгосстрах						
Начислено за услуги, оказанные сторонней организацией						
Начислен НДС от стоимости оказанных услуг						
Списаны накладные затраты						
После подписания акта выполненных работ: – приняты к учету права на результаты научно-технической деятельности в качестве нематериального актива; – списаны фактические затраты на выполнение НИОКТР	–	–	–	–	–	–

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на выполнение НИОКТР с позиции закрепления имущественных прав за организацией-исполнителем по договору на выполнение НИОКТР и закрепления имущественных прав за заказчиком по договору на выполнение НИОКТР.

Задание 4. Организация в результате проведенных НИОКТР создала новое косметическое средство по уходу за кожей. Ноу-хау организация планирует использовать в собственном производстве, а также не исключает в будущем передавать другим пользователям по лицензионным сделкам.

Результаты проведенных экономических расчетов показали, что количество продукции с использованием данного ноу-хау, ожидаемое к получению, составляет 190 тонн. На производство такого объема продукции организации потребуется два года.

В январе созданный секрет производства организация приняла на учет в составе нематериальных активов. Первоначальная стоимость нематериального актива – 17 250 руб. С января начато производство косметического средства. Данные о фактических объемах

производства продукции за первые три месяца представлены в таблице 3.2. Комиссией по проведению амортизационной политики установлен производительный способ начисления амортизации по данному нематериальному активу.

Таблица 3.2 – хозяйственные операции по учету начисления амортизации по нематериальному активу

Содержание хозяйственных операций	Методика расчета	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Январь				
Нематериальный актив принят к учету по первоначальной стоимости				
Начислена амортизация по нематериальному активу (фактически произведено 22 500 кг продукции)				
Февраль				
Начислена амортизация по нематериальному активу (фактически произведено 24 100 кг продукции)				
Март				
Начислена амортизация по нематериальному активу (фактически произведено 30 400 кг продукции)				

Требуется рассчитать амортизационные отчисления за первые три месяца эксплуатации нематериального актива и отразить необходимые хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 5. В организацию в отчетном месяце поступают следующие нематериальные активы:

1) компьютерная программа, разработанная программистом данной организации, которому была начислена заработная плата в размере 3 880 руб., прочие затраты по созданию программы составили 145 руб.;

2) ноу-хау, внесенное учредителем в уставный капитал строительной организации, стоимостью 20 000 руб.;

3) компьютерная программа (срок полезного использования не определен), полученная безвозмездно, стоимостью 4 000 руб.;

4) авторское право на утепление объектов строительства (срок полезного использования 3 года), полученное безвозмездно, стоимость которого составила 9 000 руб.;

5) лицензия на осуществление торговых операций сроком на 3 года, стоимость которой – 3 550 руб.;

6) неучтенная компьютерная программа, выявленная при проведении инвентаризации, стоимостью 1 800 руб.;

7) компьютерная программа по учету основных средств, полученная от филиала организации, стоимость которой составляет 1 400 руб., сумма начисленной амортизации – 580 руб.

В отчетном периоде все поступившие нематериальные активы, за исключением компьютерной программы, полученной безвозмездно, и неучтенной компьютерной программы, выявленной при проведении инвентаризации, приняты к бухгалтерскому учету.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с поступлением нематериальных активов в организацию.

Задание 6. В организации имеются в наличии нематериальные активы. Данные по нематериальным активам и информация, необходимая для начисления амортизации на конкретный период времени, приведены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Данные по нематериальным активам организации

Нематериальный актив	Первоначальная стоимость, руб.	Способ (метод) начисления амортизации	Срок полезного использования, г.	Примечание
Лицензия на программное обеспечение	1 560	Нелинейный способ (метод уменьшаемого остатка, с коэффициентом ускорения)	5	Расчет произвести на 2-й год
Товарный знак	18 500	Линейный способ	30	–
Веб-сайт	7 860	Линейный способ	8	–
Секреты производства	8 850	Нелинейный способ (прямой метод суммы чисел лет)	5	Расчет произвести на 4 год
Промышленные образцы	11 480	Нелинейный способ (обратный метод суммы чисел лет)	6	Расчет произвести на 3 год

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению амортизационных отчислений.

Задание 7. Укажите причины выбытия нематериальных активов и перечислите, какими соответствующими первичными документами оформляется списание активов в организации (рисунок 3.2).

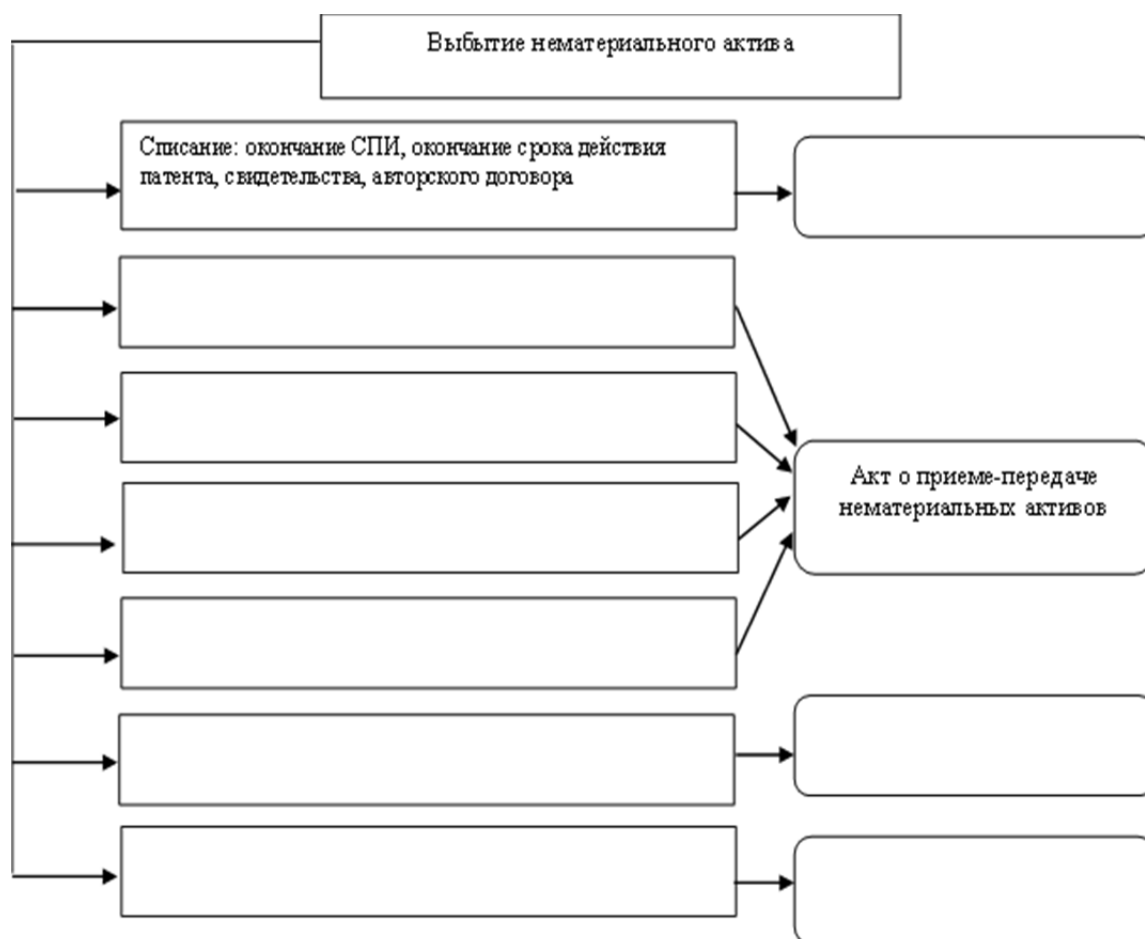


Рисунок 3.2 – Причины выбытия нематериальных активов и перечень первичных документов для оформления их списания

Задание 8. В организации в отчетном месяце имели место следующие хозяйственные операции, связанные с нематериальными активами:

1. Организация передала своему филиалу компьютерную программу. Первоначальная стоимость данной компьютерной программы – 1 200 руб., накопленная амортизация за весь период эксплуатации нематериального актива составила 800 руб.

2. Организация реализовала ноу-хау по теплоизоляции зданий. Первоначальная стоимость ноу-хау 8 950 руб., сумма начисленной амортизации к моменту реализации нематериального актива составила 3 880 руб. Договорная цена реализации актива – 6 400 руб.

3. В результате проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности выявлена недостача компьютерной программы. Виновное лицо не установлено. Остаточная стоимость данного объекта нематериальных активов на момент обнаружения недостачи составила 750 руб., сумма начисленной амортизации – 610 руб., сумма добавочного капитала по результатам ранее проведенных переоценок по данному объекту нематериальных активов – 120 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету движения нематериальных активов.

Задание 9. Организация (правообладатель) по договору уступки передала другой организации (новому правообладателю) исключительное право на объект авторского права (интернет-сайт). Договорная цена составила 2 120 руб. Данный нематериальный актив числился в учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов (сайта) составляет 4 600 руб., амортизационные отчисления за период использования сайта – 3 300 руб.

У организации (правообладателя) на дату передачи исключительного права учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы по продлению регистрации доменного имени в размере 80 руб. и услуги хостинга, оказанные после принятия веб-сайта к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, в размере 110 руб. Содержание хозяйственных операций по выбытию нематериального актива в результате продажи представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Хозяйственные операции по учету реализации нематериального актива

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена выручка от реализации нематериального актива			
Начислен НДС из выручки от реализации нематериального актива			
Списана накопленная амортизация за период использования интернет-сайта			
Отражена остаточная стоимость реализованного нематериального актива			
Отнесены расходы по продлению регистрации домена и услуги хостинга, оказанные после принятия веб-сайта к учету в качестве нематериального актива в состав прочих расходов			
Отражен финансовый результат от реализации нематериального актива			

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету реализации нематериального актива и определить финансовый результат от реализации нематериального актива.

Задание 10. Организация в связи с окончанием срока действия лицензионного договора списывает нематериальный актив. Первоначальная стоимость актива составляет 6 440 руб., сумма накопленной амортизации по нематериальному активу – 6 020 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета списание нематериального актива и оформить акт о списании нематериальных активов (недостающие данные заполнить самостоятельно).

АКТ О СПИСАНИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

УТВЕРЖДАЮ

(наименование организации)

(наименование должности руководителя организации)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" _____ " _____ г.

АКТ

о списании нематериальных активов N ____ от " ____ " _____ 20 ____ г.

Сведения о состоянии объекта нематериальных активов на дату списания:

Наименование объекта нематериальных активов	Инвентарный номер	Дата приобретения или создания	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Сумма накопленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Основание для списания
1	2	3	4	5	6	7	8

Заключение комиссии:

в результате проверки указанного(ых) в настоящем акте объекта(ов) нематериальных активов

установлено: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Материально ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Сведения о списании внесены в инвентарную карточку учета нематериальных активов:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Задание 11. В организации числится нематериальный актив – право на использование промышленных образцов. Право на использование промышленных образцов приобретено для производства медицинского оборудования в количестве 31 400 штук. Первоначальная стоимость нематериального актива – 27 410 руб. Сумма начисленной амортизации на 01.01.20__ г. составила 21 850 руб.

Организация в отчетном году произвела продукцию в следующих объемах:

- в январе – 1 080 штук;
- в феврале – 790 штук;
- в марте – 1 260 штук;
- в апреле – 1 020 штук.

С 01.05.20__ г. организация прекратила выпуск медицинского оборудования, нематериальный актив списывается с баланса организации на основании заключения комиссии (таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Хозяйственные операции по учету списания нематериального актива

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена амортизация по нематериальному активу за январь			
Начислена амортизация по нематериальному активу за февраль			
Начислена амортизация по нематериальному активу за март			
Начислена амортизация по нематериальному активу за апрель			
Выбытие нематериального актива			
Списана накопленная амортизация			
Списана остаточная стоимость нематериального актива			
Отражен финансовый результат от списания нематериального актива			

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по списанию нематериального актива.

Задание 12. Промышленное предприятие для организации дистанционной работы сотрудников приобрело у организации-правообладателя 4 лицензии Premium v3 на программное обеспечение Ammyu Admin. Стоимость одной лицензии составляет 67,7 руб. без НДС, срок действия – 3 года. Лицензии приняты к учету в качестве нематериальных активов 24.04.2021 года. Кроме того, организация создала веб-сайт, первоначальная стоимость которого составила 2 740 руб. Веб-сайт принят к учету в качестве нематериального актива 20.05.2021 г. (срок использования – 5 лет).

Руководством принято решение провести инвентаризацию активов и обязательств, в том числе нематериальных активов. Приказом руководителя от 30.10.2021 № 25 инвентаризация нематериальных активов назначена на 10.11.2021, а также утверждена комиссия в следующем составе:

- председатель комиссии: начальник планово-экономического отдела В. С Петренко;
- члены комиссии: экономист Т. А. Соколовская и ведущий бухгалтер Р. О. Калиновская.

До начала инвентаризации материально ответственное лицо – юрист Н. В. Крейдич – сдало в бухгалтерию приходные (расходные) документы, отчеты о движении нематериальных активов.

Требуется на основании приведенной информации заполнить инвентаризационную опись по типовой форме 2-инв.

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
нематериальных активов
N _____

Наименование организации _____	Коды
Подразделение организации _____	05015302
Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (<i>не нужно зачеркнуть</i>)	
Дата	
Номер	
Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации	

Форма 2-инв

Наименование организации _____

Подразделение организации _____

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение
(*не нужно зачеркнуть*)

Нематериальные активы _____
Правообладатель _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на нематериальные активы сданы в бухгалтерию и все нематериальные активы, поступившие в мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны.
Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность нематериальных активов:

_____	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	(подпись)	(расшифровка подписи)

N п/п	Наименование и краткая характеристика объекта	Документы, подтверждающие права организации на использование объекта		Дата постановки на учет	Фактически по данным первичных учетных документов		По данным бухгалтерского учета		Отметка о фактической эксплуатации		
		наименование	дата		номер	наименование	дата	количество	стоимость	количество	стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ИТОГО											

Итого по описи:
 количество порядковых номеров _____ (прописью)
 общее количество единиц фактически _____ (прописью)
 на сумму, руб., фактически _____ (прописью)

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Члены комиссии: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Организацией (лицензиатом) по лицензионному договору в апреле 20__ г. приобретен у другой организации (лицензиара) объект интеллектуальной собственности стоимостью 24 600 руб., в т. ч. НДС. Согласно условиям соглашения срок использования данного объекта интеллектуальной собственности составляет 4 года с даты заключения соглашения. Объект принят к бухгалтерскому учету в мае 20__ г. в качестве нематериального актива. Предъявленный лицензиаром НДС отнесен лицензиатом на увеличение стоимости нематериального актива (на основании п. 4 ст. 106 Налогового кодекса Республики Беларусь суммы НДС, предъявленные при приобретении нематериальных активов, могут относиться плательщиками на увеличение стоимости этих нематериальных активов).

Комиссией по проведению амортизационной политики установлен нелинейный способ начисления амортизации по данному нематериальному активу – прямой метод суммы чисел лет.

Требуется:

1) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по поступлению нематериального актива;

2) рассчитать сумму месячной амортизации нематериального актива для каждого года.

Задание 2. Организация реализует другой организации нематериальный актив, ранее использовавшийся в предпринимательской деятельности. Первоначальная стоимость актива – 4 420 руб., сумма накопленной амортизации за время эксплуатации актива составила 2 980 руб. Нематериальный актив реализуется по цене 2 400 руб. За услуги, связанные с оформлением передачи права собственности на объект нематериального актива, начислено посреднической организации 120 руб. без НДС. Начислено и оплачено сторонней организации, специализирующейся на оказании информационных услуг, – 80 руб. без НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с реализацией нематериального актива, и определить финансовый результат.

