



Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный технический
университет имени П. О. Сухого»

Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

П. Г. Пономаренко

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ПРАКТИКУМ

**для слушателей специальности
1-25 01 75 «Бухгалтерский учет
и контроль в промышленности»
заочной формы обучения**

Гомель 2015

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73
П56

*Рекомендовано кафедрой «Профессиональная переподготовка»
ИПК и ПК ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 4 от 24.12.2014 г.)*

Рецензент: доц. каф. «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»
БТЭУ ПК канд. экон. наук, доц. *Г. А. Якубенко*

Пономаренко, П. Г.
П56 Теория бухгалтерского учета : практикум для слушателей специальности 1-25 01 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности» заоч. формы обучения / П. Г. Пономаренко. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2015. – 39 с. – Систем. требования: PC не ниже Intel Celeron 300 МГц ; 32 Mb RAM ; свободное место на HDD 16 Mb ; Windows 98 и выше ; Adobe Acrobat Reader. – Режим доступа: <https://elib.gstu.by>. – Загл. с титул. экрана.

Приведены практические задания по темам учебной дисциплины «Теория бухгалтерского учета», которые позволяют сформировать профессиональные компетенции специалиста по бухгалтерскому учету, а также получить профессиональные навыки по сбору , обработке и систематизации информации.

Для слушателей специальности 1-25 01 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности» заочной формы обучения ИПК и ПК.

**УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73**

© Учреждение образования «Гомельский
государственный технический университет
имени П. О. Сухого», 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тема 1. Бухгалтерский баланс.....	5
Тема 2. Счета бухгалтерского учета и двойная запись на счетах.....	6
Тема 3. Основы бухгалтерского учета операций по приобретению материалов.....	9
Тема 4. Общая схема бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг).....	18
Тема 5. Основы бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции.....	27
Тема 6. Общая схема бухгалтерского учета доходов и расходов по текущей деятельности.....	29
Тема 7. Общая схема бухгалтерского учета прочих доходов, расходов и финансового результата отчетного периода.....	33
Список рекомендуемой литературы.....	36

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная дисциплина «Теория бухгалтерского учета» является профилирующей для слушателей специальности переподготовки «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности». В процессе изучения дисциплины слушатели должны усвоить основополагающие принципы бухгалтерского учета и учетные категории, которые позволят подготовить их к изучению бухгалтерского учета в промышленности.

Целью данного практикума является изучение слушателями сущности и содержания основных учетных категорий, состава объектов бухгалтерского учета, порядка их оценки, освоение методик учета хозяйственных процессов в коммерческой организации. В процессе выполнения практического задания слушателям необходимо получить навыки познания экономической сущности совершенных хозяйственных операций, квалификации объектов учета, объяснения изменений, происходящих в составе активов, капитала и обязательств организации под влиянием хозяйственных операций; овладеть методиками систематизации информации о совершаемых хозяйственных процессах на счетах бухгалтерского учета.

По результатам изучения данной учебной дисциплины слушатель

должен знать:

- роль и функции бухгалтерского учета в системе управления хозяйственной деятельностью коммерческой организации;
- его предмет, объекты, методы их оценки и учета;
- сущность двойной записи на счетах бухгалтерского учета;
- методики отражения основных хозяйственных процессов на счетах бухгалтерского учета;
- организацию документирования хозяйственных операций и событий;
- приемы систематизации информации в учетных регистрах;
- формы бухгалтерского учета;
- основы организации учета.

должен уметь:

- правильно квалифицировать, оценивать и классифицировать объекты бухгалтерского учета;
- применять на практике методики отражения основных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;

- усвоить методики формирования прибыли и собственного капитала;
- оценивать объекты бухгалтерского учета и рассчитывать их себестоимость;
- применять методы распределения косвенных затрат;
- систематизировать информацию на счетах бухгалтерского учета.

В практикуме по каждой теме учебной программы приведены задания, выполняемые во время практических занятий и во внеурочное время, а также дается методический инструментарий по выполнению бухгалтерских расчетов и процедур.

