

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

А. Б. ГАЛУН

**ТЕОРИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Практикум
для аудиторной и самостоятельной работы студентов
специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»**

Пинск 2010

УДК 657
ББК 65.052.2
Г16

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент **О. А. Золотарева**
кандидат экономических наук, доцент **М. И. Лисовский**

Утверждено
научно-методическим советом
Полесского государственного университета

Галун, А. Б.

Г16 Теория бухгалтерского учета: практикум для аудиторной и самостоятельной работы студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. Б. Галун. – Пинск : УО «Полесский государственный университет», 2010. – 94 с.

ISBN 978-985-516-089-3

Практикум включает в себя весь круг вопросов, связанных с методами и элементами бухгалтерского учета, государственным регулированием и методологическим руководством бухгалтерским учетом и отчетностью, оценкой объектов бухгалтерского учета, общей схемой отражения на счетах бухгалтерского учета затрат и финансовых результатов, а также организацией бухгалтерского учета в организации, компетенциями главного бухгалтера, бухгалтера организации.

Предназначен для студентов и слушателей ФПК.

УДК 657
ББК 65.052.2

ISBN 978-985-516-089-3

© Галун А. Б., 2010
© Учреждение образования «Полесский
государственный университет, 2010

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс «Теория бухгалтерского учета» даст студентам важнейшие теоретические положения, на которых базируется бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета является основой построения отраслевых курсов бухгалтерского учета и начальной профилирующей учебной дисциплиной в системе подготовки специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту и предшествует изучению отраслевого курса бухгалтерского учета. Он освещает основополагающие категории, методологию и методику бухгалтерского учета (предмет и метод, баланс, двойную запись и общие основы его техники и организации).

Целью изучения курса является раскрытие сущности бухгалтерского учета, содержания основных учетных категорий и принципов, объектов, предмета и метода, формы и организации бухгалтерского учета на предприятиях и организациях различных отраслей народного хозяйства и форм собственности.

Задачей изучения курса «Теория бухгалтерского учета» является получение студентами глубоких теоретических знаний по данной дисциплине, с тем, чтобы они выступили основой при изучении отраслевого курса «Бухгалтерский учет».

Практикум включает в себя тренировочные задания, вопросы для обсуждения, список литературы. Данная учебно-методическая разработка позволит облегчить усвоение материала и сократить время обучения.

Знания в области теории бухгалтерского учета базируются на знаниях, полученных в результате освоения общеэкономических, общенаучных и других дисциплин, и могут использоваться в курсах бухгалтерский учет в промышленности, теория анализа хозяйственной деятельности, анализ хозяйственной деятельности в промышленности и др.

Овладение теорией бухгалтерского учета во взаимосвязи с теорией экономического анализа позволяет формировать у обучающихся экономическое мышление, умение и навыки использования экономических инструментов для объективной оценки складывающихся хозяйственных ситуаций, выработки и обоснования оптимальных управленческих решений, а также навыки наиболее полного выявления и использования резервов улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Тема 1. Бухгалтерский учет, его сущность, назначение и задачи

План

1. Исторические предпосылки возникновения и развития учета.
2. Основные стадии учетного процесса.
3. Измерители, применяемые в учете.
4. Место и роль учета в управлении организацией.
5. Виды хозяйственного учета и их классификация.
6. Особенности бухгалтерского учета и его связь с другими функциями управления.
7. Задачи бухгалтерского учета.
8. Требования, предъявляемые к учету.

Задания

Задание 1. На основании информации табл. 1 произведите классификацию измерителей, применяемых в учете. Составьте таблицу соответствия классификационных признаков и относящихся к ним измерителей.

Таблица 1. Измерители, используемые в бухгалтерском учете

Признак	Наименование измерителя
Денежный измеритель	Грамм
Натуральный измеритель	Деколитр
Трудовой измеритель	День
	Доллар США
	Евро
	Единица
	Квадратный метр
	Килограмм
	Километр
	Кубометр
	Литр
	Метр

Признак	Наименование измерителя
	Минута
	Российский рубль
	Рубль
	Сантиметр
	Тонно-километр
	Тонна
	ТУБ
	Центнер
	Час
	Человеко-год
	Человеко-день
	Человеко-час
	Штука
	Эстонская крона
	Юань

Задание 2. На основании информации табл. 2 произведите классификацию видов хозяйственного учета. Составьте таблицу соответствия классификационных признаков и относящихся к ним видов учета.

Таблица 1. Виды хозяйственного учета

Признак	Виды учета
Временной цикл (вид систем управления)	Бухгалтерский учет
Объект учета, объединенный с экономическим процессом	Долгосрочный учет
Отдельные процессы хозяйственной деятельности (объекты учета)	Макроэкономический учет
Смежный признак	Микроэкономический учет
Уровень управления	Налоговый учет
Цель учета	Натурально-экономический учет
	Натуральный (технический) учет
	Оперативный учет
	Социально-экономический учет
	Социальный учет
	Статистический учет

Признак	Виды учета
	Стоимостной учет
	Текущий учет
	Управленческий учет
	Функционально-экономический учет
	Функциональный учет
	Экологический учет
	Экономико-экологический учет
	Экономический учет

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

План

1. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
2. Имущество организации и его классификация.
3. хозяйственные процессы.
4. Метод бухгалтерского учета и его основные элементы.

Задания

Задание 3. Составьте схему кругооборота стоимости хозяйственных средств организации:

- а) в сфере производства;
- б) в сфере обращения;
- в) в сфере услуг;
- г) в непроеизводственной сфере;
- д) в банках;
- е) в финансовых учреждениях.

Задание 4. Исходя из данных, представленных в табл. 3, произведите классификацию имущества организации по известным Вам классификационным признакам.

Таблица 3. Состав имущества организации

Наименование имущества	Сумма, р.		
	ОАО «Буй»	ООО «Припять»	ОДО «Ясельда»
1. Готовая продукция	1 330 000	6 521 300	14 877 200
2. Краткосрочные кредиты	780 000	3 562 550	18 654 400
3. Здания предприятия	7 300 000	154 206 370	22 361 400
4. Тара	700 000	0	1 658 440
5. Телевизор	680 000	0	0
6. Задолженность Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	700 000	156 220	654 210
7. Уставный фонд	16 000 000	100 000 000	50 400 000
8. Задолженность учредителя по взносу в уставный фонд	3 150 000	789 220	0
9. Валютный счет	900 000	1 568 420	0
10. Основные материалы	4 400 000	22 698 700	18 650 500
11. Компьютеры	1 550 000	7 965 450	10 560 840
12. Программное обеспечение	1 250 000	2 698 000	1 542 000
13. Здания подсобных помещений	1 500 000	2 450 010	0
14. Задолженность поставщикам	4 700 000	62 541 330	12 365 410
15. Хозяйственный инвентарь	1 280 000	0	536 220
16. Автомобили	5 220 000	7 654 440	18 270 000
17. Задолженность по начисленным налогам и сборам	1 350 000	5 642 210	2 654 440
18. Денегные средства на расчетном счете	4 600 000	8 647 720	1 520 060
19. Долгосрочные займы	2 560 000	18 564 100	12 430 000
20. НДС по приобретенным ценностям	440 000	4 085 770	3 357 090
21. Задолженность подотчетных лиц	120 000	568 700	384 050
22. Доходы будущих периодов	450 000	0	56 420
23. Упаковочные материалы	520 000	369 520	0
24. Резервный фонд	2 000 000	2 006 200	0
25. Прибыль отчетного года	6 400 000	2 458 760	238 400
26. Финансовые вложения	560 000	840 000	5 694 000

Наименование имущества	Сумма, р.		
	ОАО «Бут»	ООО «Припять»	ОДО «Ясельда»
27. Задолженность водоканалу за оказанные услуги	780 000	1 624 000	789 210
28. Расходы будущих периодов	1 340 000	86 510	0
29. Добавочный фонд	1 120 000	24 594 760	1 169 310

Тема 3. Бухгалтерский баланс

План

1. Балансовый метод, его сущность и значение.
2. Бухгалтерский баланс и его виды.
3. Строение и содержание баланса.
4. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Задания

Задание 5. На основании исходных данных, приведенных в табл. 4, составьте бухгалтерский баланс указанных организаций.

Произведите группировку имущества по соответствующим статьям и разделам в соответствии с действующей формой бухгалтерского баланса.

Проверьте наличие балансового равенства.

Таблица 4. Состав имущества организации для составления бухгалтерского баланса на 1 января

Статьи баланса	Сумма, млн. р.			
	ООО «СОЖ»	ОАО «Днепр»	ЗАО «Пина»	ОДО «Свислочь»
1. Готовая продукция	1283,8	284	274	790
2. Незавершенное строительство основных средств	300,2	1516,8	300	400,6
3. Уставный фонд	117,6	3000	9	117,6
4. Оборудование к установке	37	120	139	44

Продолжение табл. 4

Статьи баланса	Сумма, млн. р.			
	ООО «СОЖ»	ОАО «Днепр»	ЗАО «Пиша»	О/О «Свис- лячь»
5. Целостное финансирование	—	1580	5	—
6. Задолженность поставщикам и подрядчикам	—	5	—	—
7. Доходные вложения в материальные ценности	5008,9	632,3	823	2968
8. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	—	486	—	0,1
9. Задолженность учредителям по дивидендам	2367,7	105	1900	700,3
10. Расходы будущих периодов	474,5	3,2	104	101,1
11. Доходы будущих периодов	1445,7	7,5	1	767,3
12. Долгосрочные кредиты банка	2000	1086,3	1811	1571,4
13. Денежные средства в кассе	1	0,2	10	0,1
14. Задолженность покупателей и заказчиков	8775,8	426,2	454	830,2
15. Затраты в незавершенном производстве	232,6	252,6	360	59,3
16. Задолженность учредителей по вкладам в уставный фонд	—	3,0	—	—
17. Долгосрочные филипсовы вложения	35,1	—	9	—
18. Валютные счета	661,7	120	—	135,3
19. Задолженность бюджету по налогам и сборам	2200,0	182	81	970,6
20. Основные средства (первоначальная стоимость)	27868,4	4645,4	28152	17774,5
21. Амортизация основных средств	9825	1163	8920	5108
22. Задолженность работникам по оплате труда	207,8	704	168	132,3
23. Краткосрочные кредиты	575,6	1468,9	—	3000
24. Резервы предстоящих расходов	36,4	196	126	—
25. Добавочный фонд	36125,3	1542,8	19901	22249,4
26. Задолженность Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	102,1	302	53	56,9
27. Животные на выращивании и откорме	—	—	3221	1874
28. Топливо	428,6	146,4	94	375
29. Запасные части	959,6	210	24	310
30. Денежные средства на специальных счетах в банке	628,2	620	14	487,5

Статьи баланса	Сумма, млн. р.			
	ООО «СОЖ»	ОАО «Днепр»	ЗАО «Пина»	О/Ю «Свис- лячь»
31. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	24,2	28	66	23,1
32. Нематериальные активы (первоначальная стоимость)	25	10,0	1,2	32
33. Амортизация нематериальных активов	3	0,8	0,2	2,7
34. Денежные средства на расчетном счете	129,1	2403	62	310
35. Краткосрочные займы	161,7	—	37	801,4
36. Резервный фонд	656	290	94	196
37. Товары	6698,3	240,6	—	5947,5
38. Задолженность подотчетных лиц	3,2	2,1	17	9,7
39. Нераспределенная прибыль прошлых лет	—	713,1	676	—
40. Задолженность прочих дебиторов	1125,5	180	20	130,0
41. Долгосрочные займы	539,1	740	259	—
42. Краткосрочные финансовые вложения	2507,3	786,6	—	3332,4
43. Задолженность прочим кредиторам	845,0	—	103	260,5

Задание 6. Определите типы изменений в балансе, которые вызывают хозяйственные операции, приведенные в табл. 5. Результаты представьте по форме табл. 6.

Отразите в балансе, составленном по заданию 5, изменения, вызываемые хозяйственными операциями, используя данные табл. 5. Составьте новый баланс с учетом изменений.

Сопоставьте данные баланса организации на начало и конец учетного периода, сделайте выводы об изменениях в составе средств и источников их образования.

Таблица 5. Хозяйственные операции за январь

Содержание хозяйственных операций	Сумма, млн. р.			
	ООО «СОЖ»	ОАО «Днепр»	ЗАО «Пина»	О/Ю «Свис- лячь»
1. На расчетный счет поступили деньги от покупателей за проданную им продукцию	3775,8	320	294	630,2
2. За счет краткосрочного кредита банка уплачено поставщикам за товары	—	—	500	—

Содержание хозяйственных операций	Сумма, млн р.			
	ООО «СЭЖ»	ОАО «Днепр»	ЗАО «Пина»	О/ДО «Свис- лять»
3. С расчетного счета перечислено банку в погашение задолженности по долгосрочному кредиту	1700	—	94	230
4. Из кассы выдано под отчет на командировочные расходы	0,3	—	0,4	—
5. На склад предприятия от поставщиков получены запасные части	27	45	39	72
6. Часть прибыли предприятия направлена в резервный фонд	—	113,1	79	—
7. Списаны материалы в основное производство	1,4	—	—	1,5
8. В кассу поступили деньги со специального счета для расчетов с населением за принятую от них продукцию	—	120	—	195,5
9. С расчетного счета погашена задолженность перед бюджетом по налогам	2000	182	81	550
10. В кассу поступила задолженность от подотчетных лиц	3,2	2,1	—	8,3
11. Удержан подоходный налог из заработной платы работников	—	—	1,5	1
12. Начислена заработная плата работникам за выполненную работу по строительству объектов основных средств	—	—	15	10
13. Начислены дивиденды учредителям за счет резервного фонда	16	18	—	—
14. На расчетный счет зачислена сумма краткосрочного займа	—	125	—	—
15. С расчетного счета перечислена сумма дивидендов, причитающихся учредителям (акционерам)	14	15	—	—
16. С расчетного счета перечислена задолженность Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	102,1	302	23	56,9

Таблица 6. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций за январь

Содержание хозяйственной операции	Сумма, млн р.	Изменения в балансе				Тип изменений
		по активу		по пассиву		
		наименование статьи баланса	изменение (+; -)	наименование статьи баланса	изменение (-; -)	

Тема 4. Классификация счетов бухгалтерского учета

План

1. Классификационные признаки группировки счетов.
2. Классификация счетов по экономическому содержанию.
3. Классификация счетов по структуре и назначению.
4. Синтетические и аналитические счета.
5. Планы счетов бухгалтерского учета, их назначение и содержание.

Задания

Задание 7. Произведите классификацию счетов рабочего плана счетов организации по экономическому содержанию. Результаты выполнения задания запишите по форме таблиц 7–9.

Таблица 7. Классификация счетов по экономическому содержанию

Номер счета	Наименование счета	Счета хозяйственных процессов	Счета имущества по источникам образования		Счета имущества по составу и размещению	
			отражающие обязательства перед субъектами	отражающие обязательства перед сторонними организациями	до долгосрочного использования	краткосрочного использования

Таблица 8. Классификация счетов по экономическому содержанию

Номер счета	Наименование счета	Счета хозяйственных процессов				
		капитальных вложений и ремонтов	процесса снабжения	процесса производства	процесса реализации	процесса распределения средств

Таблица 9. Классификация счетов по составу и размещению

Номер счета	Наименование счета	Счета имущества по составу и размещению							
		долгосрочного использования				краткосрочного использования			
		основных средств	нематериальных активов	долгосрочных финансовых вложений	капитальных вложений	в производственных запасах	в производстве	в стадии реализации	денежных средств в расчетах (дебиторской задолженности)

Задание 8. Произведите классификацию счетов рабочего плана счетов организации по структуре и назначению. Результаты выполнения задания запишите по форме табл. 10.