Задание 3. В отчетном месяце организация в качестве вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью передает нематериальный актив. Первоначальная стоимость нематериального актива составила 7 420 руб., сумма накопленной амортизации – 3 880 руб. Согласно заключению об оценке, стоимость нематериального актива составляет 3 100 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию нематериального актива в результате передачи в уставный капитал другой организации.

ТЕМА 4. УЧЕТ ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Задание 1. Перечислите условия признания недвижимого имущества в качестве инвестиционной недвижимости в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости от 30.04.2012 г. № 25 (рисунок 4.1).

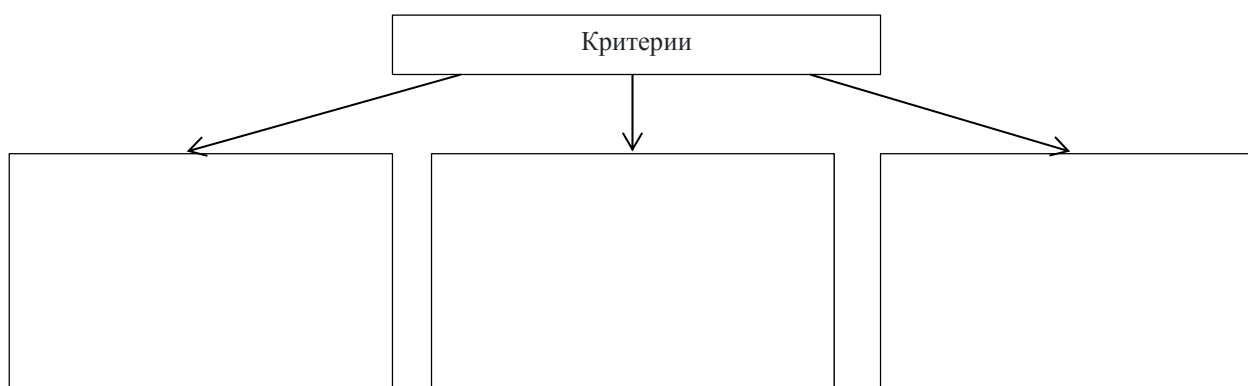


Рисунок 4.1 – Критерии признания недвижимого имущества в качестве инвестиционной недвижимости

Задание 2. На основании изучения экономической литературы заполните таблицу по сравнительной характеристике договоров аренды и лизинга (финансовой аренды), укажите сходства и различия по ряду критериев (таблица 4.1).

Таблица 4.1 – Сравнительная характеристика договоров аренды и лизинга (финансовой аренды)

Критерий	Аренда	Лизинг (финансовая аренда)
Определение		
Предмет договора		
Техническое состояние предмета договора		
Стороны договора		
Право собственности на предмет договора		
Возможность выкупа предмета договора		
Ответственность за состояние предмета договора		
Обязанность по ремонту предмета договора		
Риск случайной гибели предмета договора		
На балансе какой из сторон учитывается предмет договора		

Задание 3. В соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь от 01.01.2019 г. №73 «Финансовая аренда (лизинг)» лизинг классифицируется по сроку предоставления предмета лизинга во временное владение лизингополучателю (рисунок 4.2). Дайте определение каждого вида лизинга, а также определите на балансе у кого отражается предмет лизинга.



Рисунок 4.2 – Классификация лизинга по сроку лизингового договора

Задание 4. На основе изучения Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 18.08.2014 г. № 526 «Об утверждении правил осуществления лизинговой деятельности» перечислите расходы лизингодателя, которые формируют первоначальную стоимость предмета лизинга, а также расходы, которые включаются в состав лизинговых платежей (рисунок 4.3).



Рисунок 4.3 – Классификация расходов лизингодателя

Задание 5. Организация имеет в собственности выставочный павильон площадью 500 м², который используется в текущей деятельности организации, 90 м² площади павильона сданы в аренду. Организация должна отразить площадь, сданную в аренду, как объект инвестиционной недвижимости или объект основных средств? Обоснуйте ответ.

Задание 6. На балансе организации числится здание. Его площадь составляет 820 м², первоначальная стоимость – 51 000 руб. До 2022 г. здание использовалось под склад готовой продукции. В 2022 г. производство продукции было сокращено и 780 м² здания организация стала сдавать в аренду. Переоцененная стоимость здания на дату сдачи помещений в аренду составляет 55 000 руб., сумма накопленной амортизации – 36 000 руб., в том числе 1 000 руб. – изменение сумм амортизации в результате произведенных переоценок.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по переоценке и переводу объекта основных средств в состав инвестиционной недвижимости.

Задание 7. Организация приобретает с целью передачи в лизинг транспортное средство стоимостью 86 400 руб., в т. ч. НДС. При приобретении объекта организация начисляет и оплачивает:

- по договору страхования при приобретении объекта лизинга – 1 200 руб.;
- утилизационный сбор при приобретении объекта лизинга – 800 руб.;
- за государственную регистрацию предмета лизинга – 1 000 руб.

На основании акта о приеме-передаче основных средств автомобиль принят к учету.

Требуется отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, сформировать первоначальную стоимость транспортного средства, заполнить инвентарную карточку объекта основных средств (дополнительные сведения представлены в таблице 4.2).

Таблица 4.2 – Сведения о поступлении транспортного средства для заполнения инвентарной карточки

Организация	ООО «Конфетпром»
Номер инвентарной карточки	00-000007
Дата составления	23.03.20 г.
Объект	Автомобиль легковой Volkswagen Passat
Шифр основного средства	50414
Номер заводской	12567891
Номер инвентарный	00-000007
Дата принятия к бухгалтерскому учету	23.03.20 г.
Организация-изготовитель	Volkswagen
Документ о передаче основного средства	акт о приеме-передаче транспортного средства
Номер документа о передаче основного средства	23
Дата документа о передаче основного средства	19.03.20 г.
Срок полезного использования (нормативный срок)	определить в соответствии с Постановлением Министерства Финансов РБ № 161 от 30.09.2011 г.
Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) инвентарного объекта	акт о приеме-передаче ОС № 00-000007 от 23.03.20 г.
Лицо, ответственное за хранение	Лапука Г. Г.
Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки	бухгалтер Корольчук Г. Е.

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Инвентарная
карточка учета
объекта
основных
средств

Номер	Дата составления

Шифр основного средства		
Номер	заводской	
	инвентарный	
Дата	принятия к бухгалтерскому учету	
	списания с бухгалтерского учета	
Счет, субсчет, код аналитического учета		

Объект _____

(серия, тип постройки

или модель, марка)

Местонахождение основного средства _____

Организация-изготовитель _____

(наименование)

1. Сведения о состоянии инвентарного объекта на дату передачи:

Дата		Документ о передаче основного средства			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)
Выпуска (создания) или приобретения	Последнего капремонта, модернизации, реконструкции	Наименование	Номер	Дата	
1	2	3	4	5	6

Первоначальная стоимость, руб. коп.	Сумма накопленной амортизации, руб. коп.	Стоимость передаваемого инвентарного объекта без НДС, руб. коп.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб. коп.	Стоимость передаваемого инвентарного объекта с НДС, руб. коп.
7	8	9	10	11	12

2. Сведения об инвентарном объекте на дату принятия к бухгалтерскому учету:

Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. коп.	Срок полезного использования (нормативный срок)

3. Переоценка:

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Переоцененная стоимость, руб. коп.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Переоцененная стоимость, руб. коп.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Переоцененная стоимость, руб. коп.

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) инвентарного объекта:

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб. коп.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение

5. Изменения первоначальной стоимости инвентарного объекта:

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация				
Вид операции	Документ			Сумма затрат, руб. коп.
	Наименование	Дата	Номер	

6. Затраты на ремонт:

Ремонт				
Вид операции	Документ			Сумма затрат, руб. коп.
	Наименование	Дата	Номер	

7. Краткая индивидуальная характеристика инвентарного объекта:

Основные элементы инвентарного объекта		Содержание драгоценных металлов и/или драгоценных камней				Наименование признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)		Примечание
Наименование	Количество	Наименование драгоценных металлов и/или драгоценных камней	Единица измерения	Количество	Масса		Основного объекта	Приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.	

Содержание драгоценных металлов и/или драгоценных камней определено

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

(должность, подпись) (расшифровка подписи)

Задание 8. На балансе организации в составе доходных вложений в материальные активы числится раскройная машина. Первоначальная стоимость – 7 800 руб., нормативный срок службы – 10 лет, метод начисления амортизации – линейный. По истечении 8 лет объект пришел в негодность в результате интенсивной работы и не подлежит ремонту. Комиссия приняла решение о ликвидации раскройной машины. Начислена заработная плата за демонтаж раскройной машины – 150 руб., произведены отчисления от заработной платы рабочих в соответствии с действующим законодательством. Оприходованы годные запасные части, полученные при демонтаже объекта, на сумму 500 руб.

Требуется отразить хозяйственные операции по ликвидации раскройной машины на счетах бухгалтерского учета, определить финансовый результат.

Задание 9. Организация сдает в аренду помещение склада на 3 месяца, которое составляет 45 % от площади здания (сдача объектов основных средств в аренду не является основным видом деятельности). Первоначальная стоимость здания составляет 249 600 руб. Арендная плата – 1 800 руб. в месяц, в т. ч. НДС. По условиям договора арендная плата поступает арендодателю ежемесячно. Сумма амортизации помещения склада в месяц составляет 1 040 руб. Организация собственными силами осуществляет уборку помещения, сдаваемого в аренду, стоимость услуг – 360 руб., в т. ч. НДС.

Требуется отразить хозяйственные операции по аренде помещения склада на счетах бухгалтерского учета со стороны арендодателя и арендополучателя.

Таблица 4.3 – Хозяйственные операции по учету аренды с ежемесячным поступлением арендной платы

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
У арендодателя			
Отражена передача в аренду основного средства по первоначальной стоимости			
Ежемесячно в течение срока аренды:			
– начислена заработная плата сотруднику по уборке помещения			200
– произведены отчисления в ФСЗН от заработной платы			
– произведены отчисления в Белгосстрах от заработной платы			
– списаны моющие средства на уборку сдаваемого в аренду помещения			20
– отражены доходы по оказанным услугам по уборке помещения склада			
– начислена арендная плата за месяц			
– начислен НДС из выручки по сданному в аренду основному средству и стоимости оказанных услуг			
– зачислена на расчетный счет оплата от арендатора (арендная плата за месяц и стоимость оказанных арендодателем услуг)			
– начислена амортизация по сданному в аренду основному средству			
– отражен финансовый результат от сдачи в аренду помещения склада за месяц			
По окончании срока аренды основное средство переведено в состав средств в эксплуатации			
У арендополучателя			
Отражено получение в аренду помещения склада по первоначальной стоимости			
Ежемесячно в течение срока аренды:			
– начислена арендная плата за месяц без НДС			
– начислен НДС по арендной плате			
– начислено за оказанные услуги по уборке помещения без НДС			
– начислен НДС за оказанные услуги			
– перечислено арендодателю за аренду помещения и услуги по уборке помещения за месяц			
– принят к зачету НДС			
По окончании срока аренды списан объект основных средств с забалансового учета			

Задание 10. Организация сдает в аренду шлифовальный станок сроком на 6 месяцев (сдача объектов основных средств в аренду не является основным видом деятельности). Первоначальная стоимость шлифовального станка 43 200 руб. Согласно договору ежемесячная арендная плата составляет 540 руб., в т. ч. НДС. Арендная плата перечисляется арендатором в виде предоплаты в сумме 3 240 руб. с НДС. Сумма амортизации в месяц составляет 300 руб.

В отчетном периоде произведен текущий ремонт станка сторонней организацией на сумму 264 руб., в т. ч. НДС. Оплачено подрядной организации с расчетного счета. По условиям договора арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на его содержание.

Требуется отразить хозяйственные операции по аренде шлифовального станка на счетах бухгалтерского учета со стороны арендодателя и арендополучателя.

Таблица 4.4 – Хозяйственные операции по учету аренды с поступлением арендной платы в виде предоплаты

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
У арендодателя			
Отражена передача в аренду основного средства по первоначальной стоимости			
Зачислена на расчетный счет арендная плата за весь период			
Начислена арендная плата, поступившая в виде предоплаты			
Ежемесячно в течение срока аренды:			
– начислена амортизация по сданному в аренду основному средству			
– включена арендная плата за месяц в состав доходов отчетного периода			
– начислен НДС из выручки по сданному в аренду основному средству			
– отражен финансовый результат от сдачи в аренду помещения склада за месяц			
По окончании срока аренды основное средство переведено в состав средств в эксплуатации			
У арендополучателя			
Отражено получение в аренду основного средства по первоначальной стоимости			
Перечислена арендная плата за весь срок			
Отражена арендная плата, перечисленная в виде предоплаты за весь срок, без НДС			
Начислен НДС по арендной плате			
Ежемесячно в течение срока аренды:			
– списана ежемесячная сумма арендной платы на затраты текущего периода			
– принят к зачету НДС			
Начислено сторонней организации за текущий ремонт основного средства, полученного в аренду			
– начислен НДС по текущему ремонту			
– оплачено сторонней организации за ремонт с расчетного счета			
По окончании срока аренды основное средство передано арендодателю			

Задание 11. Лизинговая компания приобрела в лизинг легковой автомобиль для передачи в лизинг стоимостью 96 000 руб., в т. ч. НДС. В соответствии с договором объект передан в долгосрочный лизинг сроком на 2 года. Объект выкупается по истечении срока лизинга. В период действия лизингового договора лизингополучатель погашает 90 % от первоначальной стоимости. Возмещение расходов лизингодателя в лизинговом платеже составляют 10 000 руб. Планируемая прибыль лизингодателя 2 500 руб. Сумма амортизационных отчислений в месяц составляет 550 руб. Лизинговые платежи погашаются в со-

ответствии с графиком погашения лизинговых платежей в течение срока договора долгосрочного лизинга.

Требуется:

1) рассчитать стоимость объекта лизинга, подлежащую погашению в течение периода действия договора, без НДС и сумму НДС;

2) рассчитать лизинговый платеж за весь период действия договора по формуле 4.1:

$$\text{ЛП} = (\text{АО} + \text{НДС}) + (\text{РЛ} + \text{СЛ} + \text{НДС}), \quad (4.1)$$

где ЛП – лизинговый платеж;

АО – полное или частичное возмещение инвестиционных расходов лизингодателя, включенных в первоначальную стоимость объекта лизинга;

РЛ – возмещение текущих расходов лизинговой компании;

СЛ – планируемая сумма прибыли лизинговой организации;

НДС – налог на добавленную стоимость в соответствии с законодательством РФ.

3) рассчитать выкупную стоимость автомобиля по истечении срока лизинга;

4) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению автомобиля;

5) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по долгосрочному лизингу со стороны лизингодателя и лизингополучателя (таблицы 4.5–4.6).