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

Данный практикум совмещает задание и рабочую тетрадь. Использование рабочей тетради дает возможность исключить техническую работу по оформлению учетных записей и позволяет рационально использовать учебное время.

Использование данного практикума в учебном процессе позволит существенно повысить качество практической переподготовки слушателей специальности «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности», а также усвоить теоретические основы и практические приемы бухгалтерского учета.

Тема 1. Бухгалтерский баланс

Задача 1.

1. Установить типы изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций и оформить в таблице 1

Таблица 1.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Объекты бухгалтерского учета		Тип балансового изменения	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Наименование	Актив (А), капитал (К), обязательства (О), доходы (Д), расходы (Р), их изменение (+; -)		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7
1. Получены в кассу с расчетного счета денежные средства в сумме 2 700 000 р.	1. Денежные средства в кассе. 2. Денежные средства на расчетном счете	А + А -	I – активный	50	51	2 700 000
2. Из кассы выдана заработная плата работникам организации – 2 500 000 р.						
3. На расчетный счет поступили платежи от покупателей за реализованную им готовую продукцию на сумму 4 000 000 р.						
4. Уплачены с расчетного счета в бюджет налоги (погашение кредиторской задолженности) – 850 000 р.						
5. Израсходованы сырье и материалы на производство продукции в сумме 3 000 000 р.						
6. Начислена заработная плата производственным рабочим по сдельным расценкам (прямые затраты основного производства) на сумму 2 500 000 р.						
7. Из кассы выдан работнику организации Смиронову А. К. аванс на командировочные расходы в сумме 200 000 р.						

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
8. По авансовому отчету Смирнова А. К. списаны командировочные расходы на общехозяйственные затраты организации на сумму 230 000 р.						
9. От поставщика поступили материалы по отпускным ценам без налога на добавленную стоимость на сумму 2 500 000 р.						
10. За счет краткосрочного кредита банка произведена оплата поставщику в счет погашения задолженности организации за поступившие материалы на сумму 2 500 000р.						

2. Сгруппировать хозяйственные операции по типам изменений объектов бухгалтерского учета в табл. 2.

Таблица 2.

Типы изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Объекты бухгалтерского учета									
активы, расходы (затраты)					собственный капитал, обязательства, доходы				
Наименование объекта	Типы изменений			Итого, р.	Наименование объекта	Типы изменений			Итого, р.
	I	III	IV			II	III	IV	
Баланс					Баланс				

Тема 2. Счета бухгалтерского учета и двойная запись на счетах
Задача 2

1. В табл. 3 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Таблица 3.

Журнал регистрации хозяйственных операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда работников ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1. Начислена заработная плата: • рабочим основного производства – 6 000 000 р.; • рабочим вспомогательного производства – 1 000 000 р.; • аппарату заводоуправления – 4 000 000 р.			
2. Из заработной платы работников произведены следующие удержания: • подоходный налог – 980 000 р.; • обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения – 110 000 р.; • алименты по исполнительным листам на содержание несовершеннолетних детей – 250 000 р.			
3. Из кассы организации выплачена заработная плата работникам (аванс) за первую половину месяца в сумме 5 000 000 р.			
4. Депонирована заработная плата работников, не выплаченная в установленный срок (задолженность по оплате труда учтена как прочая кредиторская задолженность), на сумму 500 000 р.			

Задача 3

1. В табл. 4 приведена корреспонденция счетов, по которой следует распознать экономическую сущность хозяйственной операции и сформулировать их содержание.

Таблица 4.

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1.	51	62	40 000 000
2.	10	60	35 400 000
3.	18	60	3 540 000
4.	62	90	33 000 000

Окончание таблицы 4

1	2	3	4
5.	20	10	12 000 000
6.	20	70	10 000 000
7.	70	68	950 000
8.	25	02	370 000
9.	20	25	370 000
10.	70	50	9 000 000
11.	71	50	500 000
12.	43	20	28 400 000
13.	94	43	27 200
14.	60	66	38 940 000
15.	66	51	15 000 000

Задача 4

1. На рис. 1 представлены схемы для открытия счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 80 «Уставный капитал».