Таблица 10. Классификация счетов по структуре и назначению

Номер счета	Наимено- вание счета	Основные			Регулирующие			Операционные				Финансово-результативные
		активные	пассивные	активно-пассивные	контрпартные	дополнительные	контрарно-дополнительные	распределитель- ные		калькуляционные	сопоставляющие	
								собирательно- распределительные	бюджетно- распределительные			

Задание 9. Произведите классификацию счетов рабочего плана счетов организации по уровню детализации (обобщения информации). Результаты выполнения задания запишите по форме табл. 11.

Таблица 11. Классификация счетов по уровню детализации

Синтетический счет		Субсчет		Аналитические счета					
номер	наименование	номер	наименование	счета I уровня		счета II уровня		счета III уровня	
				признак	наименование	признак	наименование	признак	наименование

Тема 5. Счета и двойная запись

План

1. Понятие, сущность и назначение бухгалтерского счета. Структура счета.
2. Сущность двойной записи хозяйственных операций на счетах.
3. Регистрационный журнал хозяйственных операций.
4. Оборотные и сальдовые ведомости.

Задания

Задание 10. Изучив Инструкцию по применению Типового плана счетов организации, составьте схемы счетов указанных в табл. 12, учитывая классификационные признаки каждого счета и сущность учитываемого на нем объекта учета.

Таблица 12. Варианты задания

Номер счета						
Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5	Вариант 6	Вариант 7
01	04	07	08	001	21	007
02	05	23	10	26	26	16
08	16	29	15	29	43	25
10	20	44	23	40	44	28

Номер счета						
Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5	Вариант 6	Вариант 7
16	25	63	26	50	51	40
40	40	66	43	63	67	44
60	62	83	44	66	76	70
80	82	91	67	70	84	71
96	90	97	84	94	97	82
99	97	99	98	96	98	90

Задание 11. Сформулируйте содержание возможных хозяйственных операций по приведенной в табл. 13 корреспонденции счетов и назовите первичные документы, которыми они оформляются.

Таблица 13. Корреспонденция счетов

Корреспонденция счетов			
дебет счета		кредит счета	
номер счета	наименование счета	номер счета	наименование счета
50	Касса	51	Расчетный счет
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	Расчетный счет
71	Расчеты с подотчетными лицами	50	Касса
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	50	Касса
51	Расчетный счет	96	Целевое финансирование
51	Расчетный счет	50	Касса
20	Основное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66	Краткосрочные кредиты банка
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	50	Касса
20	Основное производство	68	Расчеты по налогам и сборам

Корреспонденция счетов			
дебет счета		кредит счета	
номер счета	наименование счета	номер счета	наименование счета
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
25	Общепроизводственные расходы	02	Амортизация основных средств
51	Расчетный счет	62	Расчеты с покупателями и заказчиками
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	51	Расчетный счет
10	Материалы	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Задание 12. На схеме счета 50 «Касса» отразите операции за текущий месяц, подсчитайте обороты, сальдо на конец месяца на основании следующих данных:

1. Сальдо на 01.08.20_ г. – 100 тыс. р.
2. Получено в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы и на командировочные расходы 5070 тыс. р.
3. Выдана из кассы заработная плата работникам на сумму 4950 тыс. р.
4. Выдано пособие по временной нетрудоспособности – 73 тыс. р.
5. Получено от работника в частичную оплату стоимости путевки в санаторий 385 тыс. р.
6. Получено от заведующего складом в погашение задолженности по недостатке материальных ценностей 235 тыс. р.
7. Выдано под отчет работнику отдела маркетинга на командировочные расходы 268 тыс. р.
8. Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата работников – 120 тыс. р.
9. Возвращены в кассу остатки неиспользованных подотчетных сумм – 95 тыс. р.
10. Поступили наличные деньги от учредителей в счет погашения задолженности по взносам в уставный фонд – 750 тыс. р.
11. Сданы денежные средства в банк, для зачисления на расчетный счет – 1200 тыс. р.

Задание 13. На схеме счета 51 «Расчетный счет» отразите операции за текущий месяц, подсчитайте обороты, сальдо на конец месяца исходя из следующих данных:

1. Сальдо на 01.09.20_г. – 20500 тыс. р.
2. Возвращена из кассы на расчетный счет депонированная заработная плата на сумму 458 тыс. р.
3. Зачислены на расчетный счет организации платежи от покупателей и заказчиков за реализованную продукцию, работы и услуги. Стоимость продукции (работ, услуг) по отпускным ценам без НДС – 15750 тыс. р.; НДС – 3150 тыс. р. (объем реализации определяется по моменту отгрузки и предъявления счетов для оплаты).
4. Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности:
 - бюджету по подоходному налогу из заработной платы работников – 2000 тыс. р.;
 - Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 3000 тыс. р.;
 - поставщикам за материальные ресурсы – 10000 тыс. р.;
 - кредиторам за оказанные услуги – 2300 тыс. р.
5. Зачислена на расчетный счет организации выручка от реализации продукции, работ и услуг, полученная наличными денежными средствами через кассу, – 10400 тыс. р.
6. Зачислена на расчетный счет сумма штрафа, полученная от поставщика за нарушение условий поставки материалов, – 152 тыс. р.
7. Получено от завода железобетонных изделий в погашение задолженности по предъявленной претензии за недопоставку материалов 1365 тыс. р.
8. Зачислены на расчетный счет неиспользованные средства аккредитива – 850 тыс. р.
9. Зачислена на расчетный счет выручка, сданная через почтовое отделение и инкассаторов, – 1470 тыс. р.
10. Возвращена сумма краткосрочного займа, предоставленная ранее другой организацией – 2000 тыс. р.
11. Получены средства от учредителей в счет вкладов в уставный фонд – 300 тыс. р.
12. Выставлен аккредитив в сумме 3200 тыс. р.

Задание 14. На схеме счета 20 «Основное производство» отразите операции за текущий месяц, подсчитайте обороты, сальдо на конец месяца на основании следующих данных:

1. Незавершенное производство на начало и на конец месяца отсутствует.

2. В отчетном месяце произведены следующие расходы:

- начислена амортизация машин и оборудования – 116 тыс. р.;
- списаны командировочные расходы – 82 тыс. р.;
- начислено за электроэнергию, потребленную на общехозяйственные нужды, по тарифу без НДС – 457 тыс. р. Ставка НДС по услугам определена в соответствии с действующим законодательством.

3. Списаны материалы, израсходованные для производства:

- изделия А – 8369 тыс. р.;
- изделия Б – 1159 тыс. р.

4. Начислена заработная плата работникам за производство:

- изделия А – 727 тыс. р.;
- изделия Б – 300 тыс. р.

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

6. Списаны на соответствующий счет общепроизводственные расходы 1384 тыс. р.

7. Определите фактическую себестоимость готовой продукции и оприходуйте на счетах выработанную продукцию.

Задание 15. На основании исходной информации в журнале регистрации хозяйственных операций табл. 14 составьте корреспонденцию счетов.

Таблица 14. Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Сумма, р.	Корреспондирующие счета		Тип операции
		дебет	кредит	
1. С расчетного счета перечислены отчисления по социальному страхованию	5 400 000			
2. С расчетного счета получены в кассу денежные средства	26 000 000			

Содержание хозяйственных операций	Сумма, р.	Корреспондирующие счета		Тип операции
		дебет	кредит	
3. Из кассы выплачена заработная плата рабочим и служащим	2 500 200			
4. С расчетного счета погашена задолженность по краткосрочному кредиту	9 000 800			
5. На расчетный счет получен долгосрочный кредит для реализации инвестиционного проекта	5 000 000			
6. Отпущены материалы в производство	4 500 000			
7. Материально ответственному лицу под отчет для приобретения материалов выданы денежные средства	60 000			
8. Поступили на склад материалы, приобретенные за счет подотчетных сумм	50 000			
9. Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм	10 000			
10. Поступили от поставщика нематериальные активы	1 040 800			
11. Приобретены основные средства	1 000 000			
12. Возвращены из кассы на расчетный счет денежные средства	360 000			
13. Получен краткосрочный кредит в банке для приобретения материалов	1 090 800			
14. За счет нераспределенной прибыли сформирован резервный фонд	4 100 000			

Задание 16. На основании данных таблиц 15-16 выполните следующее:

1. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

2. Откройте счета бухгалтерского учета. Сделайте в них разницу хозяйственных операций. Подсчитайте обороты за месяц и выведите остатки на конец месяца.

3. По форме табл. 17 составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам, а на ее основании – баланс организации за месяц.

Таблица 15. Остатки по статьям баланса на 1 февраля

Статьи баланса	Сумма, тыс. р.
1. Незавершенное производство	1005620
2. Готовая продукция	1230500
3. Кредиторская задолженность:	
по оплате труда	135000
по налогам и сборам	15600
перед Фондом социальной защиты населения	2610
поставщикам	65410
прочие	
4. Материалы	865030
5. Основные средства	1056440
6. Касса	5320
7. Расчетный счет	854200
8. Нераспределенная прибыль	70
9. Уставный фонд	3000000
10. Кредиты банка	655020
11. Дебиторская задолженность:	
подотчетных лиц	39800
учредителей	7210
прочие	650
12. Добавочный фонд	1191060

Таблица 16. Хозяйственные операции за февраль

Содержание операций	Сумма, тыс. р.
1. Оприходована готовая на склад продукция	1085220
2. Израсходованы материалы на исправление брака	33500
3. Списываются командировочные, связанные с возвратом и транспортировкой бракованной продукции от потребителя	18000
4. Начислена заработная плата работникам, занятым исправлением брака	87800
5. Произведены отчисления с заработной платы работников, занятых исправлением брака (суммы определить)	?

Содержание операций	Сумма, тыс. р.
6. Относятся на затраты по исправлению брака выполненные работы разными предприятиями и лицами	47300
7. Сданы на склад материальные ценности от неисправимого брака	16000
8. Списана часть общепроизводственных расходов на себестоимость выявленного брака	25160
9. Удержано из заработной платы рабочих – виновников брака	25000
10. Списана часть общехозяйственных расходов на себестоимость выявленного брака	14120
11. Списываются потери от брака (сумму определить)	?
12. Выдана заработная плата работникам предприятия	130000
13. Передан безвозмездно станок другой организации по остаточной стоимости (в пределах одного собственника)	272000
14. Поступили материалы от поставщика	105800
15. Оплачен счет поставщика за счет краткосрочного кредита банка	105000
16. Погашен краткосрочный кредит банка	300000
17. Получены деньги с расчетного счета в кассу организации	135800
18. Использованы материалы для целей:	
а) общепроизводственного назначения	32688
б) аппарата управления организации	24666
19. Списаны на затраты основного производства:	
а) общепроизводственные расходы	7528
б) общехозяйственные расходы	10547
20. Выявленная недостача материалов отнесена на материально ответственное лицо	25000

Таблица 17. Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за февраль.

Наименование счетов	Остаток на 1 февраля		Обороты за февраль		Остаток на 1 марта	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Итого						

Задание 17. На основании данных таблиц 18-19 выполните следующее:

1. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

2. Откройте счета бухгалтерского учета. Сделайте в них разноску хозяйственных операций. Подсчитайте обороты за месяц и выведите остатки на конец месяца.

3. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам, а на ее основании – баланс организации за месяц.

Таблица 18. Остатки по статьям баланса на 1 августа

Статьи баланса	Сумма, тыс. р.
1. Уставный фонд	1039000
2. Прибыль отчетного года	
3. Основные средства	708000
4. Незавершенное производство	27000
5. Материалы	388010
6. Нераспределенная прибыль	195000
7. Дебиторская задолженность:	
подотчетных лиц	15000
8. Кредиторская задолженность:	
по оплате труда	28000
поставщикам	140000
по налогам и сборам	130000
перед Фондом социальной защиты населения	140000
перед учредителями	
прочее	32010
9. Касса	80000
10. Расчетный счет	146000
11. Готовая продукция	340000

Таблица 19. Хозяйственные операции за август

Содержание операций	Сумма, тыс. р.
1. Списаны командировочные расходы аппарата управления	2250
2. Израсходованы материальные ценности для общехозяйственных нужд	11400

Содержание операций	Сумма, тыс. р.
3. Списана стоимость готовой продукции, израсходованной для общехозяйственных нужд	94100
4. Выданы инвентарь и хозяйственные принадлежности для общехозяйственных нужд	1344
5. Израсходованы материалы при производстве продукции	255420
6. Уплачены штрафы за нарушение хозяйственных договоров	15000
7. Депопирована заработная плата	2400
8. Выданы денежные средства на командировочные расходы	39000
9. Удержано из заработной платы по исполнительным листам	9200
10. Перечислено торговой организации за товары, купленные работниками предприятия в кредит	19000
11. Начислены дивиденды по акциям персоналу предприятия	56000
12. Выплачены начисленные дивиденды (сумму определить)	?
13. Начислена заработная плата основным производственным рабочим за выпуск: изделия А изделия Б изделия В	156900 207100 125800
14. Произведены отчисления от заработной платы основных рабочих в соответствии с законодательством по действующим ставкам (суммы определить)	?
15. Распределены общехозяйственные расходы пропорционально заработной плате основных рабочих и включены в затраты основного производства	?
16. Заявлена недостача основных средств	28530
17. Судом отказано во взыскании недостачи основных средств	?
18. Оприходована готовая продукция, произведенная в цехе основного производства по фактической себестоимости (незавершенное производство на 1 сентября 45460 тыс. р.). Сумму определить.	?
19. Отражен финансовый результат от внереализационных операций	?

Задание 18. Имеются следующие данные по организации (таблицы 20-22).

Таблица 20. Остатки по статьям баланса на 1 августа

Статьи баланса	Сумма, р.
Касса	530000
Расчетный счет	17974685
Уставный фонд	30000000
Прибыль отчетного года	2654080
Основные средства	18560280
Незавершенное производство	5692150
Материалы	38524400
Налоги по приобретенным ценностям	921000
Товары	6354920
Дебиторская задолженность:	
покупателей	43657100
Кредиторская задолженность:	
по оплате труда	65423800
поставщикам	34136670

Таблица 21. Остатки по аналитическим счетам к субсчету 10/1 «Сырье и материалы» на 1 сентября

Наименование счета	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
Кирпич	тыс. шт.	50	380000	
Блоки силикатные	м ³	70	160000	
Плиты перекрытия	шт.	18	300000	
Цемент М-90	т	5,8	392000	
Окопный блок	шт.	2	325400	
Итого	X	X	X	

Таблица 22. Остатки по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 сентября

Наименование счета	Сумма, р.
ОАО «Спартак»	4000320
ООО «Цементный завод»	7548210
ГКОРУП «Облторгсоюз»	2395540
ЗАО «Кирпичный завод»	15600600
ОАО «Стройка»	4592000
Итого	

Хозяйственные операции за сентябрь:

1. На склад организации от ООО «Цементный завод» по ТТН № 364 поступили материалы (табл. 23).