Таблица 4.5 – Хозяйственные операции по учету долгосрочного лизинга у лизингодателя

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретение и передача объекта в долгосрочный лизинг:			
– приобретен автомобиль у поставщика на сумму без НДС			
– начислен НДС по приобретенному автомобилю			
– автомобиль принят к учету в составе доходных вложений в материальные активы			
– списана стоимость объекта при передаче в лизинг			
– отражен доход на сумму первоначальной стоимости объекта лизинга, подлежащей погашению без НДС			
– отражена сумма НДС подлежащего начислению в бюджет от первоначальной стоимости объекта лизинга			
– отражена стоимость объекта лизинга до окончания срока лизингового договора			
Ежемесячно в течение действия лизингового договора:			
– зачислен на расчетный счет лизинговый платеж с НДС в части погашения контрактной стоимости			
– начислен НДС в бюджет при поступлении лизингового платежа в части погашения контрактной стоимости			
– начислен лизинговый платеж, подлежащий поступлению в течение срока лизингового договора в части дохода лизингодателя с НДС			
– начислен НДС от суммы лизингового платежа			
– поступил на расчетный счет лизинговый платеж, подлежащий поступлению в течение срока лизингового договора в части дохода лизингодателя с НДС			
– списаны текущие расходы лизингодателя			
– отражен финансовый результат от сдачи в лизинг автомобиля			
Выкуп объекта лизинга по истечении срока лизинга:			
– зачислена на расчетный счет выкупная стоимость автомобиля с НДС			
– начислен НДС в бюджет от выкупной стоимости автомобиля			
– списана стоимость объекта лизинга			

Таблица 4.6 – Хозяйственные операции по учету долгосрочного лизинга у лизингополучателя

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Получен автомобиль от лизингодателя на сумму без НДС			
Начислен НДС от стоимости автомобиля			
Автомобиль принят к учету по первоначальной стоимости			
Ежемесячно в течение действия лизингового договора:			
– уплачен с расчетного счета лизинговый платеж с НДС в части погашения контрактной стоимости			
– принят к зачету НДС от оплаченной части погашения контрактной стоимости			
– начислена амортизация по автомобилю			
– начислен лизинговый платеж, подлежащий поступлению в течение срока лизингового договора в части дохода лизингодателя с НДС			
– начислен НДС от суммы лизингового платежа			
– перечислен лизинговый платеж, подлежащий поступлению в течение срока лизингового договора в части дохода лизингодателя с НДС			
– отражен финансовый результат от получения в лизинг автомобиля			
Выкуп объекта лизинга по истечении срока лизинга:			
– перечислена с расчетного счета выкупная стоимость автомобиля по истечении срока лизинга с НДС			
– принят к зачету НДС от оплаченной части выкупной стоимости			

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Организация строит здание хозяйственным способом с целью сдачи его в аренду. Расходы по разработке технической документации составили 1 920 руб. с НДС. Стоимость материалов, израсходованных при строительстве здания, составила 24 800 руб. Начислена заработная плата рабочим, занятым возведением здания, – 12 600 руб. Произведены отчисления от заработной платы рабочих в ФССН и Белгосстрах в соответствии с действующим законодательством.

Дополнительные затраты, формирующие первоначальную стоимость объекта строительства, составили:

- амортизация собственных строительных машин – 600 руб.;
- затраты вспомогательного подразделения по обслуживанию строительства здания – 500 руб.;

Затраты по государственной регистрации здания составили 220 руб. без НДС.

На основании акта о приеме-передаче основных средств объект принят к учету.

Требуется отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, сформировать первоначальную стоимость объекта инвестиционной недвижимости.

Задание 2. Организация сдает в аренду всю площадь приобретенного здания сроком на 1 год, данная деятельность является текущей. Другими видами деятельности организация не занимается. Данное здание используется арендатором в качестве офиса фирмы. Стоимость здания составляет 120 000 руб. с НДС. Указанное здание является объектом операционной недвижимости. Арендная плата – 960 руб. в месяц, в т. ч. НДС. По условиям договора арендная плата поступает арендодателю ежемесячно. Сумма амортизации помещения склада в месяц составляет 170 руб. Кроме того, арендатор возмещает арендодателю стоимость услуг по тепло- и водоснабжению помещения, обеспечению его электроэнергией – 240 руб. с НДС ежемесячно.

Требуется отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета по приобретению здания арендодателем, а также аренде со стороны арендодателя и арендополучателя.

Задание 3. Лизинговая компания приобретает с целью передачи в краткосрочный лизинг объект основных средств, стоимость которого 86 400 руб., в т. ч. НДС. В соответствии с договором объект передан в оперативный лизинг сроком на 10 месяцев для использования в производстве продукции, по истечении срока объект должен быть возвращен лизингодателю.

Лизингополучатель погашает за период действия лизингового договора 60 % от первоначальной стоимости объекта лизинга. Амортизацию ежемесячно начисляет лизингодатель в размере 1 200 руб.

Возмещение текущих расходов лизингодателя в лизинговом платеже составляет 6 000 руб., планируемая прибыль – 3 000 руб.

Лизинговые платежи погашаются в соответствии с графиком погашения лизинговых платежей в течение срока договора долгосрочного лизинга.

Требуется:

- 1) рассчитать лизинговый платеж за весь период действия договора;**
- 2) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению объекта лизинга, а также по краткосрочному лизингу со стороны лизингодателя и лизингополучателя.**

ТЕМА 5. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Задание 1. На основании изучения Инструкции по бухгалтерскому учету запасов от 12.11.2010 г. № 133 перечислите, что относится к производственным запасам (рисунок 5.1).

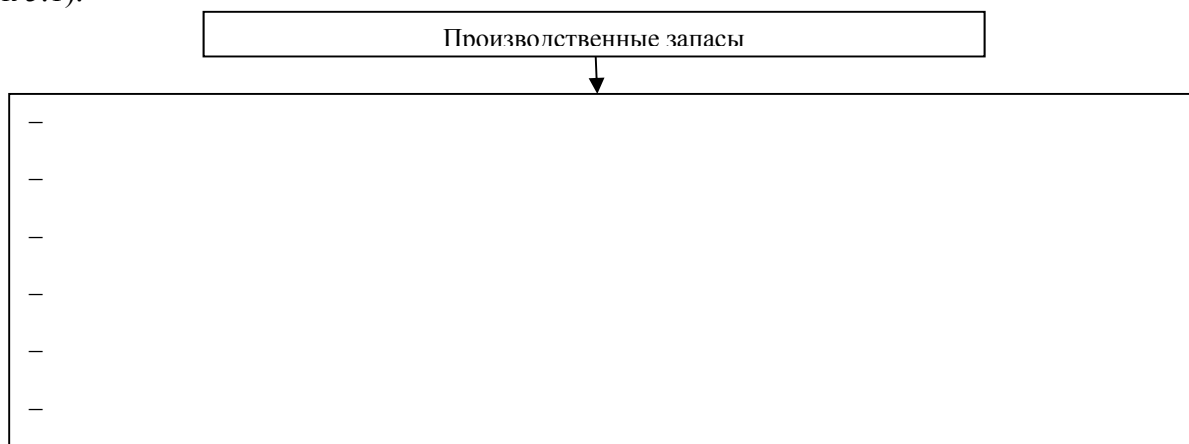


Рисунок 5.1 – Состав производственных запасов

Задание 2. На рисунке 5.2 представлена классификация материалов по роли и назначению в процессе производства. Опишите, что относится к каждой классификационной группе.



Рисунок 5.2 – Классификация материалов по роли и назначению в процессе производства

Задание 3. На основании изучения Инструкции по бухгалтерскому учету запасов от 12.11.2010 г. № 133 заполните рисунок 5.3, указав, как оцениваются запасы при разных способах поступления их в организацию.

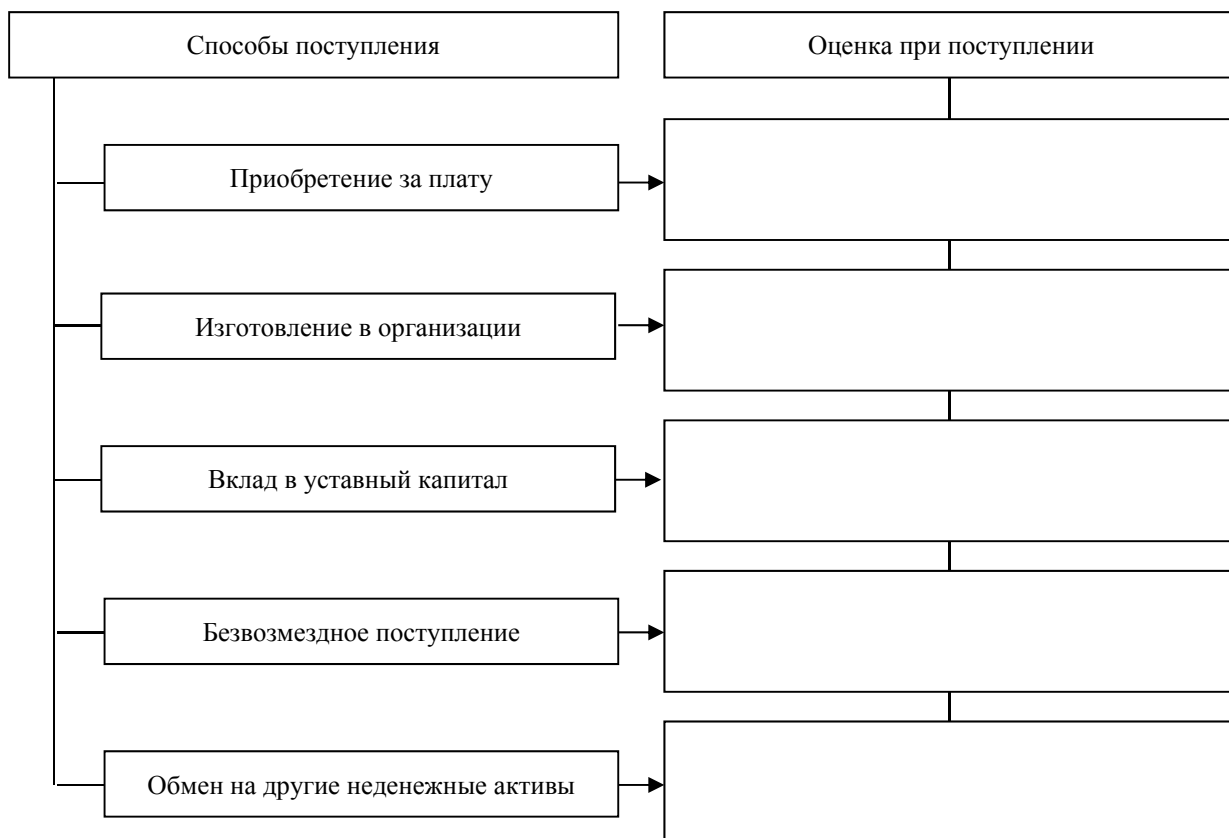


Рисунок 5.3 – Методы оценки производственных запасов при поступлении

Задание 4. На основании изучения Инструкции по бухгалтерскому учету запасов от 12.11.2010 г. № 133 опишите методы отражения в бухгалтерском учете поступления материалов, которые могут использоваться организацией в зависимости от принятой учетной политики (рисунок 5.4).

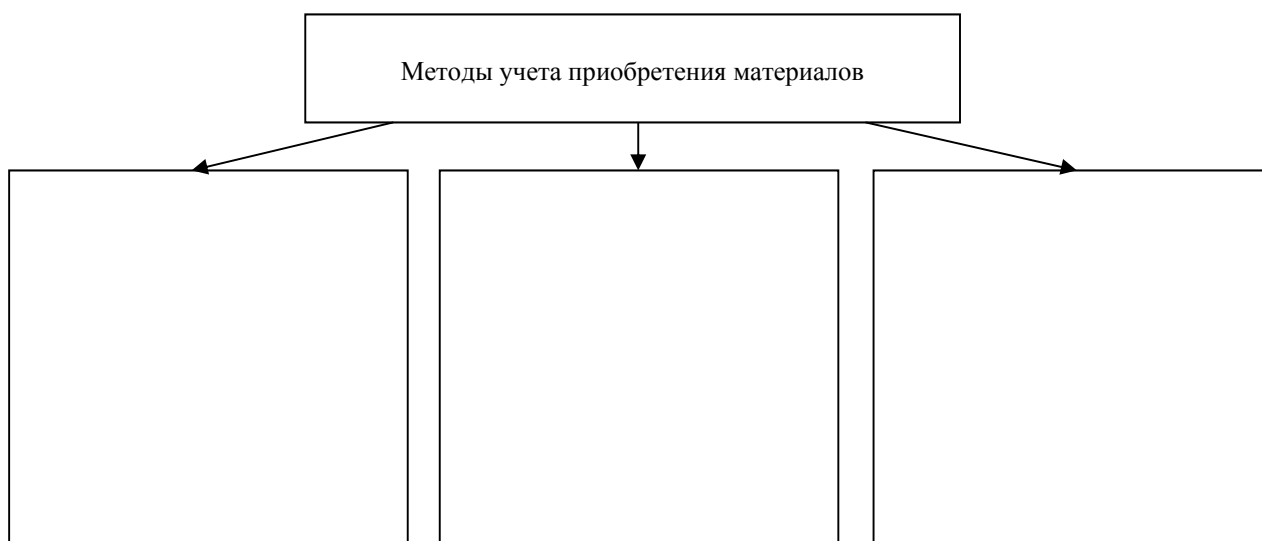


Рисунок 5.4 – Методы отражения поступления материалов на счетах бухгалтерского учета

Задание 5. На рисунке 5.5 приведены способы оценки производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии, опишите суть каждого из них.



Рисунок 5.5 – Методы оценки при списании производственных запасов

Задание 6. В отчетном периоде организацией перечислен аванс в размере 80 % от стоимости приобретаемых материалов. В организацию от поставщика поступила ткань для пошива одежды (4 000 м) по цене – 9,6 руб. за 1 м, в т. ч. НДС. Акцептован счет-фактура автотранспортной организации за доставку материалов на сумму 42 руб. с НДС. Произведены расчеты с автотранспортной организацией в полном объеме. Начислена заработная плата экспедитору за сопровождение материалов – 30 руб. Произведены отчисления от заработной платы в соответствии с законодательством. В отчетном месяце для пошива одежды со склада в основное производство было отпущено 1 200 м ткани. Остатков ткани на начало отчетного периода на складе не числилось.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за текущий период, определить фактическую себестоимость поступившей ткани, если учет поступления материалов в организации, согласно учетной политике, ведется по фактической себестоимости.

Задание 7. Учетной политикой организации предусмотрено ведение учета материалов по учетным ценам.

В течение месяца произведены следующие хозяйственные операции:

- от поставщика поступил металл на сумму 1 176 руб., в т. ч. НДС;
- произведены расчеты с поставщиком металла с расчетного счета;
- акцептован счет автотранспортной организации за перевозку металла на сумму 30 руб. с НДС;
- начислено рабочему за погрузочно-разгрузочные работы – 15 руб.
- произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством;
- оприходован на склад металл по учетной цене.

Требуется отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и определить фактическую себестоимость изготовления материалов при условии, что в качестве учетной цены используется: а) покупная стоимость; б) 930 руб.; в) 1 120 руб.

Задание 8. В соответствии с договором в отчетном месяце организация приобрела материалы на сумму 1 950 руб. без НДС.

При доставке материалов на склад организация несет следующие затраты:

- за перевозку материалов начислено автотранспортной организации 18 руб. с НДС;
- командировочные расходы лиц, сопровождающих груз, – 9 руб.;
- начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов – 30 руб.;
- произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством.

В основное производство со склада передана партия материалов на сумму 930 руб., во вспомогательное производство – 210 руб.

Учетной политикой организации предусмотрено ведение учета материалов по учетным ценам с использованием счетов 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с приобретением материалов, рассчитать сумму отклонений в стоимости материалов и отразить их списание при передаче в производство, если сумма отклонений на начало месяца составила 96 руб., стоимость материалов на начало месяца – 652 руб.

Задание 9. Для производства мебели ООО «МебельПро» приобретает у ООО «Бел-плита» ламинированные древесностружечные плиты (ЛДСП). Плиты приходятся на склад № 5, получатель – кладовщик Ковальчук Е. А.:

- 02.06.20__г. на основании ТТН № 259639 от 02.06.20__г.;
- 07.06.20__г. на основании ТТН № 259652 от 07.06.20__г.;
- 11.06.20__г. на основании ТТН № 259683 от 11.06.20__г.;
- 23.06.20__г. на основании ТТН № 259702 от 23.06.20__г.