Д-т	К-т	Д-т	К-т

Рисунок 1. Схемы счетов бухгалтерского учета

2. В табл. 5 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Таблица 5.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1. Объявлен уставный капитал в уставе организации и определены доли (задолженность) учредителей по вкладам в уставный капитал на сумму 10 000 000 р.			
2. В кассу организации от учредителя поступили денежные средства в погашение задолженности по вкладам в уставный капитал в сумме 1 000 000 р.			

Окончание таблицы 5

1	2	3	4
3. На расчетный счет организации в банке от учредителя поступили денежные средства в погашение задолженности по вкладам в уставный капитал в сумме 3 000 000 р.			
4. Поступил объект основных средств (вложения в долгосрочные активы) в погашение задолженности учредителя по вкладам в уставный капитал на сумму 4 000 000 р.			
5. Поступили материалы в погашение задолженности учредителя по вкладам в уставный капитал в сумме 2 000 000 р.			

Тема 3. Основы бухгалтерского учета операций по приобретению материалов

Задача 5

1. На рис. 2 представлены схемы для открытия счета 10 «Материалы» и его аналитических счетов.

Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т

Рисунок 2. Схемы счетов бухгалтерского учета

2. В табл. 6 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Таблица 6.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, Р.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1. Поступили материалы от поставщика и оприходованы на склад производственной организации. В товарно-транспортной накладной поставщика значится:			

Окончание таблицы 6

1	2	3	4
<ul style="list-style-type: none"> • ткань костюмная 200 м по отпускной цене без НДС – 25 000 р. (определить стоимость материалов); • ставка НДС – 20%. <p>Определить сумму НДС и сумму к оплате</p>			
<p>2. Получен счет от транспортной организации за услуги по доставке и экспедированию груза. Учтены транспортные расходы и НДС на услуги сторонней организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость услуг по тарифам без НДС – 300 000 р.; • ставка НДС на услуги – 20%. <p>Определить сумму НДС и сумму к оплате</p>			
<p>3. Произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка. Сумму платежа определить по данным операции 1</p>			
<p>4. С расчетного счета организации произведена оплата транспортной организации за доставку материалов. Сумму платежа определить по данным операции 2</p>			
<p>5. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на пошив швейных изделий, по учетным ценам (по фактической себестоимости):</p> <ul style="list-style-type: none"> • ткань костюмная 180 м; по данным бухгалтерского учета определить фактическую себестоимость приобретения всей партии и цену единицы поступивших материалов, а затем учетную стоимость израсходованных материалов; • нить армированная – 90 000 р. (45 катушек по цене 2 000 р.). <p>Определить общую стоимость израсходованных материалов</p>			

Задача 6

1. На рис. 3 представлены схемы для открытия счетов 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Д-т	К-т	Д-т	К-т

Рисунок 3. Схемы счетов бухгалтерского учета

2. В табл. 7 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Таблица 7.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1. Поступили материалы от поставщика и оприходованы на склад производственной организации. В товарно-транспортной накладной поставщика значится: • стоимость материалов по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 1 200 000 р.; • ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате			
2. Получен счет от транспортной организации за услуги по доставке материалов. Учтены транспортные расходы и НДС на услуги сторонней организации: • стоимость услуг по тарифам без НДС – 150 000 р.; • ставка НДС на услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате			
3. С расчетного счета организации произведена оплата поставщику за материалы и транспортной организации за доставку материалов. Суммы платежей определить по данным операций 1 и 2			
4. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, по учетным ценам на сумму 1 000 000 р.			
5. Списаны материалы, израсходованные на общехозяйственные нужды, в сумме 170 000 р.			
6. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на упаковку готовой продукции, как расходы на реализацию продукции в сумме 130 000 р.			
7. Используя данные бухгалтерского учета, в таблице 30 составить расчет отклонений в стоимости материалов за январь 20__ г. На основании расчета списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20__ г. Закрывать счета 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»			

3. В табл. 8 составить расчет отклонений в стоимости материальных ценностей за отчетный месяц.