Таблица 23. Выписка из ТТН № 364

Материалы	Единица измерения	Количество	Цена приобретения без НДС, р.	Сумма, р.	НДС	
					ставка	сумма, р.
1. Блоки силикатные	м ³	260	205700			
2. Плиты перекрытия	шт.	14	300000			
3. Цемент М-90	т	1,2	375400			
Итого	X	X	X		X	

2. На склад организации от ЗАО «Кирпичный завод» по ТТН № 418 поступили материалы (табл. 24).

Таблица 24. Выписка из ТТН № 418

Материалы	Единица измерения	Количество	Цена приобретения без НДС, р.	Сумма, р.	НДС	
					ставка	сумма, р.
1. Кирпич	тыс. шт.	320	400000			
2. Блоки силикатные	м ³	155	170000			
Итого	X	X	X		X	

3. По платежному поручению № 4571 произведена оплата задолженности ОАО «Спартак» по поставкам за прошлый месяц на сумму 3 214 520 р.

4. Израсходованы строительной бригадой материалы при ремонте здания администрации (табл. 25).

Таблица 25. Выписка из акта № 13

Материалы	Единица измерения	Количество
1. Кирпич	тыс. шт.	80
2. Блоки силикатные	м ³	55
3. Плиты перекрытия	шт.	4
4. Цемент М-90	т	3,8
5. Окопный блок	шт.	2

5. Израсходованы строительной бригадой материалы при ремонте здания цеха (табл. 26).

Таблица 26. Выписка из акта № 17

Материалы	Единица измерения	Количество
1. Блоки силикатные	м ³	110
2. Плиты перекрытия	шт.	2
3. Цемент М-90	т	1,0

Выполните следующее:

1. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

2. Откройте счета бухгалтерского учета (синтетические и аналитические). Сделайте в них разnosку хозяйственных операций. Подсчитайте обороты за месяц и выведите остатки на конец месяца.

3. Составьте оборотные ведомости по аналитическим счетам (табл. 27).

4. Сверьте данные синтетического и аналитического учета.

Таблица 27. Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету

Наименование аналитических счетов	Единица измерения	Остаток на 1 сентября		Обороты за сентябрь				Остаток на 1 октября	
		количество	сумма, р.	приход		расход		количество	сумма, р.
				количество	сумма, р.	количество	сумма, р.		
Итого									

Задание 19. Используя данные и результаты решения заданий 5 и 6 *Выполните следующее:*

1. Откройте счета бухгалтерского учета, используя сведения об остатках по синтетическим счетам организации, представленные в табл. 4.

2. Сделайте в них разnosку хозяйственных операций за январь месяц на основании данных табл. 5.

3. Подсчитайте обороты за месяц и выведите остатки на конец месяца.

4. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.
5. Составьте шахматную оборотную ведомость.

Тема 6. Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов

План

1. Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета.
2. Оценка объектов бухгалтерского учета, ее цели и принципы.
3. Калькуляция как элемент бухгалтерского учета.
4. Группировка затрат организации.
5. Общая схема отражения на счетах бухгалтерского учета затрат в процессе приобретения имущества (активов).
6. Общая схема отражения на счетах бухгалтерского учета затрат в процессе производства продукции.
7. Общая схема отражения на счетах бухгалтерского учета реализации продукции и товаров.
8. Общая схема выявления финансовых результатов хозяйственной деятельности.

Задания

Задание 20. Составьте бухгалтерские записи по формированию уставного фонда и учету расчетов с учредителями исходя из следующих данных:

1. Согласно уставу организации выделены квоты учредителям в уставном фонде в сумме 5750 тыс. р.
2. В погашение задолженности от учредителей получено следующее:
 - денежные средства на расчетный счет – 2000 тыс. р.;
 - денежные средства в кассу – 750 тыс. р.;
 - основные средства стоимостью 2100 тыс. р.;
 - нематериальные активы – 900 тыс. р.
3. По результатам работы за год начислены дивиденды учредителям в соответствии с их квотами – 863 тыс. р.
4. С расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед учредителями по выплате дивидендов (сумму определить).

Задание 21. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию и учету уставного фонда организации и расчетов с учредителями на основании следующих данных:

1. Зарегистрирована организация, уставный фонд которой составляет 37200 тыс. р. Для формирования уставного фонда акционерное общество выпустило акции номинальной стоимостью 10 тыс. р. и реализовало их следующим образом:

- 5 сентября внесены основные средства на сумму 11260 тыс. р.;
- 23 ноября внесены нематериальные активы (право на издание художественной литературы) на сумму 2440 тыс. р.;
- 5 декабря внесены денежные средства на расчетный счет организации – 23500 тыс. р.

2. Организация выдала акции акционерам на сумму внесенных средств.

3. По результатам работы за год акционерное общество начислило дивиденды акционерам в размере 2 050 тыс. р.

4. Акционеры приобрели новые акции за счет причитающихся дивидендов на сумму 12100 тыс. р.

5. С расчетного счета получены деньги в кассу для выплаты дивидендов (сумму определить).

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

7. Акционеры вернули организации 213 акций. По решению собрания возвращенные акции выкуплены по 8 тыс. р. за каждую.

Задание 22. ОАО «Инвком» приобрело на вторичном рынке ценных бумаг купонную облигацию номинальной стоимостью 10 000 р. На момент приобретения по облигации оставалось получить три купонные выплаты (каждая – по 20% от номинальной стоимости облигации, т. е. по 2000 р.).

Отразите приобретение на счетах бухгалтерского учета при следующих условиях:

- а) облигация была приобретена за 1 090 р.;
- б) облигация была приобретена за 910 р.

Отразите приобретение на счетах бухгалтерского учета, если учет ведется следующими способами:

- а) по справедливой стоимости;
- б) по цене приобретения.

Задание 23. ОАО «ТоргОпт», которое не является профессиональным участником рынка ценных бумаг, приобретает пакет из пяти краткосрочных облигаций со сроком обращения 6 месяцев номиналом 1000 р., стоимостью всего пакета – 7320 тыс. р.

Облигации приобретаются у эмитента в том месяце, в котором они были выпущены.

Проценты по облигации начисляются по ставке 60% годовых, периодичность выплаты – ежемесячно.

Через полгода облигации погашаются.

Отразите приобретение на счетах бухгалтерского учета, если учет ведется следующими способами:

- а) по справедливой стоимости;
- б) по цене приобретения.

Задание 24. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по строительству объекта на основании следующих данных.

В мае текущего года ООО «Альфа» начало строительство здания производственного корпуса. Все работы оно выполнило собственными силами.

Стоимость материалов, использованных при строительстве, составила 148 000 000 р.

Расходы на выплату заработной платы работникам, участвовавшим в строительстве, составили 7 700 000 р.

Амортизация основных средств, задействованных при строительстве, – 2 650 000 р.

Здание было построено и введено в эксплуатацию.

Задание 25. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по строительству объекта основных средств хозяйственным способом исходя из следующих данных:

1. Списаны использованные на строительство материалы по учетным ценам в сумме 598420 тыс. р.

2. Списано отклонение в стоимости использованных строительных материалов. Согласно расчету распределения средний процент отклонения составил 4,512%.

3. Начислено и оплачено с расчетного счета сторонним организациям за оказанные услуги 348915 тыс. р. по тарифу без НДС. Ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством.

4. Начислена заработная плата строителям в сумме 426030 тыс. р. Произведены отчисления от суммы зарплаты в размерах согласно действующему законодательству (сумму определить).

5. Списаны затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов, задействованных при строительстве, в сумме 196740 тыс. р.

6. Списана доля накладных расходов, относящаяся к строящемуся объекту, в сумме 176520 тыс. р.

7. Построенный объект введен в эксплуатацию в составе основных средств, в том числе оприходован временный объект (навес для хранения материалов открытого хранения, срок эксплуатации которого 8 месяцев) стоимостью 24610 тыс. р.

Задание 26. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции строительной организации на основании следующих данных:

1. Затраты стройуправления на производство строительно-монтажных работ за месяц составили:

- использованы стройматериалы на строительство в сумме 8954 тыс. р.;

- начислена заработная плата строителям в сумме 5216 тыс. р.;

- произведены отчисления от суммы начисленной зарплаты в размерах согласно действующему законодательству;

- согласно предъявленным счетам начислено кредиторам за оказанные услуги 1412 тыс. р. по тарифам включая НДС, ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством;

- списаны расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов в сумме 854 тыс. р.;

- списаны заготовительно-складские расходы в сумме 413 тыс. р.;

- списаны накладные расходы в сумме 1164 тыс. р.

3. Спишите фактическую себестоимость сданных заказчику работ, если незавершенное строительство на начало периода составило по фактической себестоимости 1219 тыс. р., по сметной стоимости – 1824 тыс. р.

4. Начислите налоги по реализованным строительно-монтажным работам согласно действующему законодательству (сумму определить).

Задание 27. Отрадите на счетах бухгалтерского учета нижеприведенные операции по приобретению и вводу в действие оборудования, требующего монтажа:

1. Для нового цеха организацией приобретен станок, требующий монтажа. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 6 400 тыс. р., ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством.

2. Станок доставлен в организацию сторонней транспортной организацией. Стоимость услуг транспортной организации по доставке станка по тарифам без НДС – 520 тыс. р., ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством.

3. Оплачено поставщику за поставленное оборудование и транспортной организацией за услуги по доставке в полном объеме.

4. Оборудование передано в монтаж. Приобретенный станок был установлен в новом цехе. Его монтаж осуществила специализированная организация. Стоимость работ, согласно договору, составила 324 тыс. р. (в том числе НДС – ставка установлена в соответствии с действующим законодательством.).

5. Оплачено организации за оказанные услуги по монтажу оборудования в полном объеме.

6. На установку оборудования также израсходованы материалы – 492 тыс. р.

7. Станок введен в эксплуатацию.

Задание 28. Согласно товарно-транспортной накладной поставщика в организацию поступили следующие материалы (табл. 28).

Таблица 28. Выписка из товарно-транспортной накладной № 118 от 6 октября

Продукция	Единица измерения	Количество	Цена приобретения без НДС, р.	Сумма, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.
Мука пшеничная сорта «Экстра»	т	3,7	954000			
Мука пшеничная сорта «Высший отборный»	т	5,2	972000			
Мука пшеничная сорта «Высший»	т	3	926000			
Соль пищевая экстра «Полезье»	т	0,5	218640			
Подсолнечное масло	т	0,08	2110000			
Дрожжи	т	0,3	92300			

Влажность поступившей муки соответствует базовой – 14,5 %.

Текущий учет продукции ведется по их фактической себестоимости.

Аналитический учет продукции ведется по каждому наименованию.

Начислено транспортной организации за услуги по доставке продукции по тарифу без НДС – 2462 тыс.р., ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством.

Оплачены из кассы погрузочно-разгрузочные работы – 264 тыс. р.

Оплачены счета поставщика и автотранспортной организации (сумму определить).

Транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально стоимости полученной продукции (табл. 29).

Таблица 29. Расчет-распределение транспортно-заготовительных расходов

Продукция	Стоимость полученных материалов, р.	Коэффициент распределения транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы, р.
Мука пшеничная сорта «Экстра»			
Мука пшеничная сорта «Высший отборный»			
Мука пшеничная сорта «Высший»			
Соль пищевая экстра «Полезье»			
Подсолнечное масло			
Дрожжи			
Итого			

Выполните следующее:

1. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

2. Откройте счета бухгалтерского учета. Сделайте в них разноску хозяйственных операций. Подсчитайте обороты за месяц и выведите остатки на конец месяца.

3. Рассчитайте фактическую себестоимость каждого наименования продукции. Расчет произведите в табл. 30.

Таблица 30. Калькуляция фактической себестоимости единицы приобретенных материалов

Материалы	Количество, т	Цена приобретения без НДС, р.	Стоимость полученных материалов, р.	Товарно-заготовительные расходы, р.	Фактическая себестоимость поступивших материалов, р.	Себестоимость единицы, р.
1. Мука пшеничная сорта «Экстра»						
2. Мука пшеничная сорта «Высший отборный»						
3. Мука пшеничная сорта «Высший»						
4. Соль пищевая экстра «Полесье»						
5. Подсолнечное масло						
6. Дрожжи						

Задание 29. ООО «Сатурн» 3 февраля 20__ г. получило на склад 100 банок масляной краски. Учетная цена одной банки краски – 5000 р.

ООО «Сатурн» 5 февраля 20__ г. получило счет-фактуру от поставщика краски. Согласно счету-фактуре, общая стоимость материалов составила 854438 р. (в том числе НДС).

Была получена 7 февраля 200__г. счет-фактура от транспортной компании на оплату услуг по доставке краски на сумму 274940 р. (в том числе НДС).

ООО «Сатурн» отражает стоимость материалов по учетным ценам.

На начало февраля 20__ г. числились в учете:

- остаток материалов на складе (сальдо счета 10) – 1562411 р.;
- дебетовое сальдо по счету 16 – 254830 р.

В феврале были оприходованы материалы по учетным ценам на сумму 5487330 р.

Фактическая себестоимость материалов составила 6054770 р.

В феврале было списано в основное производство материалов на сумму 4821355 р. по учетным ценам.

Выполните следующее:

1. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

2. Откройте счета бухгалтерского учета. Сделайте в них разницу хозяйственных операций. Подсчитайте обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.

3. Определите отклонения между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью по учетным ценам.

4. Рассчитайте фактическую себестоимость поступившей краски.

Задание 30. Имеются следующие данные по приобретению продукции в организации:

1. Текущий учет продукции ведется по учетной стоимости;
2. Аналитический учет продукции ведется по каждому наименованию;
3. Остатки материальных ресурсов представлены в табл. 31.

Таблица 31. Остатки продукции на складе на 1 октября

Продукция	Единица измерения	Количество	Учетная цена, р.	Сумма, р.
1. Яблоки	кг	100	700	
2. Картофель	кг	256	450	
3. Томаты	кг	1581	890	
Клубника	кг	35	2450	
4. Сахар	кг	487	3000	
Итого	кг			

4. Сальдо по счету 16 на 1 октября составляет 500 тыс.р.

5. Согласно ТТН поставщика в организацию поступила следующая продукция (табл. 32).

Таблица 32. Выписка из товарно-транспортной накладной № 462 от 18 октября

Продукция	Количество, кг	Цена приобретения без НДС, р.	Учетная цена, р.	Сумма по покупным ценам без НДС, р.	Сумма по учетным ценам, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.
Яблоки	3651	550	700				
Картофель	2688	600	450				
Томаты	4561	1000	890				
Клубника	1532	2000	2450				
Сахар	3500	2650	3000				
Итого							

6. Начислено транспортной организации за услуги по доставке продукции по тарифу без НДС – 5487 тыс.р., ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством.

7. Оплачены из кассы за погрузочно-разгрузочные работы – 521 тыс. р.

8. Оплачены счета поставщика и автотранспортной организации (сумму определить).

Выполните следующее:

1. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

2. Откройте счета бухгалтерского учета. Сделайте в них разницу хозяйственных операций. Подсчитайте обороты за месяц и выведите остатки на конец месяца.

3. Определите отклонения между фактической себестоимостью продукции и их стоимостью по учетным ценам.

4. Рассчитайте фактическую себестоимость каждого наименования продукции.

Задание 31. Исходя из следующих данных отразите операции и на счетах бухгалтерского учета и определите фактическую себестоимость произведенной продукции.

1. Незавершенное производство на конец месяца – 65322 тыс. р.;

2. Начислена заработная плата за производство продукции – 265360 тыс. р.

3. Произведены отчисления от фонда заработной платы (суммы определить).