В течение месяца в цех основной отпусались материалы партиями на основании заказа № 38 от 01.06.20__г., получатель – начальник участка Гнатюк И. И.

Заполните карточку складского учета материальных ценностей на основании приведенных данных в таблице 5.1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с движением материалов, и оцените их расход, определите остаток на 01.07.20__г. Оценку произведите с использованием методов оценок (таблицы 5.2–5.4):

1) по средней себестоимости:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка);
- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка);

2) по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Таблица 5.1 – Исходные данные об остатках и движении материалов в июне 20__г.

Дата	Поступление			Расход, шт.	Остатки, шт.
	Количество, шт.	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.		
Остаток на 01.06.20__г.	–	–	–	–	90 (цена 48 руб.)
02.06.20__г.	120	48,50	58 520	110	100
07.06.20__г.	130	48,60	6 318	–	230
11.06.20__г.	40	48,65	1 946	60	210
13.06.20__г.	–	–	–	160	50
23.06.20__г.	210	48,80	10 248	–	260
27.06.20__г.	–	–	–	190	70

Организация _____

Структурное подразделение _____

Материально ответственное лицо _____

КАРТОЧКА СКЛАДСКОГО УЧЕТА
МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ N _____
за _____ 20__ г.

Наименование ценностей _____

Таблица 1

Номер склада	Стеллаж	Ячейка	Единица измерения		Цена (руб., коп.)	Марка	Сорт	Профиль	Размер	Норма запаса	Лимит отпуска в производство
			Наименование	Код							

Таблица 2

Дата записи	Номер и дата документа	Порядковый номер записи	От кого получено или кому отпущено	Количество материала			Контроль (подпись и дата)
				Получено	Передано	Остаток	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оборот за _____ г.							
Остаток на _____ г.							

Таблица 3

Дата записи	Номер и дата документа	Количество	Сумма (руб., коп.)	Подпись получателя	Контроль (подпись и дата)
1	2	3	4	5	6
Итого за _____ г.				х	

Карточку заполнил _____
(подпись) _____ (И. О. Фамилия)

Таблица 5.2 – Списание материалов по средневзвешенной оценке

Дата	Поступление			Расход			Остатки		
	Кол-во, шт.	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.	Кол-во, шт.	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.	Кол-во, шт.	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.
Остаток на 01.06.									
Стоимость списанных материалов, руб.						?	X		
Стоимость остатков материалов, руб.								?	

Таблица 5.3 – Списание материалов по скользящей оценке

Дата	Поступление			Расход			Остатки		
	Кол-во, шт.	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.	Кол-во, шт.	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.	Кол-во, шт.	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.
Остаток на 01.06.									
Стоимость списанных материалов, руб.						?	X		
Стоимость остатков материалов, руб.								?	

Таблица 5.4 – Списание материалов по методу ФИФО

Дата	Поступление			Расход			Остатки		
	Кол-во, шт.	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.	Кол-во, шт.	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.	Кол-во, шт.	Цена без НДС, руб.	Стоимость, руб.
Остаток на 01.06.									
Стоимость списанных материалов, руб.						?	X		
Стоимость остатков материалов, руб.								?	

Задание 10. Организация реализует материалы, приобретенные ранее для производства продукции. Учетной политикой организации предусмотрено ведение учета материалов по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». На основании договора стоимость реализации материалов составляет 5 760 руб. Форма расчета – предоплата 10 %. Покупная стоимость реализуемых материалов – 3 150 руб. Средневзвешенный процент отклонений составляет 6 % от покупной стоимости материалов. Доставка осуществлялась сторонней

организацией, стоимость услуг – 360 руб., в т. ч. НДС. Оплачено сторонней организации за доставку с расчетного счета.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по реализации материалов, определить финансовый результат.

Задание 11. Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по прочему поступлению и списанию материалов (таблица 5.5).

Таблица 5.5 – Хозяйственные операции по учету прочего поступления и списания материалов

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретена офисная бумага подотчетным лицом на сумму без НДС			400
Начислен НДС по приобретенной офисной бумаге			
Списана офисная бумага на управленческие нужды			
Получены от учредителей материалы в качестве вклада в уставный капитал			2 500
Списана покупная стоимость материалов, передаваемых в качестве взноса в уставный капитал			3 200
Оприходованы на склад комплектующие, изготовленные во вспомогательном подразделении			500
Приобретены путевки в детский санаторий			1 200
Отражена передача путевки работнику организации			
Отражена стоимость безвозмездно поступивших в организацию материалов			7 600
Начислен налог на прибыль от стоимости безвозмездно полученных материалов по ставке, установленной законодательством			
Отражение отложенного налогового актива по безвозмездно полученным материалам			
Переданы безвозмездно поступившие материалы в производство			5 300
Списана в состав доходов по текущей деятельности стоимость безвозмездно поступивших материалов, переданных в основное производство			
Списана в состав прибыли стоимость безвозмездно поступивших материалов, переданных в производство			
Восстановлен отложенный налоговый актив по безвозмездно полученным материалам			
Списана покупная стоимость материалов, переданных безвозмездно			1 350
Начислен НДС от стоимости безвозмездно переданных материалов			
Отражен убыток от безвозмездной передачи материалов			
Приобретены у поставщика бланки строгой отчетности на сумму без НДС			80
Начислен НДС по приобретенным бланкам строгой отчетности			
Списаны бланки строгой отчетности на управленческие нужды			15
Получено сырье в товарный заем на три месяца на сумму без НДС			6 000
Начислен НДС по приобретенному в товарный заем сырью			
Оприходован на склад металлолом от ликвидации автомобиля в результате ДТП			220
Списаны материалы на исправление брака			30
Получены материалы от брака по цене возможной реализации			10

Задание 12. Организацией приобретена топливная карта «Белоруснефть» для заправки служебного автомобиля стоимостью 12 руб., в т. ч. НДС. Топливная карта принята к учету в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей. На карту перечислены денежные средства в размере 500 руб. для приобретения электронных денег, карта выдана директору. По учетной политике 50 % стоимости инвентаря общего назначения переносится на затраты при его передаче в эксплуатацию, 50 % – при списании за непригодностью. В отчетном периоде директором было приобретено топливо на сумму 540 руб.,

в т. ч. НДС. Согласно карточке учета расхода топлива служебным автомобилем списано топливо в отчетном периоде на сумму 580 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению топливной карты, а также по приобретению и списанию топлива.

Задание 13. Организация осуществляет плановое обслуживание грузового автомобиля собственным ремонтным подразделением. Списаны запасные части на сумму 130 руб. Начислена заработная плата рабочим за выполненный ремонт – 50 руб. Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Также в текущем отчетном периоде производился ремонт служебного автомобиля автосервисом в связи с износом отдельных деталей. Для выполнения работ автосервису переданы запчасти на сумму 50 руб. без НДС. Согласно акту выполненных работ общая стоимость ремонтных работ составила 210 руб., в т. ч. НДС. Изношенные металлические детали возвращены автосервисом организации, последняя оценила их по чистой стоимости реализации – 5,20 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по плановому обслуживанию грузового автомобиля и по ремонту служебного автомобиля.

Задание 14. Организация приобрела аккумуляторную батарею стоимостью 276 руб. с НДС для замены вышедшей из строя старой батареи, которая отработала гарантийный срок и по заключению комиссии непригодна для дальнейшей эксплуатации. По оценке комиссии чистая стоимость реализации батареи составила 15 руб. Новая батарея установлена водителем на автомобиль самостоятельно.

Старая аккумуляторная батарея сдана в утиль перерабатывающей организации, которая оценила ее в 24 руб. На расчетный счет получены денежные средства от перерабатывающей организации.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по замене аккумуляторной батареи и сдаче в утиль непригодной батареи.

Задание 15. Организация в ноябре производит сезонную замену шин (меняет летние шины на зимние) на грузовом автомобиле, используемом при доставке готовой продукции. Замена производится на СТО, для чего переданы зимние шины учетной стоимостью 750 руб. Стоимость замены шин составила 60 руб., в т. ч. НДС.

При замене с автомобиля сняты и переданы на склад организации летние шины (4 шины с ходовых колес и 1 шина с запасного колеса). В соответствии с заключением комиссии, созданной в организации, процент годности шин, снятых с ходовых колес, составил 50 %, с запасного колеса – 100 %. Стоимость приобретения каждой шины составляла 100 руб.

В соответствии с учетной политикой:

– затраты на содержание и эксплуатацию транспорта, используемого при доставке товаров, списываются на расходы по реализации;

– снятые при сезонной замене шины приходятся по ценам возможного использования. Указанные цены рассчитываются исходя из стоимости шин при приобретении и процента годности, определяемого комиссией.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по замене шин, списать затраты по замене летних шин на зимние на соответствующий счет.

Задание 16. Переработчик заключил договор на переработку давальческого сырья, по которому для пошива 100 шт. портьер на завязках получил в начале месяца от давальца:

- 450 пог. м льна декоративного по цене 17,50 руб. за 1 пог. м;
- 11 боб. ниток х/б по цене 2,40 руб. за 1 боб.

Переработчик заказ выполнил. Стоимость работ по пошиву составила 36 000 руб., в т. ч. НДС. Затраты на производство портьер отражены в таблице 5.6.

По окончании работ у переработчика осталось неиспользованное сырье: 50 пог. м портьерной ткани и 1 боб. ниток. Готовые портьеры и остатки неиспользованного сырья в конце месяца были переданы давальцу.

Учет изготовленной продукции переработчик ведет по стоимости израсходованного сырья на забалансовом счете 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение», даvaleц – по счету 43 «Готовая продукция».

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по переработке давальческого сырья со стороны переработчика и давальца (таблицы 5.6–5.7).

Таблица 5.6 – Хозяйственные операции по учету переработки давальческого сырья у переработчика

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступило давальческое сырьё:			
– ткань			
– нитки			
Давальческое сырьё передано для производства портьер:			
– ткань			
– нитки			
Отражены затраты на выполнение работ:			
– отпущены вспомогательные материалы			75
– начислена заработная плата швеям			14 600
– произведены отчисления в ФСЗН от начисленной заработной платы			
– произведены отчисления в Белгосстрах от начисленной заработной платы			
– начислена амортизация швейных машин			525
– начислено за электроэнергию при производстве портьер			900
– начислен НДС по электроэнергии			
Оприходованы изготовленные портьеры по стоимости израсходованного сырья			
Списана стоимость израсходованного давальческого сырья:			
– ткань			
– нитки			
Неиспользованное давальческое сырьё возвращено на склад:			
– ткань			
– нитки			
Отражена выручка от реализации работ по переработке давальческого сырья			
Начислен НДС из выручки			
Списана фактическая себестоимость работ			
Передана давальцу готовая продукция			
Передано давальцу неиспользованное сырьё:			
– ткань			
– нитки			
Получена оплата за выполненные работы по переработке			
Отражен финансовый результат от переработки давальческого сырья			

Таблица 5.7 – Хозяйственные операции по учету переработки давальческого сырья у давальца

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отпущено давальческое сырьё на переработку:			
– ткань			
– нитки			
В себестоимость готовой продукции включена стоимость давальческого сырья			
– ткань			
– нитки			
В себестоимость готовой продукции включена стоимость услуг переработчика			
Начислен НДС по услугам переработчика			
Принято к учету непереработанное давальческое сырьё:			
– ткань			
– нитки			
Оприходована на склад готовая продукция			

Задание 17. Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по движению тары и тарных материалов:

1) организация приобрела 50 деревянных ящиков для затаривания продукции. Цена ящика – 18 руб. с НДС. За их доставку дополнительно уплачено 156 руб. с НДС;

2) организация изготавливает тару собственными силами, что не является основным видом деятельности:

– израсходованы материалы на сумму 200 руб.;

– начислена заработная плата рабочим за изготовление тары 100 руб.;

– произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством;

– начислена амортизация по оборудованию, используемому при производстве тары.

Тара оприходована на склад;

3) организация приходит 100 деревянных ящиков, которые предназначаются для затаривания товаров (продукции) и являются многооборотной возвратной тарой. Фактическая себестоимость ящика – 18,50 руб. На возвратную тару установлена залоговая стоимость – 20 руб. за единицу.

Задание 18. Организация приобрела у поставщика 10 комплектов рабочих костюмов по цене 81,6 руб. с НДС за комплект. В том же месяце в соответствии с типовыми отраслевыми нормами все костюмы были выданы рабочим основного производства. Согласно законодательству срок носки (период использования) костюмов – 12 месяцев.

На основании учетной политики стоимость спецодежды, по которой установлены сроки носки, ежемесячно, начиная с месяца ее выдачи, переносится на счета затрат исходя из сроков носки.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению и выдаче средств индивидуальной защиты.

Задание 19. Работник при увольнении обратился к нанимателю с просьбой выкупить находящуюся у него в пользовании спецодежду (хлопчатобумажную куртку). Поскольку стоимость спецодежды списана в полной сумме в момент выдачи его работнику, остаточной стоимости оно не имеет. Организация согласилась продать спецодежду по договорной цене – 36 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по реализации спецодежды работнику.

Задание 20. Организация в апреле приобрела пресс-форму для изготовления резиновой втулки и в этом же месяце передала ее в эксплуатацию. Стоимость пресс-формы – 1 152 руб., в т. ч. НДС.

Согласно учетной политике пресс-форма признается специальным приспособлением, используемым в массовом производстве, и относится к отдельным предметам в составе средств в обороте. Срок полезного использования установлен согласно технической документации и равен 24 месяцам.

Требуется:

1) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению пресс-формы, а также ее передаче в эксплуатацию;

2) рассчитать и отразить начисление нормативной ставки, подлежащей ежемесячному списанию.

Задание 21. Организация приобрела уборочный инвентарь на сумму 57,60 руб., в т. ч. НДС. Поставщику оплачено с расчетного счета. Уборочный инвентарь передан в эксплуатацию (подразделение – администрация). Согласно учетной политике утвержден метод списания – 100 % при передаче со склада.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению и передаче в эксплуатацию уборочного инвентаря.

Задание 22. Организация приобрела офисную аптечку стоимостью 78 руб. с НДС. В учетной политике закреплен способ списания инвентаря: 50 % при передаче в эксплуатацию и 50 % при выбытии за непригодностью.

Водитель производственной организации по заданию руководителя приобрел в аптечку следующие препараты:

- йода спиртовой раствор 5 % 10 мл – 1 флакон стоимостью 1,16 руб. без НДС;
- аммония раствор 10 % 1 мл № 10 – 1 упаковка стоимостью 2,02 руб. без НДС.

За препараты работник рассчитался посредством личной платежной карточки и своевременно предоставил в бухгалтерию авансовый отчет. Работнику выданы денежные средства из кассы.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению офисной аптечки и передаче ее в эксплуатацию, а также приобретение лекарственных средств.

Задание 23. Работник утерял дрель, выданную для выполнения работ. Данную дрель организация приобрела за 126 руб., в т. ч. НДС. Согласно учетной политике 50 % стоимости инвентаря общего назначения переносится на затраты при его передаче в эксплуатацию, 50 % – при списании за непригодностью. По решению суда сумма недостачи отнесена на виновное лицо и удерживается из начисленной заработной платы.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению и передаче в эксплуатацию дрели, рассчитать сумму недостачи и отразить ее удержание.

Задание 24. На основании приказа от 25.10.20__ г. № 50 на складе ОАО «Пинский хлебокомбинат» инвентаризационной комиссией, назначенной руководителем организации в составе финансового директора Угляницы В. Е. (председатель комиссии), экономиста Лавинского М. П. и инженера Холода П. И. (члены комиссии), проведена плановая инвентаризация ТМЦ. Дата начала проведения инвентаризации – 26.10.20__ г., дата окончания инвентаризации – 28.10.20__ г.

В ходе проведения инвентаризации получена следующая информация, представленная в таблице 5.8.