Таблица 8.

Расчет отклонений в стоимости материалов в ОАО «Маяк» за 20 г.

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)	Отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости (счет 16)	Фактическая себестоимость материалов (гр. 2 + гр. 3)
1. Остаток на начало отчетного периода, р.			
2. Поступило за текущий месяц, р.			
3. Всего, р. (стр. 1 + стр. 2)			
4. Средний процент отклонений в стоимости материалов, (стр. 3 гр. 3 : стр. 3 гр. 2 · 100)	х		х
5. Израсходовано материалов, всего, р. (гр. 2). Списано отклонений в стоимости материальных ценностей, р. (гр. 3 = стр. 5 гр. 2 · стр. 4 гр. 3 : 100)			
В том числе израсходовано и списано:			
5.1.			
5.2.			
5.3.			
6. Остаток на конец отчетного периода, р. (стр. 3 – стр. 5)			

Задача 7

1. На рис. 4 приведены схемы для открытия счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов», 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т

Рисунок 4. Схемы счетов бухгалтерского учета

2. В табл. 9 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Таблица 9.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1. Поступили от поставщика-изготовителя и акцептованы (приняты к оплате) товарные и платежные документы на приобретаемые у него материалы. В товарно-транспортной накладной значится: <ul style="list-style-type: none"> • стоимость материалов по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 1 500 000 р.; • ставка НДС – 10%. Определить сумму НДС и сумму к оплате			
2. Произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка. Сумму платежа определить по данным операции 1			
3. По авансовым отчетам после командировки с подотчета работников отдела обеспечения ресурсами списаны авансовые суммы на командировочные расходы 460 000 р. При этом сумма командировочных расходов (без НДС на услуги) отнесена на себестоимость заготовленного сырья в сумме 450 000 р., учтена сумма НДС на приобретенные услуги и оплаченные из подотчетных сумм 10 000 р.			

Окончание таблицы 9

1	2	3	4
4. Получен счет от транспортной организации за услуги по доставке материалов. Учтены транспортные расходы и НДС на услуги сторонней организации: • стоимость услуг по тарифам без НДС – 60 000 р.; • ставка НДС на услуги – 20%. Определить сумму НДС. Определить сумму к оплате.			
5. С расчетного счета организации произведена оплата транспортной организации за доставку материалов. Суммы платежей определить по данным операций 4.			
6. Оприходованы материалы на склад. В приходном ордере стоимость материалов по учетным ценам (по плановой себестоимости) составила 1 675 000 р.			
7. Используя данные бухгалтерского учета, рассчитать и списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости заготовленных (приобретенных) материалов за январь 20__ г. (закрывать счет 15 «Заготовление и приобретение материалов»)			
8. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, по учетным ценам на сумму 1 000 000 р.			
9. Списаны материалы, израсходованные на вспомогательное производство на сумму 375 000 р.			
10. Используя данные бухгалтерского учета, в таблице 32 составить расчет отклонений в стоимости материалов за январь 20__ г. Согласно расчету списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20__ г. (закрывать счета 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»)			

3. В табл. 10 составить расчет отклонений в стоимости материалов за отчетный месяц.

Таблица 10.

Расчет отклонений в стоимости материалов в ОАО «Маяк» за 20__ г.

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)	Отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости (счет 16)	Фактическая себестоимость материалов (гр. 2 + гр. 3)
1	2	3	4
1. Остаток на начало отчетного периода, р.			
2. Поступило за текущий месяц, р.			