4. Списаны в производство материалы по учетной стоимости – 2658411 тыс. р.

5. Списаны отклонения учетной стоимости материалов от их стоимости по фактической себестоимости – 521926 тыс. р.

6. Начислена амортизация оборудования – 2568011 тыс. р.

7. Списаны расходы будущих периодов – 65400 тыс. р.

8. Списаны потери от брака – 87314 тыс. р.

9. Отражены затраты для создания резерва на отпуск – 847123 тыс. р.

10. Списаны общепроизводственные расходы – 3854302 тыс. р.

11. Списаны общехозяйственные расходы – 2698471 тыс. р.

12. Возвращены на склад сэкономленные в производстве материалы – 365441 тыс. р.

13. Списана готовая продукция на склад (сумму определить).

Задание 32. Имеются следующие данные о затратах организации:

1. Незавершенное производство на начало и конец месяца отсутствует.

2. Списаны материалы:

- в основное производство – 4 354 620 р.
- для наладки оборудования – 325 020 р.
- на управленческие нужды – 756 350 р.

3. Начислена заработная плата:

- работникам основного производства – 105 654 330 р.
- наладчикам оборудования – 852 460 р.
- административному персоналу – 35 478 650 р.

4. Произведены отчисления от фонда заработной платы (суммы определить).

5. Начислена амортизация:

- оборудования в основном производстве – 3 584 600 р.
- основных средств общепроизводственного назначения –

1 562 010 р.

- ограды здания – 158 620 р.

- здания администрации – 1 358 960 р.

- машины директора – 147 360 р.

6. Акцептованы и оплачены счета:

- за коммунальные услуги – 3 852 650 р.
- за услуги информационного центра – 862 010 р.
- за рекламу о приеме на работу – 563 550 р.

Выполните следующее:

1. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

2. Для определения суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов соберите и закройте счета 25 и 26.

3. Для определения себестоимости готовой продукции, сданной на склад и закройте счет 20.

Задание 33. Имеются следующие данные о затратах организации, связанных с производством двух видов изделий А и Б:

1. Сведения об остатках по счету 20 «Основное производство»:

- на 1 января – 305000 р., в том числе: изделия А – 120000 р., изделие Б – 185000 р.;
- на 1 февраля – 918000 р., в том числе: изделие А – 380000 р., изделие Б – 538000 р.

2. Списаны материалы на производство:

- изделий вида А – 694 000 р.
- изделий вида Б – 845 400 р.

3. Начислена заработная плата за производство

- изделий вида А – 25 654 300 р.
- изделий вида Б – 18 004 950 р.

4. Начислена заработная плата наладчикам оборудования – 890 540 р.

5. Начислена заработная плата административному персоналу – 15 487 630 р.

6. Произведены отчисления от фонда заработной платы (сумму определить).

7. Начислена амортизация по основным средствам:

- по основному оборудованию – 510 000 р.; из него, занятому на производстве изделия А, – 290 000 р., изделия Б – 220 000 р.;
- по объектам общепроизводственного назначения – 480 000 р.;
- по объектам общехозяйственного значения – 320 000 р.;

8. Начислено РУП «Белтелеком» за услуги связи по тарифу без НДС – 56 000 р., ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством (сумму определить).

9. Начислено КПУП «Пинскводоканал» за оказанные услуги по тарифу без НДС – 930 000 р., ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством (сумму определить).

10. Начислено РУП «Энергонадзор» за использованную электроэнергию по тарифу без НДС:

- для общехозяйственных целей – 445000 р.;
- для производственных нужд – 337000 р.;
- ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством (сумму определить).

11. По авансовым отчетам списаны расходы на служебные командировки работников аппарата управления на сумму 1680000 р., в том числе НДС установлена в соответствии с действующим законодательством.

12. Начислена амортизация по объектам нематериальных активов на сумму 53 000 р.

13. Списаны общепроизводственные и общехозяйственные расходы (сумму определить). Результаты представьте по форме табл. 33.

14. Списана на склад готовая продукция по фактической себестоимости:

- изделий вида А – 164 шт.
- изделий вида Б – 211 шт.

Таблица 33. Расчет-распределение косвенных (общепроизводственных, общехозяйственных) расходов

Вид изделия	База распределения, р.	Коэффициент распределения	Сумма косвенных расходов, р.
А			
Б			
Итого			

Выполните следующее:

1. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

2. Определите сумму прямых и косвенных затрат на изготовление изделий.

3. Распределите и списите косвенные расходы на себестоимость изделий А и Б пропорционально:

- заработной плате основных производственных рабочих;
- прямым затратам;
- прямым материальным затратам.

4. Откройте аналитические счета по видам производимых изделий А и Б к счету 20 «Основное производство».

5. Определите себестоимость одного изделия и составьте калькуляцию затрат на единицу изделия по форме табл. 34.

Таблица 34. Калькуляция себестоимости изделия, р.

Показатели	Общая сумма затрат на изготовление изделия		Себестоимость единицы изделия	
	А	Б	А	Б
Количество изделий				
Материалы				
Заработная плата				
Отчисления				
Амортизация				
По счету 25				
По счету 26				
Себестоимость единицы изделия				

Задание 34. Имеются следующие данные о затратах организации, связанных с производством двух видов изделий А и Б:

1. Списаны древесно-стружечные плиты на изготовление:

- шкафов – 14 005 420 р.;
- полок – 5 647 510 р.

2. Списано стекло на изготовление:

- шкафов – 7 854 600 р.;
- полок – 1 254 870 р.

3. Списана фурнитура на изготовление:

- шкафов – 2 058 960 р.;
- полок – 1 000 690 р.

4. Начислена заработная плата работникам:

- цеха № 1 – 8 654 820 р.;

- цеха № 2 – 4 857 600 р.

5. Начислены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от заработной платой сотрудников цеха № 1 и цеха № 2.

6. Начислена амортизация оборудования:

- в цехе № 1 – 854 400 р.;
- в цехе № 2 – 587360 р.

7. Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения – 658 740 р.

8. Начислена заработная плата обслуживающему персоналу – 10 257 450 р.

9. Начислена заработная плата администрации – 13 254 800 р.

10. Начислены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

11. Акцептован счет за коммунальные услуги цехов производственного назначения – 320 820 р.

12. Акцептован и оплачен счет за установку компьютера в бухгалтерии – 125 000 р.

Выполните следующее:

1. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

2. Определите сумму прямых и косвенных затрат на изготовление изделий.

3. Распределите и спишите косвенные расходы на себестоимость изделий А и Б пропорционально прямым затратам.

4. Определите себестоимость одного изделия и составить калькуляцию затрат на единицу изделия.

Задание 36. Имеются следующие данные о себестоимости выпускаемой продукции:

1. В организации используется попересдельный метод полуфабрикатный способ учета затрат.

2. Технологический процесс производства осуществляется последовательно в трех цехах.

3. На начало отчетного периода незавершенное производство отсутствует.

4. Списание общехозяйственных и общепроизводственных расходов производится между переделами пропорционально сумме прямых расходов.

5. Организация формирует полную себестоимость продукции, т. е. списание со счета 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется в дебет счета 20 «Основное производство».

6. Остатки незавершенного производства определяются пропорционально остаткам сырья.

7. Расходы цехов на производство представлены в табл. 36.

Таблица 36. Расходы цехов на производство, тыс. р.

Наименование затрат	Цех № 1	Цех № 2	Цех № 3	Итого
1. Прямые расходы, всего				
В том числе:				
1.1. Сырье	13 566	8 841	15 693	
1.2. Заработная плата	7 231	6 842	9 568	
1.3. Отчисления от фонда оплаты труда				
1.4. Амортизационные отчисления	6 544	7 651	8 555	
1.5. Доля прямых расходов по переделу в общем объеме прямых расходов, %				
2. Отпущено в производство сырья				46 841
3. Остатки сырья на конец месяца	450	655	377	1 482
4. Доля остатков сырья в общем количестве отпущенного сырья, коэффициент				
5. Общехозяйственные расходы (распределить)				26 544
6. Общепроизводственные расходы (распределить)				37 821
7. Итого расходов				157 130
8. Незавершенное производство				
9. Себестоимость передела				

Выполните следующее:

1. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

2. Откройте счета бухгалтерского учета. Сделайте в них разницу хозяйственных операций. Подсчитайте обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.

3. Определите стоимость незавершенного производства каждого периода.

4. Рассчитайте фактическую производственную себестоимость каждого периода.

Задание 37. Определите фактическую себестоимость выпускаемой продукции, используя условия данные предыдущего задания, если в организации используется поперечный метод бесполо-фабрикатный способ учета затрат.

Задание 38. На основании данных таблиц 37, 38 отразите операции по учету выпуска и реализации готовой продукции промышленной организации с использованием счета 40 «Выпуск продукции».

**Таблица 37. Приспособленные накладные на сдачу готовой продукции цехом
№ 1 за январь**

Номер накладной	Дата	Наименование продукции	Номенклатурный номер	Количество, шт.
101	07	МР-24	01025	2
	07	МТ-14	01026	5
	07	МШ-32	01027	3
102	12	МР-24	01025	8
103	15	МТ-14	01026	15
104	23	МШ-32	01027	27

Таблица 38. Реализация готовой продукции за январь, р.

Наименование продукции	Количество, шт.	Отпускная цена (без НДС)	Плановая себестоимость единицы	Фактическая себестоимость единицы
МР-24	6	658 620	600 000	584 720
МТ-14	11	705 680	700 000	725 540
МШ-32	20	56 880	40 000	33 850

Задание 39. ЗАО «Марина» 7 сентября реализовало 31 пару женской обуви.

Цена одной пары – 322 тыс. р. (в том числе НДС).

Себестоимость изделия – 185 тыс. р.

Стоимость упаковочных коробок составила 2 310 р.

Транспортировка до покупателя – 233 тыс. р. (в том числе НДС).

Покупатель погасил задолженность 18 сентября.

Отразите операции реализации готовой продукции промышленной организацией на счетах бухгалтерского учета в следующих случаях:

- право собственности на продукцию происходит в момент отгрузки продукции;
- право собственности переходит в момент оплаты счета.

Задание 40. Оптовое объединение получило в феврале от покупателя аванс в размере 3 725 600 р. под поставку товаров.

В марте объединение отпустило покупателю товаров по отпускным ценам на 4 802 450 млн. р. Себестоимость товаров – 3 920 000 р.

Издержки обращения, относящиеся к реализованным товарам, – 860 000 р.

Недостающая часть денег была перечислена покупателем в марте.

Отразите операции реализации товаров торговой организацией на счетах бухгалтерского учета в следующих случаях:

- право собственности на товар происходит в момент его отгрузки;
- право собственности переходит в момент оплаты счета.

Задание 41. По условиям договора купли-продажи белорусское предприятие 5 ноября отгрузило продукцию собственного производства иностранному партнеру.

Стоимость продукции с НДС была установлена в размере 20560 долл. США (ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством).

Себестоимость отгруженной продукции равна 75000 р.

Счет был полностью оплачен 28 декабря.

Курс доллара США составлял:

Вариант 1. На день отгрузки – 2820 р., на день оплаты – 2910 р.;

Вариант 2. На день отгрузки – 2860 р., на день оплаты – 2800 р.

Отразите операции реализации готовой продукции промышленной организацией на счетах бухгалтерского учета в следующих случаях:

а) право собственности на продукцию происходит в момент отгрузки продукции;

б) право собственности переходит в момент оплаты счета.

Задание 42. В I квартале текущего года ЗАО «Швея», занимающееся швейным производством, отгрузило ООО «Весна» по трем накладным 155 пальто по цене с НДС 624000 р. (ставка НДС установлена в соответствии с действующим законодательством).

Себестоимость одного пальто – 502000 р.

Первая накладная была выписана в январе на 32 пальто, вторая накладная (15 февраля) – на 59 пальто, третья накладная (27 февраля) – на 64 пальто.

В I квартале (10 февраля) ООО «Весна» перечислило 15 млн р., во II квартале – 35 млн р., в III квартале – 46720 тыс. р.

Отразите операции реализации готовой продукции промышленной организацией на счетах бухгалтерского учета в следующих случаях:

а) право собственности на продукцию происходит в момент отгрузки продукции;

б) право собственности переходит в момент оплаты счета.

Задание 43. Отразите операции по учету реализации продукции промышленной организации на основании следующих данных:

1. Списаны материалы, израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции, – 1360 тыс. р.

2. Согласно расчету распределения списана сумма отклонений учетной цены от фактической себестоимости, относящаяся к израсходованным материалам (положительная). Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 9,5%.

3. Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке готовой продукции до станции железной дороги по тарифу без НДС – 375 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам установлена в соответствии с действующим законодательством.

4. Начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС 697 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам установлена в соответствии с действующим законодательством.

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

- стоимость продукции по отпускным ценам – 183 664 тыс. р.;
- фактическая себестоимость продукции – 172 640 тыс. р.

6. Отгружена (реализована) готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 153 000 тыс. р. Объем реализации продукции определяют по моменту ее отгрузки покупателем.

7. Предъявлены счета покупателям за отгруженную (реализованную) им продукцию.

8. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию (операция 7).

9. Определите и спишите на соответствующий счет коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции.

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

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

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

12. Отрадите на счетах финансовый результат реализации готовой продукции (сумму определить).

Задание 44. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции промышленной организацией:

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

- стоимость готовой продукции по свободным отпускным ценам без НДС – 138 900 тыс. р.;

- фактическая себестоимость готовой продукции – 44202 тыс. р.

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

- стоимость продукции по свободным отпускным ценам без НДС – 976764 тыс. р.;

- фактическая себестоимость продукции – 820000 тыс. р.

3. Отгружена готовая продукция покупателям. Стоимость по свободным отпускным ценам без НДС – 795640 тыс. р. Объем реализации продукции определяют по моменту оплаты счетов покупателей.

4. Составьте расчет суммы отклонений стоимости готовой продукции по отпускным ценам от фактической себестоимости, относящейся к отгруженной продукции, и перечислите ее на соответствующий счет (сумму определить расчетным путем).

5. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 700000 тыс. р.; НДС по ставке, установленной в соответствии с действующим законодательством..

6. Списывается отгруженная и оплаченная покупателями продукция по свободным отпускным ценам без НДС (сумму определить).

7. Составьте расчет суммы отклонений стоимости готовой продукции по отпускным ценам от фактической себестоимости, относящейся к реализованной покупателями продукции, и перечислите ее на соответствующий счет.

8. Отрадите начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем).

9. Отрадите финансовый результат от реализации продукции (сумму определить).

Задание 45. Составьте бухгалтерские записи по операциям промышленной организации на основании следующих данных:

1. Начислена заработная плата работникам отдела сбыта и маркетинга в сумме 1152 тыс. р.

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

3. Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке готовой продукции до станции железной дороги по тарифу без НДС – 873 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам установлена в соответствии с действующим законодательством.

4. Начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС – 612 тыс. р.; ставка НДС по оказанным услугам установлена в соответствии с действующим законодательством.

5. Списаны израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции материалы – 183 тыс. р.

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

- стоимость продукции по отпускным ценам – 45004 тыс. р.;
- фактическая себестоимость продукции – 32540 тыс. р.

7. Отгружена (реализована) готовая продукция покупателям. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 15000 тыс. р. Объем реализации продукции определяют по моменту ее оплаты покупателями.

8. На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию. Стоимость по отпускным ценам без НДС – 15000 тыс. р.