Таблица 5.8 – Информация о наличии запасов согласно инвентаризационной описи

Наименование товара	Ед. изм.	Цена, руб.	По данным бухгалтерского учета		По фактическим данным	
			Кол-во	Стоимость, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.
Гвозди	кг	10,5	20		25	
Краска масляная	кг	19,50	10		10	
Краска эмалевая	кг	23	15		12	
Растворитель	л	5,10	5		5	
Доска половая	кв. м	43,90	18		18	
Доска обрешечная	куб. м	450	22		21	
Брус обрешечной	куб. м	390	8		7	
Панели ПВХ	кв. м	10,30	50		50	
Панели ДВП	кв. м	9,60	42		40	
Линолеум	кв. м	29	30		30	
ИТОГО	X	X	X		X	

Требуется на основании данных таблицы 5.7 отразить результаты проведения инвентаризации запасов на счетах бухгалтерского учета. Согласно решению инвентаризационной комиссии:

- излишки по гвоздям списать на финансовый результат организации;
- недостачу по краске эмалевой взыскать с кладовщика по рыночной цене 25 руб.;
- недостачу по доске обрешечной списать в пределах норм естественной убыли;
- недостачу по брусу обрешечному списать за счет финансовых результатов;
- недостачу панелей ДВП списать и взыскать с материально-ответственного лица.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. На основании изучения Инструкции по бухгалтерскому учету запасов от 12.11.2010 г. № 133 перечислите затраты, которые формируют фактическую себестоимость запасов, а также затраты, которые не учитываются при её формировании (рисунок 5.6).

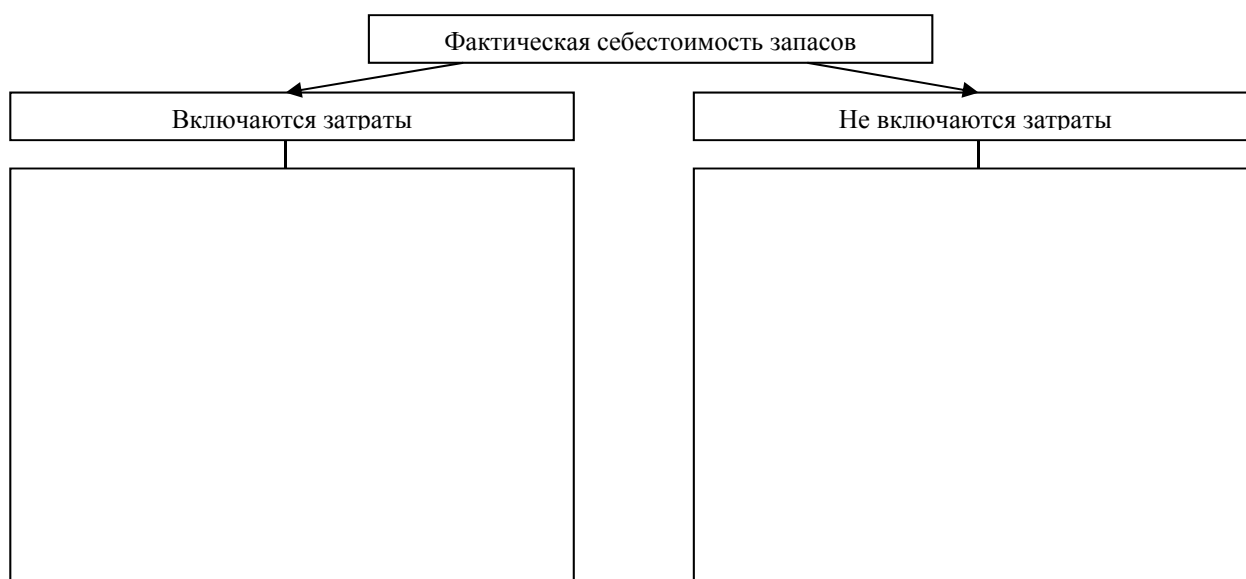


Рисунок 5.6 – Перечень затрат, формирующих фактическую себестоимость запасов

Задание 2. Организация приобретает материалы у поставщика на сумму 900 руб., в т. ч. НДС. Доставка материалов осуществлялась сторонней организацией, стоимость услуг составила 25 руб. без НДС. Оплачено поставщику за материалы и сторонней организации за услуги по доставке с расчетного счета в полном объеме.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета поступление материалов, используя методы, описанные в рисунке 5.4.

Задание 3. В соответствии с договором в отчетном месяце организация приобрела материалы – 200 кг по цене 90 руб. без НДС.

При доставке материалов на склад организация понесла следующие затраты:

– за перевозку материалов начислено автотранспортной организации 64,8 руб., в т. ч. НДС;

– командировочные расходы лиц, сопровождающих груз, – 21 руб.;

– начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов – 30 руб.;

– произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством.

В основное производство со склада переданы материалы – 180 кг. В качестве учетной цены применяется покупная цена. Остатков материалов на начало отчетного месяца на складе не числилось.

Учетной политикой организации предусмотрено ведение учета материалов по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению материалов, рассчитать сумму отклонений в стоимости материалов и отразить их списание при передаче в производство.

Задание 4. Для изготовления продукции организация приобретает материалы. В течение месяца в основное производство отпускались материалы партиями.

Требуется оценить расход материалов, определить остаток на конец марта на основании данных, приведенных в таблице 5.9. Оценку произведите с использованием методов оценок:

1) по средней себестоимости (взвешенная оценка).

2) по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Таблица 5.9 – Исходные данные об остатках и движении материалов в отчетном периоде

Показатель, дата	Количество, шт.		Цена (без НДС), руб.
	Поступило	Использовано	
Остаток на начало периода	30		4,80
01.03.20 г.	55		4,80
02.03.20 г.		26	?
04.03.20 г.		13	?
06.03.20 г.	14		4,85
10.03.20 г.		38	?
12.03.20 г.	60		4,88
15.03.20 г.		50	?

Задание 5. Организация реализует запасные запчасти, полученные в результате демонтажа основного средства, по договорной стоимости – 1 440 руб. Себестоимость отгруженных запасных частей составляет 950 руб. Начислена заработная плата собственным рабочим за погрузку-разгрузку запасных частей – 50 руб. Произведены отчисления от

начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. На расчетный счет зачислена выручка от покупателя.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по реализации материалов, определить финансовый результат.

Задание 6. Производственная организация в ноябре производит сезонную замену шин (меняет летние шины на зимние) на служебном автомобиле. Замена производится силами вспомогательного подразделения организации, занимающегося обслуживанием автомобилей организации. С центрального склада на склад мастерской передан комплект зимних шин учетной стоимостью 500 руб. Указанные шины установлены на автомобиль. С автомобиля сняты и приняты на склад мастерской летние шины (эксплуатационная норма пробега шин – 44 000 км, фактический пробег составил 38 000 км).

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по замене шин, списать затраты по замене летних шин на зимние на соответствующий счет.

Задание 7. Организация получает от поставщика товар на поддонах, которые включены в цену товара и возврату не подлежат. Стоимость поддонов в товаросопроводительных документах не указана. Товар распаковывается и реализуется покупателям без поддонов. Организация может продать поддоны. Порожние поддоны приходятся на склад в качестве тары для дальнейшей реализации.

Комиссия организации установила учетную цену поддона на текущий период – 2 руб. На момент реализации на склад организации оприходовано 200 поддонов (количество поступивших поддонов определяется по ТТН на поступление товаров).

В отчетном периоде продано 150 поддонов. Цена реализации поддона в отчетном месяце составила 3,60 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по движению поддонов.

Задание 8. Заказчик передал подрядчику для переработки сырье стоимостью 30 000 руб. Стоимость выполненных работ подрядчиком составила 4 800 руб., в т. ч. НДС. Стоимость оставшегося сырья – 3 400 руб. По соглашению сторон в счет оплаты выполненных работ заказчиком реализованы:

– остатки сырья на сумму 3 000 руб. с НДС (себестоимость остатков сырья – 2 000 руб.);

– готовая продукция на сумму 840 руб. с НДС (себестоимость готовой продукции – 700 руб.).

Оставшаяся часть платы за выполненные работы в сумме 960 руб. перечислена на расчетный счет подрядчика. Неиспользованное сырье возвращено заказчику на сумму 1 400 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по переработке давальческого сырья и реализации сырья и готовой продукции.

Задание 9. В текущем месяце промышленной организацией приобретен хлопчатобумажный халат для выдачи кладовщику в соответствии с типовыми нормами стоимостью 27 руб., в т. ч. НДС. Халат выдан для носки в месяце его приобретения. Учетной политикой организации установлено, что погашение стоимости средств индивидуальной защиты производится в размере 50 % при передаче их в эксплуатацию, 50 % при выбытии из эксплуатации в связи с непригодностью.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению и выдаче средств индивидуальной защиты.

Задание 10. Организация приобрела пресс-форму для использования в производстве эксклюзивной партии керамической посуды. С помощью одной пресс-формы по технической документации возможно изготовить 1 000 ед. керамической. В этом же месяце форму передали в эксплуатацию. Стоимость формы – 510 руб. с НДС.

Согласно учетной политике формы относятся к отдельным предметам в составе средств в обороте. В отчетном периоде пресс-форма использовалась в производственном процессе при индивидуальном заказе объемом 1 000 ед.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению и списанию пресс-формы.

Задание 11. В результате проведения инвентаризации запасов выявлены:

1) недостача запасных частей на складе на сумму 71 руб. Комиссией установлено, что недостача на сумму 38 руб. произошла по вине материально ответственного лица. Сумма недостачи, признанная комиссией, удержана из заработной платы материального лица. Оставшаяся сумма недостачи списывается на расходы по текущей деятельности организации;

2) излишек материалов на сумму 300 руб.;

3) недостача материалов на складе: краски и олифы на 15 руб.; запасных частей на 34 руб.; комплектующих изделий на 52 руб. По решению комиссии принято взыскать с материально ответственного лица стоимость материалов, недостающих на складе (50 % суммы недостачи внесено в кассу наличными деньгами, 50 % – удержано из заработной платы).

Требуется отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета, определить финансовый результат.

ТЕМА 6. УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет		Кредит
	Задолженность организации работникам на начало периода	Сальдо начальное
50, 51 Кредит	Суммы, выплаченные работникам по всем видам оплаты труда	Сумма начисленной заработной платы работникам 20, 23, 25, 26, 29 Дебет
68, 69 Кредит	Суммы удержанных налогов и взносов	Сумма начисленных пособий за счет средств ФСЗН 69 Дебет
71 Кредит	Подотчетные суммы, не возвращенные в установленный срок	Сумма начисленных поощрений работникам за счет прибыли 90-10 Дебет
76 Кредит	Суммы удержанных алиментов, за услуги	Сумма начисленной оплаты труда за неотработанное время (отпуск), приходящееся на следующий месяц 97 Дебет
	Задолженность организации работникам на конец периода	Сальдо конечное

Рисунок 6.1 – Синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

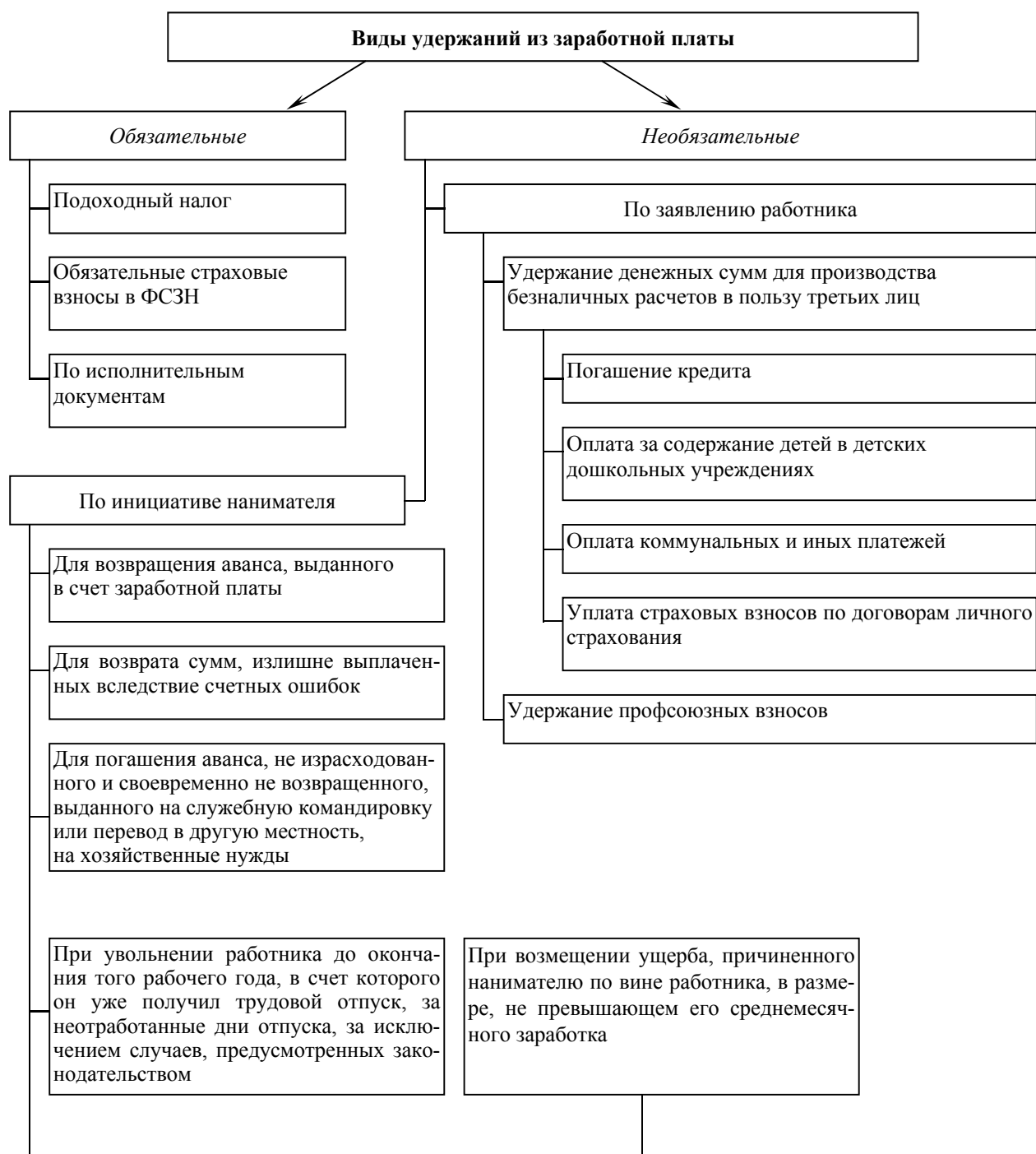


Рисунок 6.2 – Классификация удержаний из заработной платы работника

Таблица – Базы налогообложения и размеры удержаний из заработной платы

Наименование удержаний	База удержаний	Размер удержаний
Подходный налог	Начисленная заработная плата за минусом налоговых вычетов	13 %
Отчисления в ФСЗН	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 %