Окончание таблицы 10

1	2	3	4
3. Всего, р. (стр. 1 + стр. 2)			
4. Средний процент отклонений в стоимости материалов % (стр. 3 гр. 3 : стр. 3 гр. 2 · 100)	х		х
5. Израсходовано материалов, всего, р. (гр. 2). Списано отклонений в стоимости материальных ценностей, р. (гр. 3 = стр. 5 гр. 2 · стр. 4 гр. 3 : 100)			
В том числе израсходовано и списано:			
5.1. На основное производство			
5.2. На вспомогательное производство			
6. Остаток на конец отчетного периода, р. (стр. 3 – стр. 5)			

Задача 8

1. На рис. 5 представлены схемы для открытия счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов», 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т

Рисунок 5. Схемы счетов бухгалтерского учета

2. В табл. 11 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Таблица 11.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4
1. Поступили от зарубежного поставщика и акцептованы (приняты к оплате) товарные и платежные документы на приобретаемые у него материалы по договорным ценам на сумму 1 000 евро. Материалы оприходованы полностью, стоимость которых в белорусских рублях определить по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь (11 000 бел. р. за 1 евро)			
2. Включены в себестоимость приобретенных ценностей следующие расходы по импорту материалов: <ul style="list-style-type: none"> • начислена пошлина на ввозимые материалы к уплате в бюджет Республики Беларусь в сумме 1 100 000 р.; • начислено таможенному органу за таможенное оформление груза без НДС 250 000 р.; • начислено транспортной организации за перевозку материалов по тарифам без НДС 600 000 р., учтен НДС на услуги по ставке 20% на сумму 120 000 р. Всего к уплате с НДС – 720 000 р. 			
3. Начислен НДС к уплате в бюджет Республики Беларусь по материалам, приобретенным за пределами республики, на сумму 2 420 000 р.			
4. Согласно авансовым отчетам списаны командировочные расходы работников отдела обеспечения ресурсами на сумму 450 000 р.			
5. Оприходованы материалы на склад. В приходном ордере стоимость материалов по учетным ценам (по плановой себестоимости) составила 13 500 000 р.			
6. Используя данные бухгалтерского учета, определить и списать отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости заготовленных (приобретенных) материалов за январь 20__ г. (закрывать счет 15 «Заготовление и приобретение материалов»)			
7. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, по учетным ценам в сумме 9 000 000 р., в том числе на изготовление продукции А – 4 200 000 р., изготовление продукции Б – 4 800 000 р.			
8. Списаны материалы, израсходованные на общехозяйственные нужды, на сумму 3 000 000 р.			

Окончание таблицы 11

1	2	3	4
9. Используя данные бухгалтерского учета, в таблице 34 составить расчет отклонений в стоимости материалов за январь 20__ г. На основании расчета списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20__ г. (закрывать счета 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»)			
10. Списан (принят к зачету бюджетом) налог на добавленную стоимость на ввозимые материалы, уплаченный в бюджет Республики Беларусь. Сумму налоговых вычетов определить по данным операции 3			

3. В табл. 12 составить расчет отклонений в стоимости материалов за отчетный месяц.

Таблица 12.

Расчет отклонений в стоимости материалов в ОАО «Маяк» за 20__ г.

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)	Отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости (счет 16)	Фактическая себестоимость материалов (гр. 2 + гр. 3)
1	2	3	4
1. Остаток на начало отчетного периода, р.			
2. Поступило за текущий месяц, р.			
3. Всего, р. (стр. 1 + стр. 2)			
4. Средний процент отклонений в стоимости материалов (стр. 3 гр. 3 : стр. 3 гр. 2 · 100)	х		х
5. Израсходовано материалов, всего, р. (гр. 2). Списано отклонений в стоимости материальных ценностей, р. (гр. 3 = стр. 5 гр. 2 · стр. 4 гр. 3 : 100)			
В том числе израсходовано и списано:			
5.1.			
5.2.			
5.3.			
6. Остаток на конец отчетного периода, р. (стр. 3 – стр. 5)			