9. Списана стоимость отгруженной и оплаченной продукции (сумму определить).

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

11. Списаны на соответствующий счет суммы отклонений между учетной ценой и фактической себестоимостью отгруженной и реализованной продукции, если остаток готовой продукции на начало месяца составил:

- стоимость по учетным (отпускным) ценам – 11100 тыс. р.;
- сумма отклонений в стоимости продукции по учетным ценам и фактической себестоимости – 2100 тыс. р.

Суммы определите расчетным путем, составив расчет распределения суммы отклонений между учетной ценой и фактической себестоимостью отгруженной продукции, расчет распределения суммы отклонений между учетной ценой и фактической себестоимостью реализованной продукции.

12. Отрадите начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с законодательством Республики Беларусь (суммы определите расчетным путем).

13. Отрадите на счетах финансовый результат реализации готовой продукции (сумму определить).

Задание 46. Предприятие-заказчик ОАО «Мебель-Дом» заключило договор с предприятием-подрядчиком ООО «Стройка» на постройку здания склада на сумму 13 млн р.

Предприятие-подрядчик строительные работы на сумму 9,6 млн р. выполнило самостоятельно, а на выполнение отдельных видов работ стоимостью 3,4 млн р. заключило договор с предприятием-субподрядчиком ООО «Кровля».

Составьте бухгалтерские записи по учету реализации работ у предприятия-подрядчика ООО «Стройка» и определите финансовый результат от реализации работ, используя следующие данные.

Задание 47. Определите себестоимость фоторабот за месяц и финансовый результат от реализации услуг на основании следующих данных:

1. Незавершенное производство на начало и конец месяца отсутствует.

2. Косвенные расходы отражаются по счету 20 «Основное производство».

3. В течение месяца списаны в работу фотоматериалы на сумму 874200 р.

4. Начислена амортизация фотооборудования за месяц – 94230 р.

5. Начислена арендная плата за пользование помещением за месяц – 251000 р.

6. Начислена заработная плата сотрудникам на сумму 1523050 р.

7. Акцептован и оплачен счет за коммунальные услуги на сумму 320000 р.

8. Списан инвентарь для выполнения фоторабот – 120540 р.

9. Выплачена из кассы компенсация за использование личного автотранспорта в производственных целях – 94210 р. Выплаченная компенсация списана на себестоимость работ.

10. Акцептован и оплачен счет за рекламу о выполнении фоторабот – 108540 р. Списаны коммерческие расходы, связанные с реализацией услуг.

11. Отражена выручка за выполнение фоторабот в течение месяца – 3952210 р.

Тема 7. Первичное наблюдение, документация и инвентаризация

План

1. Первичное наблюдение в бухгалтерском учете. Измерение результатов наблюдения.
2. Документация, ее сущность и значение.
3. Виды бухгалтерских документов и их классификация.
4. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов.
5. Документооборот и его организация.
6. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета, ее виды.
7. Порядок проведения и оформление результатов инвентаризации.
8. Выявления результатов инвентаризации и их отражение в учете.

Задания

Задание 48. Отрадите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета на основании следующих данных.

В ходе инвентаризации на хозяйственном складе торгового центра выявлена недостача плитки облицовочной «Орион» в количестве

11 м² на сумму 198 тыс. р. Одновременно установлены излишки плитки облицовочной «Лазурь» в количестве 11 м² на сумму 176 тыс. р.

По решению с руководителя торгового центра произведен взаимный зачет излишка и недостачи в результате пересортицы.

Стоимость недостающих ценностей после проведения взаимозачета составила 22 тыс. р.

Задание 49. Отрадите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, используя следующие данные.

В ходе инвентаризации в магазине розничной торговли установлено, что в отделе оказались разбитыми 10 колб для термосов на сумму 154 880 р. по отпускным ценам. В цене товара, торговая надбавка составляет 25 000 р., покупная стоимость – 100 тыс. р., НДС по ставке, установленной в соответствии с действующим законодательством.,

Виновным признан продавец магазина.

Стоимость испорченного имущества взыскивается с виновного по отпускным ценам за минусом потерь в пределах норматива.

Нормы потерь при хранении и реализации колб для термосов в организациях оптовой торговли составляют 0,05% от суммы реализованного за межинвентаризационный период товара. За межинвентаризационный период реализовано колб на общую сумму 40 000 тыс. р.

Задание 50. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета на основании следующих данных.

Инвентаризацией, проведенной 5 февраля 20__ г. выявлена недостача товаров по розничным ценам в сумме 792 130 р., в том числе в пределах норм естественной убыли – 182 800 р. и сверх норм естественной убыли, произошедшей по вине материально ответственного лица, – 609 330 р.

Средняя расчетная ставка НДС в январе составила 13,838%, торговая надбавка – 15,755%.

Задание 51. Отрадите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, используя нижеприведенные данные.

Инвентаризацией, проведенной 8 июня 20__ г., выявлены излишки товаров (по розничным ценам) на сумму 460 900 р., средняя расчетная ставка элементов цены товара в мае составила:

- торговая надбавка – 15,621%;
- НДС, включенный в цену товара, – 14,528%.

Задание 52. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета на основании следующих данных.

В строительной организации установлена недостача краски фасадной в количестве 100 кг на сумму 1200 тыс. р. В то же время установлены излишки штукатурной смеси в количестве 75 кг стоимостью 350 тыс. р.

Укажите возможные варианты урегулирования возникших расходов.

Задание 53. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, используя следующие данные.

В организации установлена кредиторская задолженность в размере 2,5 млн р. с истекшим сроком исковой давности. Задолженность возникла за приобретенные товары на территории Республики Беларусь у нерезидента Республики Беларусь, не состоящего на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Также было установлено наличие дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в сумме 2,36 млн р. Задолженность возникла в результате того, что была произведена предоплата за зеленые насаждения, которые поставлены не были.

Задание 54. Исходя из данных табл. 39 составьте бухгалтерские записи по учету недостачи и потери от боя, лома, порчи товаров, выявленных при их хранении и реализации. Отрадите результат инвентаризации товаров.

Таблица 39. Хозяйственные операции

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Д-т	К-т	
1. Отражена недостача товаров, выявленная при инвентаризации (по розничным ценам)			4 651 420
2. Произведена корректировка стоимости недостающих товаров до цены приобретения:			
2.1. Списание суммы НДС (15,655%)			?
2.2. Списание суммы торговой надбавки (13,405%)			?
3. Списаны товарные потери, выявленные при хранении и реализации товаров, в пределах норм естественной убыли за издержки обращения (по ценам приобретения)			1 322 640

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Д-т	К-т	
4. Отражена задолженность материально ответственного лица за недостачу, порчу, бой, лом товаров сверх норм			
4.1. По ценам приобретения			?
4.2. На сумму НДС			?
5. Отражена задолженность материально ответственного лица за недостачу, порчу, бой, лом товаров на сумму разницы между взыскиваемой ценой и ценой приобретения с учетом НДС (разница в цене с учетом НДС):			
5.1. На сумму торговой надбавки			?
5.2. На сумму НДС, включенного в цену товара			?
6. Задолженность погашена материально ответственным лицом путем вписания денежных средств в кассу организации			?
7. Отражены в составе операционных доходов суммы торговой надбавки, возмещенной материально ответственным лицом			?

Задание 55. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета на основании данных табл. 40.

В организации розничной торговли при приемке товаров выявлены расхождения между фактически поступившими товарами и данными, указанными в сопроводительных документах поставщика.

Таблица 40. Хозяйственные операции

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Д-т	К-т	
1. Оприходован излишек товара, поступившего от поставщика, подлежащий возврату:			
1.1. На стоимость поступившего товара по товарным (товарно-транспортным) накладным поставщика			3 644 500

Окончание табл. 40

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Д-т	К-т	
1.2. На сумму НДС поставщика			?
1.3. На стоимость излишне поступившего товара с учетом НДС до получения извещения от поставщика			?
1.4. На стоимость товара, возвращенного поставщику с учетом НДС (по его распоряжению)			?
2. Оприходован излишек товара, поступившего от поставщика, остающийся в распоряжении торговой организации:			
2.1. На стоимость излишне поступивших товаров по ценам, указанным в накладных			1 654 780
2.2. На сумму НДС, указанного в товаросопроводительных документах поставщика			?
2.3. На сумму торговой надбавки на стоимость поступивших товаров (9,4%)			?
2.4. На сумму НДС, включенную в сформированную розничную цену			?

Задание 56. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета исходя из данных табл. 48.

В организации розничной торговли при приемке товаров выявлены расхождения между фактически поступившими товарами и данными, указанными в сопроводительных документах поставщика.

Таблица 41. Хозяйственные операции

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Д-т	К-т	
1. Оприходованы товары, поступившие от поставщиков. При приемке выявлена недостача			
1.1. На стоимость фактически поступивших от поставщика товаров (по ценам приобретения)			11540230
1.2. На сумму НДС поставщика по фактически поступившим товарам			?

Окончание табл. 41

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Д-т	К-т	
2. Отражена стоимость недостающих товаров по сумму потерь от боя, лома, порчи товаров при транспортировке в пределах норм			
2.1. По ценам приобретения			254 630
2.2. На сумму НДС, приходящуюся на стоимость недостающего товара в пределах нормируемых потерь			?
3. Отражена сумма потерь от боя, лома, порчи товаров при транспортировке сверх установленных норм, произошедшая по вине поставщика (транспортной организации)			
3.1. По цене приобретения с учетом НДС			854 470
3.2. На сумму НДС, приходящуюся на стоимость таких товаров			?
4. Отражена сумма потерь от боя, лома, порчи товаров при транспортировке, произошедшая по вине материально ответственного лица			
4.1. По цене приобретения			452 020
4.2. На сумму НДС, приходящуюся на стоимость таких товаров			?
5. Отражена сумма недостачи с учетом НДС в следующих случаях:			
5.1. При отказе судом во взыскании суммы потерь с поставщика (транспортной организации) (по ценам приобретения с учетом НДС)			?
5.2. Судом отказано в иске вследствие необоснованности иска (не участвует при определении налогооблагаемой прибыли)			?
5.3. По решению суда в случае отсутствия конкретных виновников недостачи (участвует при определении налогооблагаемой прибыли)			?

Задание 57. По распоряжению руководителя организации № 151 от 11 ноября назначена рабочая инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации товаров и тары в составе:

- председатель комиссии – ревизор Потапова Е.Е.;
- члены комиссии – товаровед Михайлова Л. В., бухгалтер Васильева Н. К.

Инвентаризация начата в 10 часов 17 ноября и окончена в 15 часов 18 ноября.

До проведения инвентаризации материально ответственное лицо – зав. магазином Товарнова О.И. дала подписку о том, что все приходные и расходные документы своевременно сданы в бухгалтерию при составлении товарно-денежных отчетов. Неоприходованных поступивших и не списанных выбывших товаров в магазине нет.

При инвентаризации кассы инвентаризационной комиссии предъявлено 150 950 р. наличных денег. Остаток по кассовой книге составил 215 610 р.

Фактические остатки товаров и тары и их наличие по данным бухгалтерского учета представлены в табл. 42.

Таблица 42. Фактические остатки товаров и тары

Наименование	Единица измерения	Цена за единицу без НДС, р.	Фактическое наличие	Наличие по данным бухгалтерского учета
1. Костюм женский, размер 46, артикул 563214	шт.	152 050	15	17
2. Костюм женский, размер 48, артикул 563322	шт.	164 100	5	4
3. Костюм женский, размер 50, артикул 563324	шт.	135 450	7	7
4. Костюм женский, размер 52, артикул 563413	шт.	157 850	18	19
5. Костюм мужской, размер 50, артикул 624780	шт.	201 500	14	17
6. Костюм мужской, размер 56, артикул 624700	шт.	210 500	8	7
7. Костюм мужской, размер 56, артикул 625487	шт.	243 400	3	2

Недостача товаров по решению руководителя организации возмещается с заведующего магазином Товарновой О. О. Средний размер торговой надбавки – 12,7%, средняя ставка НДС – 13,25%.

Определите результат инвентаризации, выполнив следующее:

1. Распоряжением № 151 назначьте инвентаризацию товаров и тары в магазине «Промышленные товары» и создайте инвентаризационную комиссию на ее проведение.

2. Составьте сличительную ведомость № 001 результатов инвентаризации товаров и тары.

3. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

Задание 58. Согласно приказу № 177 от 25 сентября на складе «Хозяйственные товары» проведена инвентаризация товаров и тары. Инвентаризация начата 30 сентября 20_ г. в 9⁰⁰ и окончена 31 сентября 20_ г. в 19⁰⁰. Инвентаризационная комиссия назначена в следующем составе:

- товароведа Грибовской И. И. (председатель);
- бухгалтера Свиридовой И. И.;
- заведующего складом Кравченко А. Е.

Комиссия установила следующее фактическое наличие товаров и тары на складе (табл. 43).

Таблица 43. Фактические остатки товаров и тары на складе «Хозяйственные товары» на 29 сентября

Номенклатурный номер	Наименование товара и тары	Отпускная цена (без НДС), р.	Остатки товарно-материальных ценностей			
			по данным инвентаризации		по данным бухгалтерского учета	
			количество, шт.	сумма, р.	количество, шт.	сумма, р.
62410015	Замок врезной	38300	61	933300	50	915000
62410016	Замок навесной	34250	87	1239750	86	1225500
75015306	Настольная газовая плита	884500	1	84500	1	84500
70185503	Набор для стений	25600	5	28000	5	28000
	Товары разные			687650		7924500
	Итого товаров			2973200		3045450
99801953	Тара (мешки)	3400	14	47600	15	51000
99017125	Тара (ящики)	5800	26	150800	26	150800
	Тара разная			158400		165400
	Итого тары			356800		367200
	Всего			3330000		3412650

По результатам инвентаризации директором Малышевой Н. И. принято следующее решение:

- произвести взаимозачет недостачи одного замка навесного (номенклатурный номер 62410016), излишком одного замка врезного (номенклатурный номер 62410015);
- взыскать окончательную недостачу товаров и тары с заведующего складом Кравченко А. Е. с оптовой надбавкой 7 % и НДС.
- окончательные излишки товаров оприходовать под отчет заведующему складом Кравченко А. Е.

Определите результат инвентаризации, выполнив следующее:

1. Распоряжением № 177 назначьте инвентаризацию товаров и тары на складе «Хозяйственные товары» и создайте инвентаризационную комиссию на ее проведение.
2. Составьте сличительную ведомость № 002 результатов инвентаризации товаров и тары.
3. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

Задание 59. В организации проведена инвентаризация основных средств. В табл. 45 представлена информация о наличии объектов основных средств по данным бухгалтерского учета.

Таблица 44. Справочные данные об объектах основных средств, тыс. р.

Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования, лет	Сумма амортизации, начисленная до отчетного периода	Остаточная стоимость
Щит электрического распределения	000562	128 445,60	20.06.97	23	77 067,36	51 378,24
Станок шлифовальный Р-118	000643	30 264,25	15.11.98	20	10 601,67	19 662,58
Рефрижераторный вагон	000254	160 855,00	15.04.01	7	88 174,88	72 680,12
Насос компрессорный	000480	257 513,13	11.11.98	8	224 989,62	32 523,51

Окончание табл. 44

Емкость для молока	004852	5 400 439,16	16.03.97	20	3 212 872,18	2187566,90
Пастеризационная трубчатая установка	000872	14 500,00	10.07.98	10	5 074,91	9 425,09
Ксерокс	003621	11 959,50	03.12.05	8	0	11 959,50
Компрессор КК-51	000251	27 304,00	15.12.05	10	0	27 304,00
Пароподогреватель	000325	12 420,00	10.12.97	8	11 000,00	1 420,00
Установка для восстановления молока	002415	100 000,00	13.12.00	10	40 000,00	60 000,00
Сепаратор-сливкоотделитель SMZD/20 ФРТ	000689	111 652,58	28.11.03	6	21 179,15	90 473,43
Сепаратор-сливкоотделитель SMZD/20 ФР1	000123	111 652,58	28.01.03	6	21 179,15	90 473,43
Линия по производству мороженого	002158	321 745,00	14.12.96	10	169 520,00	152 225,00
Щит электропередачи	000781	38 266,00	29.03.00	18	12 586,00	25 680,00
Холодильная камера «Бирюса»	000324	34 262,25	01.12.00	10	16 978,00	17 284,25
Электро-печь для выпечки хлеба ПК 3-9	000692	48 300,00	06.12.02	8	16 850,00	31 450,00
Кассовый аппарат Samsung	004587	2 100,00	21.06.02	9	827,25	1 272,75
Автомобиль УАЗ	000259	83 904,00	09.05.99	7	80 835,49	3 068,51
Сварочный аппарат ПК-100	000567	5 294,00	16.06.01	6	3 109,00	2 185,00

В ходе инвентаризации не обнаружены следующие объекты:

- Холодильная камера «Бирюса» (инв. № 000324).
- Сварочный аппарат ПК-100 (инв. № 000567).
- Ксерокс (инв. № 003621).
- Рефрижераторный вагон (инв. № 000254).

Выявлено наличие объектов, не числящихся в составе основных средств организации:

- Холодильная камера «Атлант».
- Рефрижераторный вагон (инв. № 007551).
- Бетономешалка МВ-38-84.

Выполните следующее:

1. Распоряжением № 118-2 назначьте инвентаризацию основных средств в организации (лицо, ответственное за сохранность основных средств, – Микулич А. А.) и создайте инвентаризационную комиссию на ее проведение.

2. Составьте инвентаризационную опись основных средств № 18.

3. Составьте сличительную ведомость результатов инвентаризации № 37.

4. Определите результаты инвентаризации.

5. Произведите записи в регистрационном журнале. Составьте корреспонденцию счетов по операциям. Сделайте необходимые расчеты.

Задание 60. Выявите результаты инвентаризации ОАО «Луч» на 1 января 20__ г., если известно, что естественная убыль по материалам составила за межинвентаризационный период 2,66 % от данных бухгалтерского учета, по готовой продукции 0,085 %, а по товарам 5 % от выявленной недостачи.

Примите решение по результатам инвентаризации.

Решение задачи оформите в виде таблицы 45.

Таблица 45. Выявление результатов инвентаризации активов и обязательств ОАО «Луч» на 1 января 20__ г. р.

Виды активов и обязательств	Фактически установлено при инвентаризации	Численные по данным бухгалтерского учета	Отклонения фактического и численного активов и обязательств от данных бухгалтерского учета				Решение руководители организации по результатам инвентаризации
			излишки	недостатки	в том числе		
		естественный убыток списания			сверх нормоследственной убыли		
1. Основные средства	5000000	4000000					
2. Материалы	2000000	2150000					
3. Готовая продукция	3000000	2700000					
4. Товары	4200000	4170000					
5. Дебиторская задолженность по расчетам с клиентами	Работник организации погасил остаток аванса, числивший на конец месяца	20000					
6. Дебиторская задолженность по покупке УП «Форматика» за продукцию	Задолженность числится свыше 3-х лет. Хозяйственный суд откатов взысканий.	1200000					
7. Кредиторская задолженность перед поставщиком ООО «Север» за материалы	Задолженность числится свыше 3-х лет. По данным ИМНС организация ликвидирована.	800000					

Тема 8. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

План

1. Учетные регистры, их виды и формы.
2. Способы записей в учетные регистры.
3. Ошибки в учетных записях, способы их выявления и исправления.
4. Понятие о формах бухгалтерского учета.
5. Мемориально-ордерная форма учета.
6. Журнально-ордерная форма учета.
7. Упрощенная форма учета.
8. Автоматизированная форма учета.
9. Формы учета, применяемые в международной практике.

Задания

Задание 61. В августе текущего года обнаружено, что в марте этого года на себестоимость продукции (работ, услуг) были отнесены суммы начисленной амортизации по полностью самортизированному объекту основных средств.

Дайте характеристику ошибке, укажите метод ее исправления и произведите исправительные (корректировочные) записи.

Задание 62. В октябре текущего года при проведении в организации проверки расчетов налогов обнаружена ошибка: во II квартале текущего года неправильно определен источник покрытия расходов на рекламу. При отнесении был использован счет 92 «Вне-реализационные доходы и расходы», что в учете отражено бухгалтерской записью:

Д-т 92 – К-т 60.

Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), определено, что расходы на рекламу относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) и издержки обращения товаров.

Дайте характеристику ошибке, укажите метод ее исправления и произведите исправительные (корректировочные) записи.

Задание 63. В феврале отчетного года в организации выявлена ошибка по учету услуг банка за предыдущий год. Оплата услуг банка по расчетно-кассовому обслуживанию отнесена на операционные расходы.

Годовой отчет организация планирует сдать и утвердить 30 марта следующего года.

Как установлено Основными положениями по составу затрат, расходы, связанные с оплатой услуг банков включаются в состав себестоимости продукции (работ, услуг) организации и подлежат отражению на счете 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на реализацию». Поскольку ошибка обнаружена до 1 апреля года, следующего за отчетным – окончательного срока сдачи годовой отчетности, исправление ошибки за отчетный год должно быть отражено в бухгалтерском учете записями за декабрь.

Дайте характеристику ошибке, укажите метод ее исправления и произведите исправительные (корректировочные) записи.

Задание 64. При приобретении объекта основных средств у зарубежного партнера предприятие оплатило услуги сторонней организации по таможенному оформлению. Объект основных средств поступил в апреле отчетного года, введен в эксплуатацию в июле. Стоимость основного средства без НДС (включая таможенные платежи) – 10 000 000 р.;

НДС, уплаченный таможенным органам за основное средство, – 1 800 000 р. Услуги сторонней организации в сумме 1 180 000 р. (в том числе НДС – 180 000 р.) оплачены и отнесены на издержки производства в апреле. Применен вычет по налогу на добавленную стоимость в апреле в сумме 180 000 р.

В декабре перед составлением годового отчета за отчетный год обнаружено, что в первоначальную стоимость не включены расходы по таможенному оформлению.

В бухгалтерском учете были сделаны записи:

в апреле

Д-т 08 – К-т 60 – 10 000 000 р. (отражена стоимость поступившего основного средства);

Д-т 18 – К-т 68 – 1 800 000 р. (отражена сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного таможенным органам);

Д-т 20 – К-т 60 – 1 000 000 р. (отражена стоимость услуг по таможенному оформлению);

Д-т 18 – К-т 60 – 180 000 р. (отражен НДС по услугам таможенного оформления);

в июле

Д-т 01 – К-т 08 – 10 000 000 р. (отражена в составе основных средств стоимость введенного в эксплуатацию объекта).

Дайте характеристику ошибке, укажите метод ее исправления и произведите исправительные (корректировочные) записи.

Задание 65. Промышленным предприятием при оприходовании материалов (ткань), в дальнейшем подлежащих использованию в производстве готовой продукции, не учтены расходы по доставке железнодорожным транспортом и погрузке-разгрузке на железнодорожной станции в сумме 200 000 р. Указанные расходы отнесены на счет 20 «Основное производство». Цена приобретения ткани – 25 000 р. за 1 м. Приобретено 400 м на сумму 10 000 000 р. (без НДС),

НДС –
1 800 000 р.

Ошибка допущена в текущем отчетном периоде.

В бухгалтерском учете текущем отчетном году сделаны записи:

Д-т 10 – К-т 60 – 10 000 000 р. (отражена стоимость приобретенных материалов);

Д-т 18 – К-т 60 – 1 800 000 р. (отражен НДС по приобретенным материалам);

Д-т 20 – К-т 60 – 200 000 р. (отражена стоимость расходов по доставке и погрузке-разгрузке);

Д-т 18 – К-т 60 – 36 000 р. (отражена сумма НДС по расходам по доставке и погрузке-разгрузке).

Дайте характеристику ошибке, укажите метод ее исправления и произведите исправительные (корректировочные) записи при следующих условиях:

1) материалы списаны в производство в месяце их приобретения;

2) материалы поступили в январе, по состоянию на 1 июля они не списаны в производство. Ошибка выявлена в июне.

Задание 66. Организация получает по договору займа от своего партнера денежные средства в сумме 24 000 000 р. В последующем было достигнуто соглашение об отступном (организация поставяет партнеру древесину на сумму задолженности по договору займа).

В учете были сделаны бухгалтерские записи:

Д-т 51 – К-т 66 (67) – 24 000 000 р. (получены денежные средства по договору займа);

Д-т 66 (67) – К-т 41 – 20 000 000 р. (отражена себестоимость переданной в погашение задолженности древесины).

Была допущена ошибка: поставка древесины у организации в реализации не отражена. Определите, занижена или завышена сумма выручки?

Дайте характеристику ошибке, укажите метод ее исправления и произведите исправительные (корректировочные) записи, если выявленные нарушения относятся:

- к текущему отчетному году;
- к прошлому году.

Задание 67. В состав внереализационных доходов (в том числе в целях налогообложения) не включена неустойка в сумме 150 000 р.,

уплаченная другим предприятием за невыполнение договорных обязательств. При этом сделана бухгалтерская запись:

Д-т 51 – К-т 84 – 150 000 р. (получена неустойка).

Финансовые результаты отражены неправильно.

Дайте характеристику ошибке, укажите метод ее исправления и произведите исправительные (корректировочные) записи, если выявленные нарушения относятся:

- 1) к текущему отчетному году;
- 2) к прошлому году.

Задание 68. В текущем году организация установила, что в прошлом отчетном году ею допущены следующие ошибки:

1. Организация в декабре ошибочно не включила в выручку 2 000 тыс. р. Себестоимость реализованных услуг отражена в бухгалтерском и налоговом учете верно;

2. В ноябре–декабре организация не включила в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, арендную плату в сумме 500 тыс.р. по легковому автомобилю, который считается в организации вторым;

3. В декабре в организации была выплачена разовая премия некоторым работникам к юбилейной дате фирмы в сумме 4 500 тыс.р. Данная сумма премии включена в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

Организация должна произвести перерасчет себестоимости и состава затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

Дайте характеристику ошибке, укажите метод ее исправления и произведите исправительные (корректировочные) записи в 2 случаях:

- ошибки выявлены в феврале текущего года при подготовке к сдаче годовой бухгалтерской отчетности;
- ошибки выявлены в мае текущего года, т. е. после сдачи годовой бухгалтерской отчетности.

Внесение исправлений в бухгалтерский учет оформите бухгалтерской справкой-расчетом.

Задание 69. В сентябре отчетного года организация розничной торговли допустила ошибку при расчете норм естественной убыли (боя) зеркала при хранении товара. В результате ошибки в издержки обращения, учитываемые при налогообложении прибыли, было излишне списано 585 тыс. р.

Ошибка обнаружена в марте года, следующего за отчетным. Виновные были установлены, однако было принято решение списать бой зеркал сверх норм за счет прибыли организации.

Уточненная налоговая декларация по прибыли представлена не была.

Дайте характеристику ошибке, укажите метод ее исправления и произведите исправительные (корректировочные) записи в 2 случаях:

- ошибки выявлены в марте года, следующего за отчетным, при подготовке к сдаче годовой бухгалтерской отчетности;
- ошибки выявлены в мае года, следующего за отчетным, т.е. после сдачи годовой бухгалтерской отчетности.

Внесение исправлений в бухгалтерский учет оформите бухгалтерской справкой-расчетом.

Задание 70. В феврале текущего календарного года (2009г.) обнаружено, что в сентябре двумя годами ранее (2007г.) в организации в результате технической ошибки в декларации по сбору выручка от реализации услуг занижена на 1 500 тыс. р. Сумма НДС в стр. 4 указана верно. В мае года, предшествующему отчетному (2008г.) в стр. 1 декларации отражена выручка от реализации санаторных путевок, освобождаемых от обложения сбором, в сумме 3 800 тыс.р.

Дайте характеристику ошибке, укажите метод ее исправления и произведите исправительные (корректировочные) записи.

Тема 9. Основы бухгалтерской отчетности

План

1. Отчетность как элемент бухгалтерского учета. Ее виды и содержание.
2. Государственная регламентация отчетности.
3. Принципы составления бухгалтерской отчетности, их взаимосвязь между собой и бухгалтерскими счетами.
4. Информационное содержание и принципы составления бухгалтерского баланса.
5. Информационное содержание и принципы составления отчета о прибылях и убытках.

6. Информационное содержание и принципы составления отчета о движении денежных средств.

7. Общий порядок и сроки составления, представления и утверждения отчетности.

8. Публикация отчетности и ее аудиторская проверка.

Задания

Задание 71. Руководствуясь положениями Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности № 19, составьте бухгалтерский баланс ООО «Белая Медведица», используя остатки по счетам на 1 января отчетного года и 1 января года, следующего за отчетным (табл. 46).

Таблица 46. Остатки по счетам, млн. р.

Счет, суб-счет	Наименование счета, субсчета	Сальдо на 01.01.20 г.		Сальдо на 01.01.20 г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства	64 344		63 922	
02-1	амортизация основных средств		26 154		28 897
02-2	амортизация доходных вложений в материальные ценности		8161		8803
03	Доходные вложения в материальные ценности	12 517		21 981	
04	Нематериальные активы	6080		6081	
05	Амортизация нематериальных активов		5409		5717
07	Оборудование к установке	170		373	
08	Вложения во внеоборотные активы	2851		566	
10	Материалы				
10-01	сырье и материалы	10 044		9961	
10-10	специальная оснастка и специальная одежда на складе	8		5	
10-12	специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	2824		3134	
10-13	износ специальной оснастки и специальной одежды		1419		1571

Продолжение табл. 46

Счет, суб- счет	Наименование счета, субсчета	Сальдо на 01.01.20_ г.		Сальдо на 01.01.20_ г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	1		23	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	33		697	
18	Палог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	568		302	
20	Основное производство	9266		6353	
21	Полуфабрикаты собственного производства	93		111	
23	Вспомогательные производства	61		62	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	4		4	
41	Товары	29		97	
43	Готовая продукция	10 001		16 889	
44	Расходы на реализацию	119		117	
50	Касса			3	
51	Расчетный счет	1392		233	
52	Валютные счета				
52-1	транзитный	282		671	
52-2	текущий	75		2033	
55	Специальные счета в банках				
55-1	карт-счет	13		16	
55-3	депозитный в официальной денежной единице Республики Беларусь	1186		1618	
55-4	депозитный в иностранной валюте	11 660		11 108	
57	Переводы в пути	86		850	
58	Финансовые вложения				
58-1	паи и акции	1752		3717	
58-3	предоставленные займы в рублях	808		799	
58-4	предоставленные займы в валюте	195		129	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1434	11340	1598	14 474

Продолжение табл. 46

Счет, суб- счет	Наименование счета, субсчета	Сальдо на 01.01.20__ г.		Сальдо на 01.01.20__ г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	31 833	125	44 643	57
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				98
68	Расчеты по налогам и сборам	2240	1402	2914	2544
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		157		326
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	1	594	2	1106
71	Расчеты с подотчетными лицами				
71-1	в белорусских рублях				
71-2	в иностранной валютной			5	
71-3	по денежным документам			4	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям				
73-1	расчеты по предоставленным займам	80		94	
75	Расчеты с учредителями				
75-2	расчеты по выплате доходов	4		3	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				
76-1	расчеты с разными дебиторами и кредиторами в белорусских рублях	370	19	676	22
76-3	расчеты по личному страхованию	5	2	15	
76-4	расчеты по имущественному страхованию	2		6	
76-5	расчеты по претензиям	6	4	12	
76-6	расчеты в иностранной валюте по лизингу		1829		1306
80	Уставный фонд		9000		15 000
81	Собственные акции (доли)				
82	Резервный фонд		6405		7328
83	Добавочный фонд		40 457		39 732

Счет, суб-счет	Наименование счета, субсчета	Сальдо на 01.01.20__ г.		Сальдо на 01.01.20__ г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		61438		75 575
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				
96	Резервы предстоящих расходов		989		1801
97	Расходы будущих периодов	2481		2542	
98	Доходы будущих периодов		14		12
Итого		174 918	174 918	204 369	204 369

Задание 72. Руководствуясь положениями Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности № 19, Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации» № 181 и Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации» № 182, составьте отчет о прибылях и убытках ООО «Белая Медведица», используя информацию оборотных ведомостей по счетам 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», 92 «Внереализационные доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», представленные в таблицах 47–50.