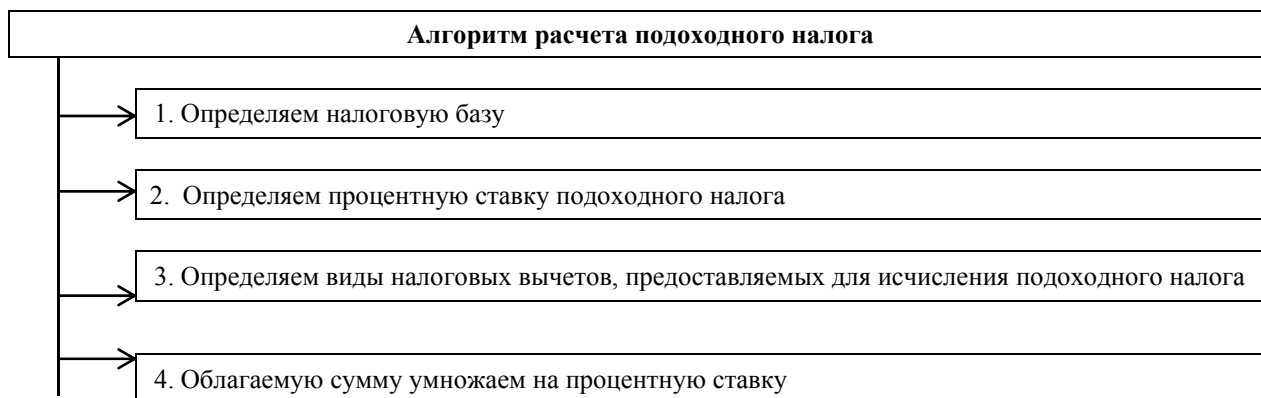


Рисунок 6.3 – Алгоритм расчета подоходного налога

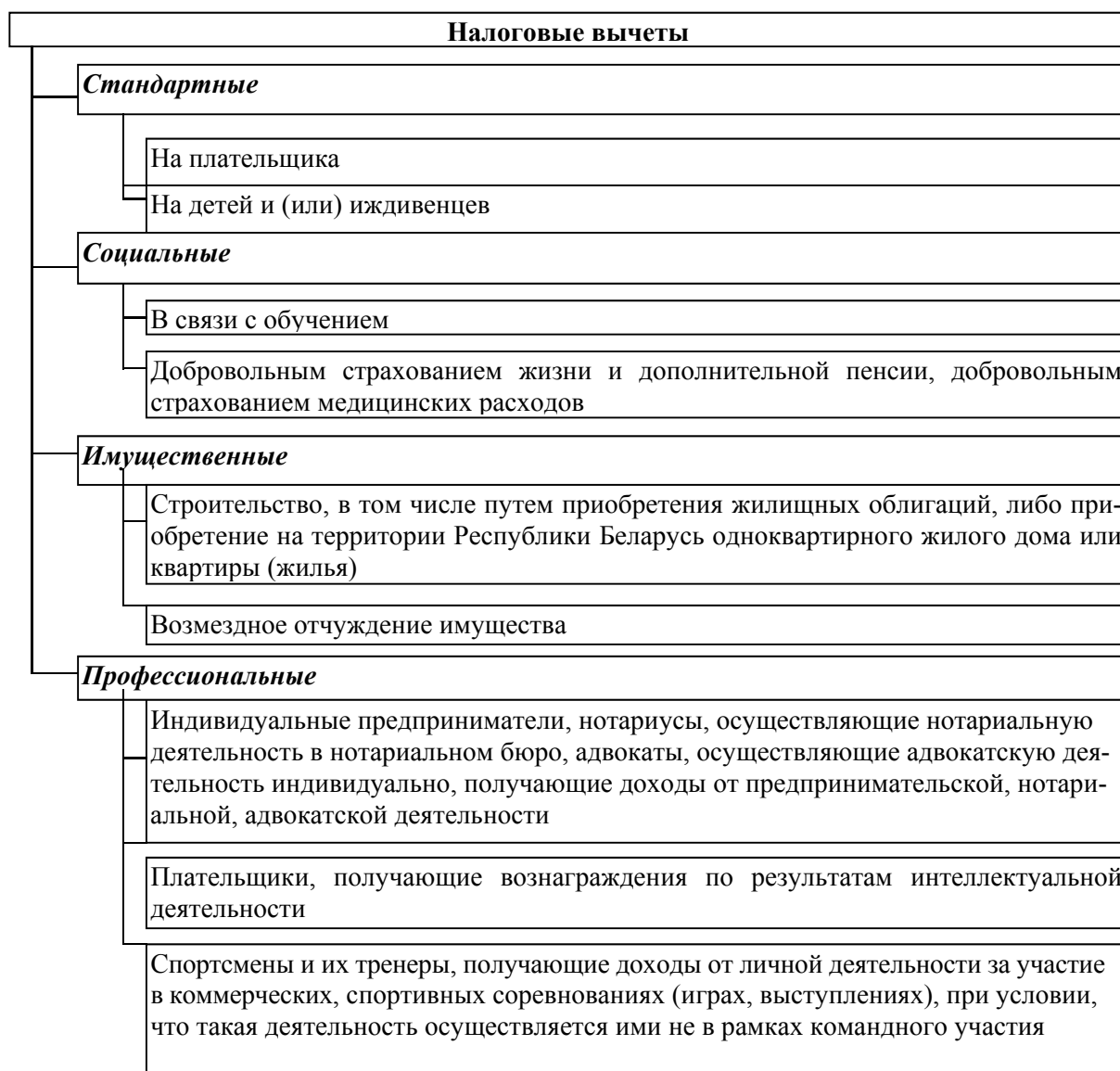


Рисунок 6.4 – Классификация налоговых вычетов, применяемых для исчисления подоходного налога

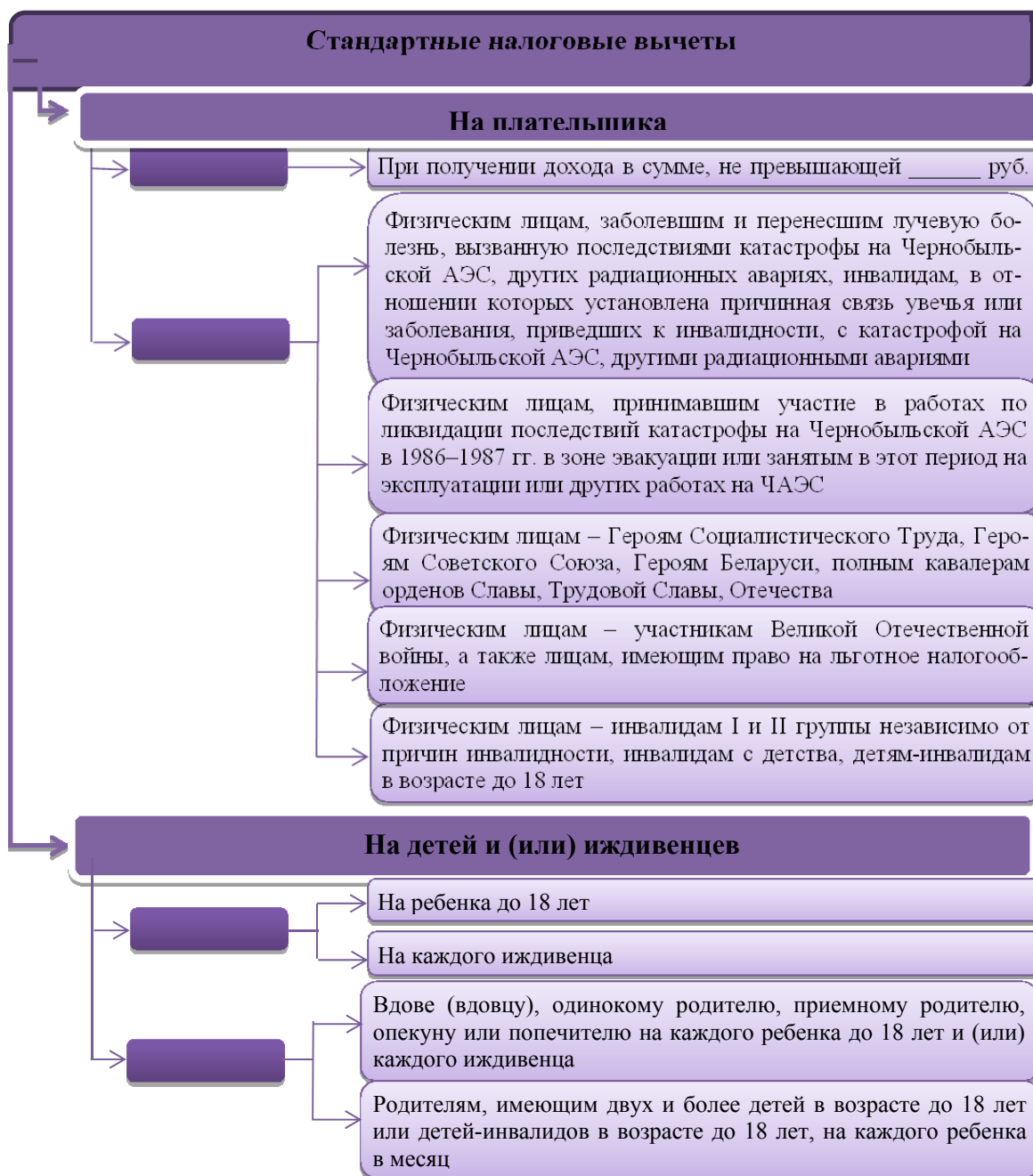


Рисунок 6.5 – Классификация стандартных налоговых вычетов, применяемых для исчисления подоходного налога

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 у бухгалтера Бородько Д. В. оклад составил 500 руб., начислена премия работнику – 30 % из фонда оплаты труда, начислена доплата за совмещение должностей – 25 %. У бухгалтера имеется 1 ребенок до 18 лет, а также 1 ребенок является студентом дневной формы получения высшего образования. Работник является членом профсоюза. Из заработной платы удержана неиспользованная сумма, выданная в отчет, – 25 руб.

Таблица 6.1 – Методика расчета и отражения на счетах начислений, удержаний и выплаты заработной платы

Содержание хозяйственных операций	Методика расчета	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислено				
Оклад				
Премия				
Доплата за совмещение				
Итого				
Удержано				
Подходный налог				
Пенсионный взнос				
Профсоюзный взнос				
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 Ядловского В. В. за март составил 500 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 одного несовершеннолетнего ребенка. На основании письменного заявления работника удержана сумма – 10 руб. по договору страхования.

Таблица 6.2 – Методика расчета и отражения на счетах начислений, удержаний и выплаты заработной платы

Содержание хозяйственных операций	Методика расчета	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислено				
Оклад				
Премия				
Доплата за стаж				
Итого				
Удержано				
Подходный налог				
Пенсионный взнос				
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 Круковский А. С., 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 двое детей до 18 лет. Является членом профсоюза. Из заработной платы удержана сумма – 20 руб. за сотовую связь.

Таблица 6.3 – Методика расчета и отражения на счетах начислений, удержаний и выплаты заработной платы

Содержание хозяйственных операций	Методика расчета	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислено				
По часовой тарифной ставке				
Премия				
Итого				
Удержано				
Подходный налог				
Пенсионный взнос				
Профсоюзный взнос				
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 Бабаш С. А. произвел за май 325 изделий (норма – 300 изделий). Расценка за изделие по норме – 2 руб., за изделия сверх нормы расценка увеличивается на 50 %. Начислена премия в размере 30 % за перевыполнение нормы. Рабочий имеет троих детей до 18 лет. Из заработной платы удержана сумма за питание в столовой – 35 руб. Является членом профсоюза.

Таблица 6.4 – Методика расчета и отражения на счетах начислений, удержаний и выплаты заработной платы

Содержание хозяйственных операций	Методика расчета	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислено				
По сдельным расценкам:				
– по норме,				
– сверх нормы				
Премия				
Итого				
Удержано				
Подходный налог				
Пенсионный взнос				
Профсоюзный взнос				
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 текущего года. Фактически начисленная заработная плата за март составила 612 руб., за февраль – 601 руб., за январь – 656 руб., за декабрь – 645 руб., за ноябрь – 630 руб., за октябрь – 620 руб. Оклад за апрель – 300 руб., доплата за стаж – 30 %, за контракт – 40 %.

Таблица 6.5.1 – Исходные данные для расчета пособия по временной нетрудоспособности

Месяц	Фактически начисленная заработная плата, руб.	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 6.5.2.

Таблица 6.5.2 – Бухгалтерские записи по начислению и перечислению пособия по временной нетрудоспособности

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена заработная плата за отработанные дни			
Начислено пособие по временной нетрудоспособности			
Удержан подоходный налог из заработной платы и пособия по временной нетрудоспособности			
Удержан пенсионный взнос из заработной платы			
Перечислено пособие и по временной нетрудоспособности и заработная плата работнику			

Задание 6. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению заработной платы и пособия по временной нетрудоспособности и удержаниям из него.

Работник экономического отдела Жуковец А. И. представил листок нетрудоспособности (больничный), выданный ему в связи с заболеванием ребенка на период с 5-го по 20-е октября. Наниматель уплачивает за работника обязательные страховые взносы в ФСЗН два года (с момента приема на работу). Льгот по оплате больничного работник не имеет.

Заработная плата за 6 месяцев, предшествующих месяцу, на который приходится первый день освобождения от работы по больничному, представлена в таблице 6.6.

Таблица 6.6 – Исходные данные для расчета пособия по временной нетрудоспособности

Месяц	Начислено, руб.			Рабочие дни	
	Тарифный оклад	Отпускные	Премия	Отработано	По графику
1	2	3	4	5	6
Апрель	700		300	21	21
Май	600		250	17 (3 календ. дня – отпуск за свой счет)	20
Июнь	700		300	22	22

1	2	3	4	5	6
Июль	300	550	150	10 (15 календ. дней – трудовой отпуск)	22
Август	500	300	200	15 (11 календ. дней – трудовой отпуск)	21
Сентябрь	700		300	22	22

Задание 7. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению отпускных.

По приказу директора начальнику финансового отдела Васильеву А. С. предоставлен трудовой отпуск с 10 апреля на 24 календарных дня. Имеет ребенка до 18 лет.

Таблица 6.7.1 – Исходные данные и методика расчета годовой заработной платы работника

Месяц	Оклад, руб.	Премия, (%)	Сумма премии, руб.	Всего фактически начислено, руб.	Поправочный коэффициент	Фактически начислено с учетом коэффициента, руб.
Март	600	50				
Февраль	600	40				
Январь	600	40				
Декабрь	550	50				
Ноябрь	550	35				
Октябрь	550	35				
Сентябрь	550	35				
Август	550	30				
Июль	550	30				
Июнь	500	30				
Май	500	40				
Апрель	500	40				
Итого						

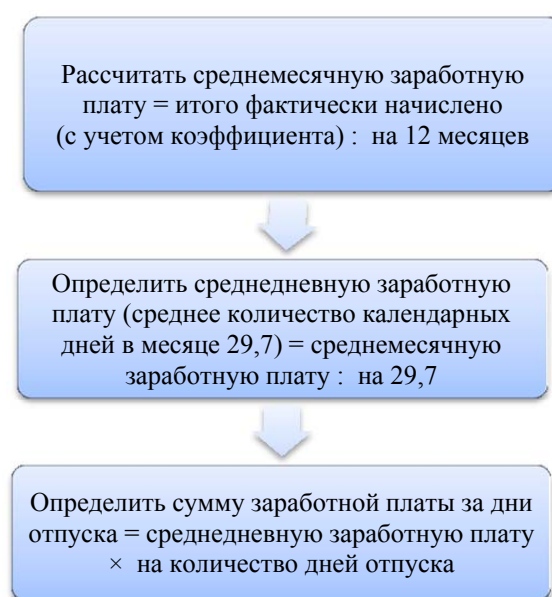


Рисунок 6.5 – Методика расчета отпускных

Таблица 6.7.2 – Бухгалтерские записи по начислению и перечислению заработной платы за неотработанное время (отпускных)

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислены отпускные работнику за текущий месяц			
Начислены отпускные работнику за будущий месяц			
Удержан подоходный налог из суммы отпускных			
Удержан пенсионный взнос из суммы отпускных			
Перечислены отпускные работнику			

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Составить и заполнить расчетно-платежную ведомость, 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 6.1 – Исходные данные для расчета и отражения на счетах начислений, удержаний и выплаты заработной платы

Табельный номер	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Премия, %	Надбавка, %	Количество детей	Член профсоюза
402	Шишов А. И.	рабочий	400		10	2	нет
405	Хлебус В. А.	водитель	450	10		1	да
407	Троцкий Н. Е.	ведущий специалист отдела сбыта	670	15			нет
411	Майтак С. П.	начальник финансового отдела	650	20		1	да
415	Рысь Д. В.	директор	800	30		3	да
416	Костючик Г. Х.	гл. бухгалтер	700	25		2	да
420	Полещук Ф. С.	экономист	500	20		1	да

Задание 2. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению заработной платы, удержаниям из нее и перечислению с расчетного счета.