Таблица 47. Оборотная ведомость по счету 90 «Реализация» с 1 января по 31 декабря прошлого и отчетного годов

Содержание хозяйственной операции	Корреспондентский счет	Отчетный год, млн р.		Прошлый год, млн р.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
1. Списана стоимость оказанных услуг	20	499		256	
2. Списана стоимость реализованных товаров	41	1150		970	
3. Списана стоимость реализованной продукции	43	84758		62299	
4. Списаны расходы на реализацию	44	2565		2744	
5. Отражена выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	62		130146		99514

Содержание хозяйственной операции	Корреспон- дентский счет	Отчетный год, млн р.		Прошлый год, млн р.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
6. Исчислены налоги из выручки	68	7485		6890	
7. Получена прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг	99	33689		26355	
Обороты за отчетный период		130146	130146	99514	99514

Таблица 48. Оборотная ведомость по счету 91 «Операционные доходы и расходы» с 1 января по 31 декабря прошлого и отчетного годов

Содержание хозяйственной операции	Корреспон- дентский счет	Отчетный год, млн р.		Прошлый год, млн р.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
1. Списана остаточная стоимость основных средств	01	1012		6	
2. Начислен износ по объектам, находящимся в простое свыше 3 месяцев	02	30		10	
3. Списана стоимость реализованных производственных запасов	10	209		115	
4. Поступила выручка от продажи валюты	51		39498		32192
5. Получены проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счетах организации в данном банке	51,52		460		617
6. Получены дивиденды от участия в других организациях	51,52		130		107
7. Списана проданная валюта по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату продажи	57	39526		32237	
8. Произведены расчеты с поставщиками с конверсии валюты	60		1970		2292
9. Отражены операционные доходы от продажи основных средств	62		1204		5
10. Отражены операционные доходы от продажи производственных запасов	62		166		95

Содержание хозяйственной операции	Корреспон- дентский счет	Отчетный год, млн р.		Прошлый год, млн р.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
11. Исчислен НДС от реализации (выбытия основных средств)	68	2		1	
12. Исчислен НДС от реализации производственных запасов	68	23		14	
13. Списана валюта по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату конверсии	76	1982		2295	
14. Получена прибыль (убыток) от операций с активами	99	893	249	715	85
Обороты за отчетный период		43677	43677	35393	35393

Таблица 49. Оборотная ведомость по счету 92 «Внереализационные доходы и расходы» с 1 января по 31 декабря прошлого и отчетного годов

Содержание хозяйственной операции	Корреспон- дентский счет	Отчетный год, млн р.		Прошлый год, млн р.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
1. Получены штрафы от поставщиков за нарушение условий хозяйственных договоров	51,52		411		124
2. Списана стоимость безвозмездно полученных активов, отпущенных на производство продукции	98		26		11
3. Списаны суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	60,62		25		
4. Списаны положительные (отрицательные) курсовые разницы	97,98	2034	3331	1382	1892
5. Отрицательные суммовые разницы	62	4			
6. Прочие доходы и расходы	10, 20 и т. д.	9	159	391	179
7. Расходы на потребление	02, 10, 51, 70 и т. д.	7801		4941	
8. Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов	99		5896		4508
Обороты за отчетный период		9848	9848	6714	6714

**Таблица 50. Аналитические данные к счету 99 «Прибыли и убытки»
с 1 января по 31 декабря прошлого и отчетного годов**

Содержание хозяйственной операции	Отчетный год, млн р.		Прошлый год, млн р.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1. Прибыль (убыток) от видов деятельности		33689		26355
2. Сальдо от операционных доходов и расходов		644		630
3. Сальдо от внереализационных доходов и расходов		-5896		-4508
4. Налог на прибыль	8583		6551	
5. Прочие налоги и сборы из прибыли	1225		907	
6. Прочие расходы и платежи из прибыли	3			
7. Чистая прибыль	18626		15019	
Обороты за отчетный период	28437	28437	22477	22477

Задание 73. Руководствуясь положениями Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности № 19 [], составьте отчет об изменении капитала ООО «Белая Медведица», используя аналитические данные по счетам 80 «Уставный фонд», 82 «Резервный фонд», 83 «Добавочный фонд», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 92 «Внереализационные доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» за отчетный период, представленные в табл. 51.

**Таблица 51. Оборотная ведомость по счетам 80 «Уставный фонд»,
82 «Резервный фонд», 83 «Добавочный фонд»,
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
92 «Внереализационные доходы и расходы», 99 «Прибыли
и убытки» за отчетный год, млн р.**

Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за отчетный период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Счет 80 «Уставный фонд»		9000		6000		15000
Счет 82 «Резервный фонд»		6405		923		7328
В том числе: резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством		1665				1665

Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за отчетный период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами		4740		923		5663
Счет 83 «Добавочный фонд»		40457	9392	8667		39732
В том числе:						
эмиссионный доход		114				114
фонд переоплаты		14948	9392	7272		12828
фонд накопления использованный		15860		1395		17255
фонд пополнения собственных оборотных средств		9535				9535
Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		61438	4488	18625		75575
В том числе:						
резервный фонд			923	923		
фонд дивидендов		2117	2117	1293		1293
фонд накопления образованный		59219	1394	16317		74142
фонд безвозмездной (спонсорской) помощи		102	54	92		140
Счет 92 «Внераспределенные доходы и расходы» в части потребления			7801			
В том числе:						
спортивно-оздоровительные мероприятия			453			
культурно-просветительные мероприятия			59			
материальная (социальная) помощь			1329			
содержание объектов социальной сферы			2620			
премии, вознаграждения			3340			
Счет 99 «Прибыли и убытки» в части распределения чистой прибыли			18625	18625		
В том числе:						
резервный фонд			923			
фонд дивидендов			1293			
фонд накопления образованный			16317			
фонд безвозмездной помощи			92			

Задание 74. Руководствуясь положениями Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности № 19, составьте отчет о движении денежных средств ООО «Белая Медведица», используя информацию заданий 71-73 и их решений.

Задание 75. Проверьте взаимоувязку форм годовой отчетности ООО «Белая Медведица», составленных при решении заданий 71-74.

Тема 10. Основы организации бухгалтерского учета

План

1. Государственное регулирование и методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью.
2. Бухгалтерская служба организации, ее структура и функции.
3. Компетенция главного бухгалтера в организации.
4. Учетная политика организации, содержание и принципы формирования.
5. Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности.

Задания

Задание 76. Руководствуясь нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности, сформируйте учетную политику организации исходя из ее структуры, отраслевых и иных особенностей хозяйственной деятельности (приложение).

Издайте приказ об утверждении учетной политики организации на следующий календарный год.

Учетная политика организации должна включать:

- описание принятых методов и способов ведения бухгалтерского учета (методический аспект учета);
- план счетов бухгалтерского учета, применяемого в организации;
- применяемые организацией самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы при отсутствии ут-

вержденных в соответствии с Законом о бухучете типовых форм (форм) или недостатке содержащейся в них информации;

- применяемые организацией регистры бухгалтерского учета;
- регламентацию движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Обоснуйте выбиравшие Вами методы и способы учета (методологический аспект учета):

1. *Учет и амортизация внеоборотных активов:*

1.1. Отнесение активов к основным средствам либо отдельным предметам в составе оборотных средств.

1.2. Индексация амортизационных отчислений по объектам основных средств.

1.3. Пересмотр нормативных сроков службы и (или) сроков полезного использования основных средств.

1.4. Применение поправочных коэффициентов к норме амортизации.

1.5. Способы начисления амортизации основных средств.

1.6. Способы начисления амортизации нематериальных активов.

1.7. Использование средств амортизационных фондов воспроизводства основных средств и нематериальных активов.

1.8. Централизованный либо децентрализованный порядок формирования, использования амортизационных фондов.

2. *Учет и списание производственных запасов:*

2.1. Погашение стоимости отдельных предметов в составе оборотных средств.

2.2. Оценка производственных запасов при поступлении.

2.3. Оценка производственных запасов при их отпуске в производство

3. *Учет затрат на производство:*

3.1. Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости.

3.2. Учет общепроизводственных расходов.

3.3. Учет общехозяйственных расходов.

3.4. Учет незавершенного производства.

3.5. Сводный учет затрат на производство.

3.6. Учет затрат на ремонт основных средств, используемых в предпринимательской деятельности

4. *Учет и оценка готовой продукции и товаров:*

4.1. Синтетический учет готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

4.2. Оценка готовой продукции, отгруженной продукции в аналитическом учете.

4.3. Учет товаров.

4.4. Порядок распределения издержек обращения.

5. *Учет финансовых результатов:*

5.1. Учет выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

5.2. Признание операционных доходов.

5.3. Признание операционных расходов.

5.4. Признание внереализационных доходов.

5.5. Признание внереализационных расходов.

5.6. Списание курсовых разниц.

5.7. Создание резервов предстоящих расходов.

5.8. Порядок закрытия счета 99 «Прибыли и убытки».

6. *Иные вопросы:*

6.1. НДС при передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав в пределах одного юридического лица.

6.2. Распределение налоговых вычетов по НДС.

6.3. Расходы до начала осуществления деятельности либо по освоению новых производств.

Исходные данные:

Вариант А

Открытое акционерное общество «Молоко» зарегистрировано 16 ноября 1996 года.

Организационно-правовая форма: Открытое акционерное общество.

Юридический адрес организации: г. Лунинец, ул. Покровского, 17.

Форма собственности: частная.

Основным видом производственной деятельности предприятия является производство молочных продуктов.

В своем составе имеет три цеха: по производству молока, по производству кисломолочной продукции, по производству мороженого.

Вариант Б

Закрытое акционерное общество «Алеся» зарегистрировано 11 апреля 1972 года.

Организационно-правовая форма: Закрытое акционерное общество.

Юридический адрес организации: г. Гомель, ул. Советская, 135.

Форма собственности: частная.

Основным видом производственной деятельности предприятия является торговля продовольственными товарами.

В своем составе имеет 5 торговых объектов розничной торговли, оптовый склад, кафе, ресторан.

Вариант В:

СПК «Победа» зарегистрировано 2 февраля 1955 года.

Организационно-правовая форма:

Юридический адрес организации:

Форма собственности:

Основным видом производственной деятельности предприятия является .

В своем составе имеет

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативная литература

Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2005г. № 83 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц : утв. постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Респ. Беларусь от 24.03.2003г. № 39/69 (с изменениями и дополнениями) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке раскрытия информации и представления бухгалтерской отчетности о финансовых инструментах : утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 22.12.2006г. № 164 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 14.02.2008г. № 19 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации» : утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 26.12.2003г. № 181 (в ред. постановления Минфина от 07.07.2005 № 89) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации» : утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 26.12.2003г. № 182 (в ред. постановления Минфина от 07.07.2005 № 89) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь

30.11.2007г. № 180 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная : утв. постановлением Министерством финансов Республики Беларусь от 30.11.2007г. № 180 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании : утв. приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 09.04.2007г. № 74 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Методические рекомендации по расчету и бухгалтерскому учету потерь товаров в магазинах (отделах, секциях) самообслуживания и торгующих с открытой выкладкой товаров : утв. приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 27.10.1999г. № 113 (в ред. приказа Министерством торговли Республики Беларусь от 17.03.2000г. № 3) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

О бухгалтерском учете и отчетности закон Республики Беларусь 18 октября 1994г. № 3321-XII // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

О нормах товарных потерь, методике расчета и порядке отражения в учете : приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 02.04.1997г. № 42 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003г. № 89 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Основная литература

Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учеб. / Ю.А. Бабаев. – 3-е изд., испр. и доп. – М. : Проспект, 2006. – 256 с.

Бортник, Н. А. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / Н. А. Бортник, Н. Н. Бортник. – М. : Дашков и К°, 2008. – 400 с.

Глотова, Л. В. Теория бухгалтерского учета : тесты: метод. материал / Л. В. Глотова. – Минск : ООО «Мисанта», 2001. – 49 с.

Захарьин, В. Р. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / В.Р. Захарьин. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : ФОРУМ-ИНФРА-М, 2006. – 272 с.

Снитко, М. А. Теория бухгалтерского учета: учеб. / М.А. Снитко. – Минск : Современная школа, 2006. – 312 с.

Стражев, В. И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / В. И. Стражев, О.В. Латыпова. – 2-е изд. – Минск : Выш. школа, 2005. – 205 с.

Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. – М. : Экономистъ, 2006. – 555 с.

Дополнительная литература

Белый, И. Н. Теория бухгалтерского учета: / И.Н. Белый, П.Я. Папковская, А.П. Михалкевич. – Минск: Мисанта, 1997. – 154 с.

Бухгалтерский учет: Теория. Проводки. Регистры. Сквозной пример. Отчетность: учебно-практическое пособие / Ред. Н. И. Ладутко. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: ФУАинформ, 2001. – 832 с.

Гусева, Т. М. Бухгалтерский учет: 200 тестов и ответов : учеб. пособие: учеб. пособие / Т. М. Гусева, Т. Н. Шеина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2004. – 272 с.

Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета: учеб. / М.И. Кутер. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 258 с.

Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцев. – 4-е изд. – Минск : Амалфея, 2006. – 800 с.

Лесневская, Н. А. Объект и предмет бухгалтерского учета: содержание и развитие дефиниций / Н. А. Лесневская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – № 4. – С. 36–42.

Федотов, А. В. Бухгалтерский учет в торговле : теория и практика: учеб. пособие / А. В. Федотов. – М.: Инфра-М, 2001. – 318 с.

Щербакова, В. И. Теория бухгалтерского учета: учеб. / В. И. Щербакова. – М. : ФОРУМ-ИНФРА-М, 2006. – 352 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ
Учетная политика ОАО «Столешница»

Республиканское унитарное производственное предприятие
«Столешница»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ПРИКАЗ

31 декабря 20____ г.