Оператор линии по выпуску майонеза Базилюк Р. А. отработал 168 ч, в т. ч. 18 ч в ночную смену. Часовая тарифная ставка – 3,1 руб. Доплата за работу в ночное время составляет 40 % от часовой тарифной ставки. Начислена премия – 50 % от фонда оплаты труда, за стаж – 15 %. Является членом профсоюза и платит алименты на двоих детей до 18 лет. Из заработной платы удержано 20 руб. за товары, приобретенные в буфете.

Задание 3. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по начислению заработной платы, удержаниям из нее и перечислению с расчетного счета.

Токарь ремонтной мастерской Билида Д. А. за месяц выточил 100 шт. шурупов (2 руб. за 1 шт.); 50 шт. гаек (5 руб. за 1 шт.); 300 шт. болтов (1 руб. за 1 шт.). На основании приказа руководителя отработал 2 выходных дня, за которые выточил дополнительно 30 шт. гаек. Является членом профсоюза. Удержаны алименты на одного ребёнка.

Дебет	Кредит	Сумма, руб.

Задание 4. Отобразить бухгалтерские записи по учету заработной платы.

Таблица 6.2 – Бухгалтерские записи по учету расчетов по оплате труда и удержаний из нее

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Начислена заработная плата работникам основного производства		
2. Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства		
3. Начислена заработная плата работникам общепроизводственного назначения		
4. Начислена заработная плата работникам общехозяйственного назначения		
5. Начислена заработная плата за исправление брака		
6. Начислены пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, единовременное пособие при рождении ребенка и другие социальные выплаты за счет Фонда социальной защиты населения		
7. Начислено пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием		
8. Начислены отпускные за текущий месяц		
9. Начислена заработная плата за дни отпуска, приходящиеся на следующий месяц		
10. Начислена заработная плата, материальная помощь и другие выплаты, предоставляемые за счет организации		
11. Начислена заработная плата за ликвидацию объектов основных средств		
12. Произведены удержания подоходного налога из заработной платы		
13. Удержание отчислений обязательного страхового взноса в ФСЗН		
14. Удержания по исполнительным листам, профсоюзных взносов, страховых взносов по личному страхованию		
15. Удержание непогашенных остатков подотчетных сумм		
16. Платежи по ссудам, полученным работниками на индивидуальное и жилищное строительство; недостач товарно-материальных ценностей		
17. Удержаны из заработной платы суммы в возмещение ущерба, причиненного предприятию в результате недостачи, хищений		
18. Перечисление сумм начисленной заработной платы на счета работников в банках на основании выписки банка		

Вопросы для актуализации знаний

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

ТЕМА 7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Таблица – Порядок закрытия счетов учета затрат в конце отчетного периода

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

7.1 Учет затрат основного производства

Задание 1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету и списанию затрат, определить себестоимость одного изделия и его отпускную цену (рентабельность – 20 %), за месяц изготовлено 100 шт.

Таблица 7.1 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету затрат на производство ООО «Богряница»

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Для изготовления использованы материалы			1 500
Начислена заработная плата			1 000
Произведены отчисления в ФСЗН от заработной платы			
Произведены отчисления в Белгосстрах от заработной платы			
Начислена амортизация по станкам			250
Начислено сторонней организации за коммунальные услуги 120 руб. с НДС, стоимость без НДС, начислен входящий НДС			120
Начислено сторонней организации за аренду здания цеха 240 руб. с НДС, стоимость без НДС, начислен входящий НДС			
Получена готовая продукция из производства по фактической себестоимости			

Задание 2. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на производство.

Таблица 7.2.1 – Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Санта»

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отпущены материалы по учетным ценам: на производство продукции А; на производство продукции Б			9 000 5 000
2	Списываются транспортно-заготовительные расходы по отпущенным материалам: на производство продукции А; на производство продукции Б			200 100
3	Начислена заработная плата: рабочим, занятым производством продукции А; рабочим, занятым производством продукции Б; персоналу производственных цехов			10 000 7 000 4 000
4	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение (34 % от начисленной заработной платы): рабочим, занятым производством продукции А; рабочим, занятым производством продукции Б; персоналу производственных цехов			
5	Произведены отчисления в Белгосстрах (0,6 % от начисленной заработной платы): рабочим, занятым производством продукции А; рабочим, занятым производством продукции Б; персоналу производственных цехов			
6	Начислена задолженность поставщику за электро-снабжение для цехов основного производства 240 руб. с НДС; стоимость без НДС; начислен НДС			
7	Перечислена задолженность поставщику за электро-снабжение для цехов основного производства			
8	Начислена задолженность за водоснабжение для цехов основного производства 120 руб. с НДС; стоимость без НДС; начислен НДС			
9	Перечислена задолженность за водоснабжение для цехов основного производства			
8	Списан инвентарь для общепроизводственных нужд			60
9	Начислена амортизация по основным средствам цехов основного производства			500
10	По окончании месяца списываются общепроизводственные затраты: на производство продукции А; на производство продукции Б			
11	Получена готовая продукция на склад из производства по фактической себестоимости: продукция А; продукция Б			

Примечание. Общепроизводственные затраты, согласно учетной политике, распределяются пропорционально заработной плате рабочих в таблице 7.2.2.

Таблица 7.2.2 – Расчет распределения общепроизводственных затрат

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

Задание 3. Промышленная организация занимается производством кухонных столов.

Остаток незавершенного производства на начало отчетного месяца составил 1 120 руб., на конец – 1 050 руб. При изготовлении столов используются два производственных станка. Первоначальная стоимость первого – 9 505 руб., второго – 12 400 руб. Годовая норма амортизации по каждому станку – 10 %. Согласно учетной политике, организация использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

В отчетном месяце произведены следующие затраты, связанные с производством столов:

- со склада отпущены материалы (деревянные доски) – 16 500 руб.;
- со склада отпущены прочие материалы, используемые в изготовлении столов, – 310 руб.
- списаны отклонения в стоимости материалов, отпущенных в производство, – 1,2 %;
- начислена амортизация двух деревообрабатывающих станков;
- начислена заработная плата рабочим за изготовление столов – 8 500 руб.;
- произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством;
- в затраты основного производства включены затраты по текущему ремонту оборудования – 152 руб.;
- оприходована готовая продукция на склад по фактической себестоимости (сумму определить).

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета затраты отчетного периода, рассчитать фактическую себестоимость оприходованной продукции.

Задание 4. Промышленная организация занимается пошивом текстильных изделий. Незавершенное производство на начало месяца составило 1 300 руб. На конец отчетного месяца незавершенное производство отсутствует.

В отчетном периоде отражены следующие хозяйственные операции:

1. Начислена заработная плата рабочим основного производства – 12 360 руб.
2. Произведены отчисления от начисленной заработной платы рабочих в соответствии с действующим законодательством.
3. Списаны в производство материалы – 28 400 руб.
4. Списаны отклонения в стоимости материалов – 120 руб.
5. Начислена амортизация оборудования, используемого в основном производстве, – 2 000 руб.
6. В затраты основного производства списаны расходы будущих периодов – 410 руб.
7. В отчетном месяце списаны потери от брака, относимые на себестоимость продукции, – 115 руб.
8. Списаны затраты вспомогательного производства в состав затрат основного производства – 210 руб.
9. На затраты основного производства списаны общепроизводственные затраты – 470 руб.

10. Акцептован счет за потребленную электроэнергию в цехе основного производства (в т. ч. НДС) – 120 руб.

11. Произведена оплата за электроэнергию в полном объеме.

12. Готовая продукция оприходована на склад по фактической себестоимости.

Требуется отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и определить фактическую себестоимость произведенной продукции.

Задание 5. Промышленная организация занимается изготовлением стеклопакетов. Незавершенное производство на начало месяца отсутствует, на конец месяца незавершенное производство – 1 210 руб.

1. Со склада в производство для изготовления стеклопакетов отпущены:

– листовое стекло – 12 896 руб.

– рамка распорная – 8 452 руб.

– пластиковые уголки – 826 руб.

– прочие материалы и комплектующие – 459 руб.

2. Отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на отпущенные в производство материалы и комплектующие изделия, – 200 руб.

3. Начислена амортизация по оборудованию основного производства – 815 руб.

4. Начислена заработная плата рабочим, изготавливающим стеклопакеты, – 6 810 руб.

5. Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством.

6. Акцептован счет за потребленную электроэнергию (в т. ч. НДС) – 120 руб.

7. Начислено за теплоснабжение (в т. ч. НДС) – 240 руб.

8. Произведены расчеты за электроэнергию и теплоснабжение в полном объеме.

9. Стеклопакеты в количестве 25 шт. переданы на склад.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за отчетный месяц и рассчитать фактическую себестоимость произведенной продукции, а также определить себестоимость одного стеклопакета.

Задание 6. Организация занимается пошивом школьных платьев и брюк. На начало отчетного месяца незавершенное производство составило:

– платья – 1 289 руб.

– брюки – 796 руб.

На конец отчетного месяца незавершенное производство составило:

– платья – 3 520 руб.

– брюки – 245 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с пошивом изделий (таблица 3), списать общепроизводственные затраты на себестоимость продукции пропорционально заработной плате основных производственных рабочих (таблица 4).

Таблица 7.3 – Журнал регистрации хозяйственных операций за текущий месяц

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
1. Со склада отпущено сырье для пошива:			
– платьев,			9 850
– брюк			6 700
2. Списаны отклонения между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью по учетным ценам, приходящимся на:			
– платья,			75
– брюки			50

1	2	3	4
3. Начислена заработная плата рабочим за пошив: – платьев, – брюк			4 165 1 410
4. Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством			
5. Начислена заработная плата общепроизводственному персоналу			1 520
6. Произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством			
7. Начислена амортизация по оборудованию, занятому на производстве: – платьев, – брюк			150 40
8. Начислена амортизация по общепроизводственному оборудованию			195
9. Начислено за потребленную электроэнергию для производства юбок и платьев (без НДС)			300
10. Отражен входящий НДС			
11. Списываются общепроизводственные затраты и включаются в затраты на производство: – платьев, – брюк			
12. На склад поступила готовая продукция по фактической себестоимости: – платья, – брюки			

Таблица 7.4 – Расчет распределения общепроизводственных затрат

Наименование продукции	База распределения, руб.	Коэффициент распределения	Общепроизводственные затраты, руб.
Юбки		К =	
Брюки			
ИТОГО			

7.2 Учет затрат вспомогательных производств

Задание 7. Составить бухгалтерские записи по учету ремонта основных средств.

Таблица 7.5 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету ремонта основных средств в собственной ремонтной мастерской в ООО «Нафтин»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
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

1	2	3	4
Начислена и перечислена задолженность за коммунальные услуги, оказанные ремонтной мастерской, – 84 руб. с НДС; стоимость без НДС; начислен входящий НДС			
Начислена и перечислена задолженность за аренду помещения ремонтного цеха – 96 руб. с НДС; стоимость без НДС; начислен входящий НДС			
В конце отчетного периода затраты по ремонту оборудования списаны на затраты основного производства			

Задание 8. В текущем месяце предприятие производит ремонт сушильной установки в собственной ремонтной мастерской. В отчетном месяце отражены следующие затраты, связанные с ремонтом:

- со склада для ремонта установки отпущены по накладной запасные части на сумму 125 руб.;
- отпущены прочие материалы на сумму 40 руб.;
- начислен износ специального инструмента (инвентаря и хозяйственных принадлежностей, используемых при ремонте) – 10 руб.;
- начислена амортизация основных средств ремонтной мастерской – 840 руб.;
- начислена заработная плата рабочему ремонтной мастерской – 600 руб.;
- произведены отчисления от начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь;
- списана часть общепроизводственных затрат в затраты вспомогательного производства – 75 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета затраты на ремонт сушильной установки. Списать затраты ремонтной мастерской на затраты основного производства.

Задание 9. Автомобиль в отчетном месяце прошел плановое ТО (собственными силами организации). На автомобиль была установлена новая аккумуляторная батарея – 350 руб. Использованы инвентарь и хоз. принадлежности – 15 руб. Рабочему мастерской начислена заработная плата – 560 руб. Начислена амортизация по инструментам, используемым в ремонтном производстве, – 130 руб.

Требуется отразить затраты вспомогательного производства и списать их на себестоимость продукции.

7.3 Учет общепроизводственных затрат

Задание 10. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат общепроизводственного назначения.

Таблица 7.6 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету общепроизводственных затрат ООО «Санта»

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списано материалов			1 500
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			100
Начислен входящий НДС			
Перечислена задолженность за охрану цеха			
Начислено за компьютерные услуги без НДС			60
Начислен входящий НДС			
Перечислена задолженность за компьютерные услуги			
В конце отчетного периода общепроизводственные затраты списаны: на производство продукции А (заработная плата рабочих – 1 700 руб.); на производство продукции Б (заработная плата рабочих – 1 900 руб.); на производство продукции В (заработная плата рабочих – 2 100 руб.)			

Задание 11. Организация занимается производством керамических изделий. В отчетном месяце отражены следующие затраты:

1. Отпущено сырье для производства:
 - тарелок – 41 200 руб.;
 - чашек – 27 850 руб.
2. Начислен износ по инвентарю (общепроизводственного назначения) – 40 руб.
3. Начислена заработная плата:
 - рабочим, изготавливающим тарелки, – 9 620 руб.;
 - рабочим, изготавливающим чашки, – 8 410 руб.;
 - общепроизводственному персоналу – 6 880 руб.
4. Начислена амортизация:
 - по производственному зданию – 1 400 руб.;
 - по прочим основным средствам общепроизводственного назначения – 465 руб.;
 - по основным средствам, используемым в производстве тарелок, – 1 460 руб.;
 - по основным средствам, используемым в производстве чашек, – 760 руб.
5. Списаны командировочные общепроизводственного персонала – 110 руб.
6. Списана сумма недостач и потерь общепроизводственного характера – 70 руб.
7. Начислены затраты по коммунальным услугам – 480 руб. с НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, списать общепроизводственные затраты на себестоимость продукции пропорционально стоимости отпущенного сырья.

7.4 Учет общехозяйственных затрат

Задание 12. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету общехозяйственных затрат.

Таблица 7.7 – Журнал регистрации административно управленческих расходов ООО «Санта»

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу			5 000
Отчисления в ФСЗН			
Произведены отчисления в Белгосстрах			
Начислена амортизация по зданию офиса			85
Утверждены командировочные расходы гл. бухгалтера			150
Начислена задолженность за услуги связи «Белтелеком» без НДС			140

Начислен входящий НДС			
Оплачена задолженность за услуги связи с расчетного счета			
Начислена задолженность за коммунальные услуги без НДС			400
Начислен входящий НДС			
Оплачена задолженность за коммунальные услуги с расчетного счета			
Списаны канцелярские принадлежности на общехозяйственные нужды			25
Общехозяйственные затраты списаны в конце месяца на соответствующий счет			

Задание 13. Общехозяйственные затраты организации в текущем месяце составили:

1. Начислена амортизация основных средств:
 - по административному зданию, первоначальная стоимость которого – 210 200 руб., применяется линейный способ начисления амортизации, годовая норма амортизационных отчислений – 5 %;
 - по компьютерной технике, первоначальная стоимость которой – 15 100 руб., применяется линейный способ начисления амортизации, годовая норма амортизационных отчислений – 12 %;
 - по остальным основным средствам общехозяйственного назначения сумма амортизационных отчислений за месяц составила – 1 455 руб.
2. Начислена амортизация по нематериальным активам – 1 710 руб.;
3. Начислена заработная плата управленческому персоналу – 140 700 руб.;
4. Затраты на электроэнергию – 1 200 руб. с НДС;
5. Затраты на теплоснабжение и прочие коммунальные услуги – 1 600 руб. с НДС;
6. Списаны документально подтвержденные командировочные расходы главного бухгалтера организации – 160 руб.;
7. Затраты на консультационные, информационные, аудиторские услуги общехозяйственного назначения – 1 220 руб. с НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета общехозяйственные затраты и их списание.