№ 198 г. Пинск

«Об учетной политике РУИН «Столешница» на 20__ год

Во исполнение ст.6 Закона Республики Беларусь от 25.06.2001 г. № 42-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 г. № 62 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», а также с учетом норм Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2004г. № 89, и норм положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации»

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять на 20__ год учетную политику, основывающуюся на применении следующих избранных организацией способов и методов ведения бухгалтерского учета:

1. МЕТОДИЧЕСКИЙ АСПЕКТ УЧЕТА

1.1. Учет внеоборотных активов и производственных запасов

1.1.1. К основным средствам в соответствии с действующим законодательством относить введенные в эксплуатацию внеоборотные активы, имеющие материально-вещественную форму, стоимость которых превышает 30 базовых величин (кроме ковров и ковровых изделий, относящихся к основным средствам в случае, если их стоимость превышает 10 базовых величин).

1.1.2. Объекты основных средств, находящиеся в совместной собственности с другими организациями, отражать на балансе предприятия по стоимости, соответствующей доле предприятия, закрепленной договорами, нормативными правовыми актами или другими документами в общей стоимости объектов совместного пользования.

1.1.3. Материальные ценности, сдаваемые в аренду, приобретаемые для передачи в лизинг, а также предметы проката отражать в учете с использованием счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

1.1.4. Амортизационные отчисления по объектам основных средств, сдаваемым в аренду, независимо от того, является ли сдача имущества в аренду предметом деятельности организации или не является, относить на счета учета затрат на производство (расходов на реализацию).

1.1.5. Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, учитывать на субсчете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Списание средств труда, учитываемых на субсчете 10-9, производить в порядке, установленном для списания материалов, т.е. по мере передачи в эксплуатацию.

1.1.6. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации, перенесенные при переходе на новый План счетов бухгалтерского учета на счет 10 «Материалы» субсчет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и учитываемые по остаточной стоимости, списывать на счета учета затрат (расходов на реализацию) по мере их выбытия из эксплуатации.

1.1.7. Списание на себестоимость продукции (работ, услуг) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, учитываемых на субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», производить по мере выбытия их из эксплуатации.

Главному бухгалтеру организовать аналитический учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, одномоментном списываемых на себестоимость продукции, работ, услуг при передаче их в эксплуатацию.

1.1.8. Поступление материалов отражать в учете с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

1.1.9. Открыть к субсчетам счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» аналитические счета (счета второго порядка):

«Подлежащий оплате налог на добавленную стоимость»; «Оплаченный налог на добавленную стоимость».

1.2. Учет затрат на производство

1.2.1. Затраты, относимые на себестоимость продукции, работ, услуг, но увеличивающие налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль, отражать на специальных субсчетах к счетам учета затрат на производство (расходов на реализацию).

1.2.2. Общепроизводственные расходы, учтенные на субсчете 25-2 «Общесховые расходы», в качестве условно-постоянных списывать в дебет счета 90 «Реализация».

1.2.3. Общехозяйственные расходы, учтенные на одноименном счете 26, списывать в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Реализация».

1.3. Учет готовой продукции и товаров

1.3.1. Учет готовой продукции отражать на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости;

1.3.2. Учет товаров на счете 41 «Товары» осуществлять по продажным ценам с отражением торговых и дополнительных скидок (надбавок) на счете 42 «Торговая наценка» со списанием стоимости реализованных товаров в дебет счета 90 «Реализация» и сторнированием суммы скидок (надбавок) в части, относящейся к реализованным товарам, по кредиту счета 42 и дебету счета 90.

1.3.3. Исчисление покупной стоимости товаров (материалов, полуфабрикатов, оборудования и пр.), приобретаемых по импорту, производить исходя из их стоимости, предусмотренной в контракте (договоре), таможенных платежей, транспортных расходов и прочих расходов по закупке и транспортировке.

1.3.4. Расходы, связанные с реализацией, ежемесячно списывать на себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг (дебет счета 90 «Реализация») в полном объеме, за исключением расходов на упаковку и транспортировку наемным транспортом, подлежащих распределению в установленном законодательством порядке между реализованными активами и их остатком на конец отчетного периода.

1.3.5. Затраты, относимые на счет учета расходов на реализацию и увеличивающие налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль, отражать на счетах второго порядка к субсчетам счета 44 «Расходы на реализацию».

1.4. Учет финансовых вложений

1.4.1. По долговым ценным бумагам разницу между суммой фактических затрат на их приобретение и номинальной стоимостью в течение срока обращения этих ценных бумаг равномерно, по

мере начисления причитающихся по ним дохода, относить на счет 91 «Операционные доходы и расходы».

1.5. Учет расчетов

1.5.1. Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате в зависимости от целевого использования кредитов и займов отражать по кредиту соответствующих субсчетов счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами:

- 07 и 08 – до ввода объектов основных средств и нематериальных активов в эксплуатацию;
- 10,11,15,16,41 – до принятия товарно-материальных ценностей к учету.

Проценты, начисленные после принятия к бухгалтерскому учету приобретенных за счет кредитов и займов товарно-материальных ценностей, а также ввода объектов основных средств и нематериальных активов в эксплуатацию, относить на счет 91 «Операционные доходы и расходы».

Проценты по кредитам и займам, начисленным после ввода объектов основных средств и нематериальных активов в эксплуатацию и отнесенные на счет 91, по окончании года относить со счета 91 на увеличение стоимости основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет кредитов и займов, по которым осуществлялось начисление процентов.

1.6. Учет финансовых результатов

1.6.1. Признание в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг осуществлять по мере отгрузки товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг (метод начисления).

1.6.2. Выручку от производства продукции, выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления (выполнения) признавать в бухгалтерском учете по мере готовности и приемки покупателем (заказчиком) по актам отдельных этапов с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

1.6.3. Учет реализации по видам деятельности осуществлять в рамках счета 90 «Реализация» по специальным субсчетам, на которые отражаются все расходы, связанные с осуществлением конкретного вида деятельности, не используя группировку по субсчетам, предусмотренным Типовым планом счетов бухгалтерского учета.

1.6.4. Затраты, относимые на счета учета финансовых результатов и увеличивающие налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль отражать на специальных субсчетах, открываемых к этим счетам.

1.6.5. Выручку от операций, связанных со сдачей имущества в аренду, отражать по кредиту счета 90 «Реализация», независимо от того, является ли сдача в аренду предметом деятельности организации или не является.

1.6.6. В целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство и расходы на реализацию предусмотреть формирование в 20__ году следующих резервов предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на выплату раз в год вознаграждения за выслугу лет;
- резерв на ремонт основных средств;
- резерв на ремонт арендованных основных средств, производимый по условиям договора за счет средств арендатора;

1.6.7. Учитывая неравномерный характер затрат по операциям, связанным с ремонтом основных средств, использовать для аккумуляирования таких расходов счет 97 «Расходы будущих периодов». В пределах резерва на ремонт основных средств, образованного на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», расходы по текущему ремонту, отраженные на счете 97, списывать на счет 96, а сверх образованного резерва – на издержки производства (обращения).

1.6.8. Штрафы, пени, неустойки за нарушение клиентами условий договоров, присужденные судом или признанные клиентами, отражать по кредита-счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» в момент их получения.

1.6.9. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров со стороны предприятия относить в дебет счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» по мере их признания.

1.6.10. Создать в соответствии с установленным порядком следующие, предусмотренные Типовым планом счетов бухгалтерского учета, резервы:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги;
- резерв по сомнительным долгам.

1.7. Учет курсовой разницы

1.7.1. Учет курсовой разницы по операциям с иностранной валютой осуществлять с использованием счетов 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов».

Списание на финансовые результаты (в дебет счета 92 «Внерезультационные доходы и расходы») сумм курсовой разницы, учтенных на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов», производить в порядке, установленном декретом Президента Республики Беларусь от 30 июня 2000 года № 15, с учетом норм постановления Совета Министров Республики Беларусь № 1897 от 13.12.2000 г., допускающего сальдированное списание сумм курсовой разницы со счетов учета доходов и расходов будущих периодов в размере 100 % их наименьшего остатка.

Установить, что суммы курсовой разницы по денежным средствам, дебиторской и кредиторской задолженности за товарно-материальные ценности (кроме основных средств и нематериальных активов) списываются на финансовые результаты (счет 92 «Операционные доходы и расходы») в размере 10 % фактической себестоимости реализованной продукции (работ, услуг).

Суммы курсовой разницы по валютной задолженности за приобретенные основные средства и нематериальные активы учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием их в конце отчетного квартала на увеличение стоимости активов.

1.8. Учет источников собственных средств

1.8.1. В целях контроля за наличием средств финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества обособлять средства нераспределенной прибыли, находящейся в обращении, создавая в рамках счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Фонд обеспечения прироста стоимости имущества».

Использование средств образованного фонда в размере суммы нераспределенной прибыли, фактически направленной на приобретение (создание) нового имущества организации (после первоочередного использования на эти цели средств амортизационного фонда), отражать в учете по дебету выделяемого субсчета и кредиту счета 83 «Добавочный фонд».

1.8.2. Суммы переоценки основных средств отражать на счете 83 «Добавочный фонд».

1.8.3. Фонд потребления в рамках счета 84 не создавать. Все производимые организацией расходы, не связанные с приобретением (созданием) нового имущества, относить на финансовые результаты отчетного периода.

1.8.4. Образовать в 2007 году за счет нераспределенной (чистой) прибыли организации резервный фонд.

1.8.5. В целях контроля за достаточностью средств нераспределенной прибыли на осуществление запланированных мероприятий, а также контроля за формированием финансовых результатов главному бухгалтеру с привлечением заинтересованных служб и специалистов в срок до _____ подготовить и представить на утверждение:

В смете использования нераспределенной прибыли в 2007 г. предусмотреть использование чистой прибыли по следующим направлениям:

- обеспечение прироста стоимости имущества (приобретение оборудования, осуществление других капитальных вложений);
- создание резервного фонда;
- прочие цели.

Создать смету расходов на осуществление благотворительной деятельности, на проведение спортивных и оздоровительных мероприятий, организацию отдыха и развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера, оказания шефской и социальной помощи, а также на иные аналогичные мероприятия, затраты по которым отнести на финансовые результаты (счет 92 «Внерезультатные доходы и расходы»).

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА

2.1. Организация бухгалтерской службы, формы и методы учета

2.1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в РУПП «Столешница», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор.

2.1.2. Бухгалтерский учет в РУПП «Столешница» осуществляется централизованной бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением и возглавляемой главным бухгалтером.

2.1.3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (приложение не приводится).

2.1.4. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников УП.

2.1.5. Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются первичными оправдательными (учетными) документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

2.1.6. Первичные документы должны содержать следующие обязательные и дополнительные реквизиты:

- наименование и номер документа, дату и место его составления;
- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее измерение и оценку в натуральных, количественных и денежных показателях;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и правильность их оформления;
- личные подписи.

2.1.7. УП применяются первичные документы, составленные по формам, содержащимся в альбомах унифицированных (типовых) форм.

2.1.8. Право подписи первичных документов имеют:

- первой – директор, первый заместитель директора, заместитель директора по коммерческим вопросам;
- второй – главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера.

2.1.9. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнению, за исключением случаев, когда имеется письменное распоряжение директора УП (ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности»).

2.1.10. Первичный документ должен быть оформлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, – непосредственно после ее совершения. Составленные первичные документы должны быть подписаны должностными лицами, совершившими операцию при составлении первичной документации.

2.1.11. Своевременно составленные и качественно оформленные первичные документы должны быть переданы в централизованную бухгалтерию (бухгалтеру пищеблока) не позднее 3-х дней после совершения операции. Достоверность сведений, содержащихся в пер-

вичных документах, обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

2.1.12. Первичные учетные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и департаментом финансовых расследований на основании их письменных постановлений (распоряжений) в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Взамен оригиналов первичных документов составляются их копии с указанием основания для изъятия и подписи должностного лица, проводившего изъятие.

2.1.13. Первичные документы, поступающие в централизованную бухгалтерию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

2.1.14. Запрещается принимать к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приема, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей. Такие документы, в соответствии с Положением о главных бухгалтерах, должны быть переданы главному бухгалтеру для принятия решения.

2.1.15. Движение документов с момента их создания или получения до завершения исполнения или отправки должно быть организовано в соответствии с «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утверждено 29.07.1983 № 105).

2.2. Инвентаризация имущества и обязательств

2.2.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества с 01.01.20__ по 31.12.20__ и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.20__.

Инвентаризация основных средств проводится по состоянию на 31.12.20__.

2.2.2. Проведение инвентаризаций имущества и финансовых обязательств на предприятии их результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 05.12.1995 № 54.

Количество инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются планом проведения инвентаризаций имущества и обязательств на 20__ г., утвержденным директором предприятия кроме случаев, когда проведение инвентаризаций обязательно.

2.2.3. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Списание товарных потерь на издержки обращения (производства) производится в соответствии с нормами товарных потерь, утвержденными Приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 02.04.1997 № 35. Недостачи сверх установленных норм отражаются в учете по розничным ценам, действующим на день выявления недостачи, и относятся на виновных лиц согласно договорам о материальной ответственности.

2.2.4. Неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости.

2.2.5. Выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются на финансовые результаты (убытки).

Выявленные при инвентаризации суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются на финансовые результаты (прибыль).

2.2.6. Результаты инвентаризаций отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности того месяца, в котором окончена инвентаризация.

2.3. Порядок представления бухгалтерской отчетности

УП представляет в обязательном порядке статистическую и бухгалтерскую (месячную, квартальную, годовую) отчетность в объемах и в сроки, установленные Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»:

- Государственной налоговой службе;
- Органам статистики;
- ОАО «Белинвестбанк».

2.4. Хранение документов бухгалтерского учета

2.4.1. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», УП обязан хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии

с правилами организации государственного архивного дела, но не мене трех лет, за исключением документов постоянного хранения.

2.4.2. Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер.

Выдача первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов из бухгалтерии и из архива работникам других структурных подразделений, как правило, не допускается, а в отдельных случаях может производиться только по распоряжению главного бухгалтера.

2.4.3. В случае пропажи или гибели первичных документов приказом назначается комиссия по расследованию причин пропажи, гибели. Результаты работы комиссии оформляются актом.

2.4.4. Определение ценностей документов и обеспечение их качественного отбора на хранение в архив и уничтожение производится постоянно действующей экспертной комиссией по хранению и уничтожению документов.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
Тема 1. Бухгалтерский учет, его сущность, назначение и задачи	5
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	7
Тема 3. Бухгалтерский баланс	9
Тема 4. Классификация счетов бухгалтерского учета	13
Тема 5. Счета и двойная запись	15
Тема 6. Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов	28
Тема 7. Первичное наблюдение, документация и инвентаризация	50
Тема 8. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	61
Тема 9. Основы бухгалтерской отчетности	66
Тема 10. Основы организации бухгалтерского учета	75
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	79
ПРИЛОЖЕНИЕ	82

Учебное издание

Галун Арина Борисовна

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Практикум

**для аудиторной и самостоятельной работы
студентов специальности**

1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Публикуется в авторской редакции

Подписано в печать 26.04.10 Бумага типографская.

Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 6,29 Уч.-изд. л. 3,37 Тираж 100 экз.

Заказ № 968

Отпечатано в учреждении образования

«Полесский государственный университет».

225710 г. Пинск, ул. Днепровской флотилии, 23