Задание 14. В текущем месяце производственная организация понесла следующие общехозяйственные затраты:

- начислена и оплачена арендная плата за текущую аренду помещения офиса – 720 руб. с НДС;
- начислены и оплачены телефонные и почтовые услуги – 120 руб. с НДС;
- начислено и оплачено сторонней организации за охрану офиса – 136 руб.;
- отражены затраты за электроэнергию – 120 руб. с НДС;
- начислены амортизационные отчисления основных средств общехозяйственного назначения – 1190 руб.;
- начислены амортизационные отчисления нематериальных активов – 230 руб.;
- начислена заработная плата административно-управленческому персоналу – 6 310 руб.;
- отпущены канцелярские принадлежности и офисная бумага – 105 руб.
- списаны командировочные расходы руководителя организации – 120 руб.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета общехозяйственные затраты и их списание.

7.5 Учет затрат на исправление брака

Задание 15. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат на устранение брака и их списание.

При установке стеклопакетов допущен брак. Для устройства брака произведены следующие расходы, представленные в таблице 7.8.

Таблица 7.8 – Журнал регистрации хозяйственных операций по устранению брака ООО «Санта»

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отпущены 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 (Потоцкого К.) – 60 %;			
– на себестоимость продукции – 30 %;			
– на финансовый результат – 10 %			

Задание 16. Организация занимается производством кухонных фасадов из массива дерева. В отчетном месяце при изготовлении фасадов допущен брак.

1. Для устранения брака со склада отпущена доска стоимостью 195 руб.;
2. Отпущены саморезы и фурнитура для фасадов – 140 руб.;
3. Отпущен клей, грунтовка, лак для дерева – 30 руб.
4. Списаны отклонения в стоимости материалов, израсходованных для исправления брака, – 12 руб.;
5. Учтены затраты на заработную плату работнику, исправлявшему брак, – 120 руб.
6. Списаны на затраты по исправлению брака общепроизводственные затраты – 20 руб.

Руководством организации было принято решение 20 % затрат, связанных с устранением брака, удержать с виновного лица, а оставшуюся сумму затрат списать на себестоимость готовой продукции.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по устранению брака и его списанию на соответствующие счета.

7.6 Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств

Задание 17. 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:

- израсходован инвентарь на 25 руб.;
- начислена зарплата инструктору зала – 650 руб.;
- произведены начисления на зарплату в соответствии с законодательством;
- начислена амортизация по тренажерам – 50 руб.;
- акцептован и оплачен счет за электроэнергию – 160 руб. с НДС;
- арендная плата за помещение – 170 руб. с НДС.

Задание 18. Промышленная организация имеет на балансе банный комплекс. В отчетном месяце на его содержание имели место следующие затраты:

1. Используются материалы:
 - моющие средства – 60 руб.;
 - хлорка – 10 руб.;
 - износ спецодежды – 15 руб.
2. Начислена амортизация по зданию банного комплекса – 120 руб.
3. Начислена амортизация по тренажерам – 230 руб.
4. Начислена заработная плата персоналу банного комплекса – 2 070 руб.
5. Списаны затраты по ремонту (собственными силами) – 70 руб.
6. Начислено за потребленную электроэнергию – 72 руб. с НДС.
7. Начислено сторонней организации за услуги по охране – 80 руб. без НДС.
8. Включены расходы по услугам грузовых автомобилей – 50 руб.

Требуется отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и списать затраты обслуживающих производств.

7.7 Учет затрат расходов будущих периодов

Задание 19. 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 отпущены: синтепон – 2 000 руб.; поролон – 900 руб.; доски – 1 500 руб.; фанера – 500 руб.; гвозди и шурупы – 100 руб. Начислена заработная плата рабочим, которые заняты освоением нового вида продукции – 1 000 руб. Начислена амортизация по оборудованию, используемому при освоении продукции, – 60 руб. Начислена и оплачена задолженность за коммунальные услуги – 96 руб. с НДС. В конце месяца все расходы списаны на затраты производства. В отчетном месяце получены 3 единицы новых образцов.

Задание 20. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат по освоению новых видов производств.

На счетах бухгалтерского учета отразить затраты, связанные с выпуском новых изделий. Рассчитать и включить в себестоимость одного изделия расходы будущих периодов по месяцам, если в течение года серийная продукция выпускалась: 1-ый – 10; 2-ой – 15; 3-ий – 5; 5-ый – 20; 8-ой – 10; 9-ый – 12; 11-ый – 22; 12-ый – 6.

Для изготовления опытных образцов со склада отпущены материалы – 1 100 руб., покупные полуфабрикаты – 960 руб. Начислена заработная плата производственным рабочим – 1 900 руб. Начислена амортизация по основным средствам при использовании опытных образцов – 270 руб. Списаны затраты по расходу электроэнергии на обогрев здания – 187 руб. с НДС. Произведена оплата за электроэнергию и зачет НДС уплаченного.

Требуется составить ведомость распределения и включения в себестоимость продукции расходов по освоению новых образцов.

Таблица 7.9 – Ведомость распределения и включения в себестоимость продукции расходов по освоению новых образцов

Месяц	Количество, шт.	Расходы по освоению	Корреспонденция счетов		
			Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1					
2					
3					
5					
8					
9					
11					
12					

Задания для самостоятельной работы

Задание 21. На основании хозяйственных операций произвести необходимые расчеты и составить бухгалтерские записи. Определить себестоимость каждого изделия.

Таблица 7.10 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету затрат

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Для изготовления дверей со склада в производство передано: метал; комплектующие изделия			2 500 1 800
2	Отпущен производственный и хозяйственный инвентарь			5 400
3	Согласно расчетам, начислена амортизация ОС			7 800
4	Начислена заработная плата рабочим за изготовление дверей			5 280
5	Произведены отчисления: ФСЗН; БелГосСтрах			
6	Для изготовления ворот из склада были переданы: метал; комплектующие изделия			3 600 6 400
7	Начислена амортизация инструментов			8 100
8	Начислена заработная плата рабочим за изготовление ворот			3 960
9	Произведены отчисления: ФСЗН; БелГосСтрах			
10	Отражены общехозяйственные расходы: арендная плата за помещение под офис; начислен входящий НДС; сторонней организации за охрану офиса; начислен входящий НДС; за электроэнергию; начислен входящий НДС; за теплоснабжение; начислен входящий НДС; телефон и почтовые услуги; начислен входящий НДС			200 150 147 255 119

1	2	3	4	5
11	Согласно платежному поручению перечислены денежные средства за: аренду; охрану; телефонные и почтовые услуги			
12	Начислена амортизации основных средств общехозяйственного назначения			1 960
13	Начислена амортизации НМА			1 130
14	Начислена заработная плата работникам управления			13 100
15	Произведены отчисления: ФСЗН; БелГосСтрах			
16	В конце месяца списаны общехозяйственные расходы			
17	Оприходованы двери и ворота на склад: двери – 8 шт.; ворота – 3 шт.			

Вопросы для актуализации знаний

Содержание вопроса	Содержание ответа
Раскройте сущность категорий «затраты», «расходы».	
Укажите нормативно-правовую базу, регулирующую вопросы по данной теме.	
Перечислите первичные документы, необходимые для учета по данной теме.	
Учетными регистрами по данной теме являются...	
В каких формах отчетности можно найти информацию по данной теме?	

ТЕМА 8. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ), ЕЕ ОТГРУЗКИ И РЕАЛИЗАЦИИ

Задание 1. У ОАО «Кварц» на 1 апреля 20__ г. на складе числится готовая продукция по фактической себестоимости на общую сумму 215 000 руб.:

- диваны в количестве 125 шт. по фактической себестоимости 1 210 руб. за шт.;
- столы в количестве 169 шт. по фактической себестоимости 145 руб. за шт.;
- стулья в количестве 808 шт. по фактической себестоимости 64 руб. за шт.

Требуется:

1) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за апрель, представленные в таблице 8.1;

2) отразить остатки готовой продукции, подсчитать обороты за месяц и сальдо на конец месяца на аналитических счетах, открытых к синтетическому счету 43 «Готовая продукция». При реализации готовой продукции ее оценка производится по себестоимости первых по времени поступлений (способ ФИФО);

3) составить оборотную ведомость по аналитическим счетам, открытым к синтетическому счету 43 «Готовая продукция» Проследить взаимосвязь между синтетическим счетом 43 «Готовая продукция» и открытыми к нему аналитическими счетами, отраженными в оборотной ведомости.

Таблица 8.1 – Журнал хозяйственных операций за апрель 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Оприходована на склад готовая продукция: – диваны (35 шт.); – столы (100 шт.); – стулья (250 шт.)			
2. Списана готовая продукция по фактической себестоимости: – диваны (110 шт.); – столы (40 шт.); – стулья (80 шт.)			
3. Выявлена недостача стульев на складе в количестве 2 шт.			

1. Счета аналитического учета к синтетическому счету «Готовая продукция», отражение на счетах хозяйственных операций, оборотов и остатков на конец апреля.

Счет ____ диваны ____

№ операции	Ед. изм.	Фактическая себестоимость	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц				Остаток на конец месяца	
			Количество	Сумма, руб.	Поступление		Списание		Количество	Сумма, руб.
					Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.		
1	шт.									
2	шт.									
3	шт.									
Итого	шт.									

Счет _____ столы _____

№ операции	Ед. изм.	Фактическая себестоимость	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц				Остаток на конец месяца	
					Поступление		Списание			
			Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	шт.									
2	шт.									
3	шт.									
Итого	шт.									

Счет _____ стулья _____

№ операции	Ед. изм.	Фактическая себестоимость	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц				Остаток на конец месяца	
					Поступление		Списание			
			Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	шт.									
2	шт.									
3	шт.									
Итого	шт.									

2. Оборотная ведомость по аналитическим счетам, открытым к счету 43 «Готовая продукция».

№ счета	Счет	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц				Остаток на конец месяца	
				Поступило		Отпущено			
		Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
Итого									

3. Синтетический счет 43 «Готовая продукция», сальдо на начало и на конец отчетного периода.

43 «Готовая продукция»	
Дебет	Кредит
Сн	
ДО	КО
Ск	

Задания для самостоятельной работы

Задание 2. В таблице 8.2 произвести расчёт фактической себестоимости реализованной готовой продукции по удельному весу фактической себестоимости выпущенной продукции в ее стоимости по учётной цене.

Таблица 8.2 – Расчёт фактической себестоимости реализованной готовой продукции по удельному весу фактической себестоимости выпущенной продукции в её стоимости по учётной цене

Наименование показателей	По учётным ценам	По фактической себестоимости
Остаток готовой продукции на складе на начало месяца, руб.	42 000	38 000
Выпущено готовой продукции за отчётный месяц, руб.	262 000	250 000
Итого выпущено готовой продукции с остатком, руб.		
Удельный вес фактической себестоимости отгружённой продукции в её стоимости по отпускным ценам, %		
Реализовано (отгружено) готовой продукции за месяц, руб.		
Остаток готовой продукции на складе на конец месяца, руб.		

Задание 2. В таблице 8.3 произвести расчёт фактической себестоимости реализованной готовой продукции по удельному весу фактической себестоимости отгруженной продукции в ее стоимости по отпускным ценам.

Таблица 8.3 – Расчет фактической себестоимости реализованной готовой продукции по удельному весу фактической себестоимости отгруженной продукции в ее стоимости по отпускным ценам

Наименование показателей	По фактической себестоимости	По отпускным ценам
Остаток отгруженной продукции на начало месяца, руб.	30 570	39 670
Отгружено продукции за месяц, руб.	256 500	270 000
Итого отгружено за месяц с учетом остатка отгруженной продукции на начало месяца, руб.		
Удельный вес фактической себестоимости отгруженной продукции в ее отпускной цене, %		
Реализовано в отчетном месяце, руб.		
Остаток отгруженной продукции на конец месяца, руб.		

Вопросы для актуализации знаний

Содержание вопроса	Содержание ответа
Раскройте сущность категорий «готовая продукция», «расходы на реализацию».	
Укажите нормативно-правовую базу, регулируюшую вопросы по данной теме.	
Перечислите первичные документы, необходимые для учета по данной теме.	
Учетными регистрами по данной теме являются...	
В каких формах отчетности можно найти информацию по данной теме?	

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бухгалтерский учет : учеб. / П. Я. Папковская [и др.] ; под ред. П. Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : РИПО, 2019. – 375 с.
2. Галкина, М. Н. Бухгалтерский учет : практикум для студентов 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» / М. Н. Галкина. – Пинск : ПолесГУ, 2021. – 75 с.
3. Инструкция о порядке исчисления среднего заработка : утв. постановлением М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 10.04.2000 г. № 47 : в ред. постановления М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 22.06.2021 г. № 47 // Консультант-Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
4. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27.02.2009 г. № 37/18/6 : в ред. постановления М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва архитектуры и строительства от 19.12.2019 г. № 25/79/70 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
5. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. № 74 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
6. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 27.04.2011 г. № 25 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
7. Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. № 25 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
8. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. № 25 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 21.08.2018 г. № 60 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
9. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. № 26 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
10. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.11.2007 г. № 180 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.04.2010 г. № 50 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
11. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2022. – 612 с.
12. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : принят Палатой представителей 11.12.2009 г. ; одобр. Советом Респ. Беларусь 18.12.2009 г., утв. Законом Респ. Беларусь от 29.12.2009 г. № 71-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г.

№ 141-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

13. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. № 74 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

14. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

15. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.11.2018 г. № 73 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

16. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь, 12.07.2013 г., №57-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 № 52-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

17. Об изменении постановления М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 21.07.2014 г. № 68 : постановление М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 16.01.2021 г. № 2 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

18. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019 г. № 74 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

19. Об утверждении перечня первичных учетных документов : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 24.03.2011 г. № 360 : в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 1306 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

20. Об утверждении правил осуществления лизинговой деятельности : постановление Правления Национального Банка Респ. Беларусь от 18.08.2014 г. № 526 : в ред. постановления Правления Национального Банка Респ. Беларусь от 19.09.2018 г. № 417 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

21. Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 28.06.2013 г. № 569 : в ред. постановления Совета Министров от 04.12.2021 г. № 694 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

22. Сушко, Т. Н. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности : учеб. для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» / Т. И. Сушко. – Минск : Вышэйшая школа, 2020. – 450.

23. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : ИВЦ Минфина, 2020. – 564 с.

Учебное издание

Галкина Марина Николаевна
Добрыдень Нина Вячеславовна
Бондарь Алеся Геннадьевна

Бухгалтерский финансовый учет в промышленности

Часть 1

Кейс-задания

Ответственный за выпуск Ю. В. Чечун

Редактор Т. И. Сакович
Корректор Ю. В. Цвикевич

Подписано в печать 27.06.2022 г. Формат 60×84/8.
Бумага офсетная. Гарнитура «Таймс». Ризография.
Усл. печ. л. 10,92. Уч.-изд. л. 4,47.
Тираж 52 экз. Заказ № 477.

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