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4
3. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общепроизводственные нужды на сумму 250 000 р.			
4. Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20__ г. Суммы отклонений определить на основании операций 1–3, если средний процент отклонений в стоимости материалов по расчету за текущий месяц составил 6,1500%			
5. По авансовым отчетам работников аппарата управления израсходовано 500 000 р. На затраты организации с подотчетных лиц списаны командировочные расходы в сумме без НДС 480 000 р. и учтен НДС на приобретенные услуги, оплаченный из подотчетных сумм, – 20 000 р.			
6. Начислено сторонним организациям за потребление электроэнергии и коммунальные услуги по тарифам без НДС: • на общепроизводственные цели – 300 000 р.; • на общехозяйственные цели – 200 000 р. Ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате			
7. Начислена заработная плата по ставкам и расценкам производственным рабочим за изготовление продукции в основном производстве в сумме 15 000 000 р.			
8. Начислена заработная плата персоналу цехов, осуществляющему обслуживание производства, на сумму 5 000 000 р.			
9. Начислена заработная плата аппарату управления организации в сумме 7 000 000 р.			
10. Начислены нанимателем от заработной платы обязательные взносы в ФСЗН и в Белгосстрах. Суммы определить по данным операций 7-9 и установленным ставкам отчислений на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве согласно действующему законодательству.			
10.1.			

10.2.			
10.3.			
11. Начислена амортизация основных средств: <ul style="list-style-type: none"> • технологического оборудования и здания производственного цеха основного производства – 400 000 р.; • объектов основных средств общехозяйственного назначения – 150 000 р. 			
12. Начислен экологический налог (включается в состав общехозяйственных затрат) на сумму 250 000 р.			
13. Начислен налог на землю (включается в состав общехозяйственных затрат) на сумму 230 000 р.			
14. В конце месяца затраты вспомогательных производств (фактическая производственная себестоимость тепловой энергии собственной котельной) списаны: <ul style="list-style-type: none"> • на общепроизводственные затраты – 3 500 000 р. • на общехозяйственные затраты – 737 250 р. 			
15. В конце месяца общепроизводственные затраты полностью списаны на затраты основного производства. Определить их сумму по данным бухгалтерского учета и закрыть счет 25 «Общепроизводственные затраты».			
16. По данным бухгалтерского учета определить и списать затраты основного производства на выпуск готовой продукции за месяц, если незавершенное производство на конец месяца составило 500 000 р. Готовая продукция учтена по фактической производственной себестоимости.			
17. В конце месяца общехозяйственные затраты списаны на расходы по текущей деятельности организации. Определить их сумму по данным бухгалтерского учета и закрыть счет 26 «Общехозяйственные затраты».			

3. В табл. 14 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Таблица 14.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на производство продукции «Джем клубничный», на сумму 8 000 000 р., продукции «Варенье яблочное» – 9 000 000 р. (всего на сумму 17 000 000 р.)			
2. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общехозяйственные нужды, в сумме 120 000 р.			
3. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общепроизводственные цели, в сумме 700 000 р.			
4. Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20__ г. Суммы отклонений определить на основании операций 1–3, если по расчету средний процент отклонений в стоимости материалов за текущий месяц составил 2,350 0%. Суммы отклонений списаны:			
на производство продукции «Джем клубничный»			
на производство продукции «Варенье яблочное»			
на общехозяйственные затраты			
на общепроизводственные затраты			
5. Начислена заработная плата рабочим основного производства по действующим ставкам и расценкам:			
• за изготовление продукции «Джем клубничный» – 10 000 000 р.;			
• за изготовление продукции «Варенье яблочное» – 15 000 000 р.			
6. Начислена заработная плата персоналу цехов, осуществляющему общее управление производством продукции в цехе, в сумме 4 200 000 р.			
7. Начислена заработная плата аппарату управления организации в сумме 6 800 000 р.			

1	2	3	4
8. Начислены нанимателем от заработной платы обязательные взносы в ФСЗН и по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Суммы определить по данным операций 5–7 и установленным ставкам отчислений на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве согласно действующему законодательству			
8.1. На себестоимость продукции «Джем клубничный» списаны:			
отчисления на социальное страхование			
отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве			
8.2. На себестоимость продукции «Варенье яблочное» списаны:			
отчисления на социальное страхование			
отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве			
8.3. На общепроизводственные затраты списаны:			
отчисления на социальное страхование			
отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве			
8.4. На общехозяйственные затраты списаны:			
отчисления на социальное страхование			
отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве			
9. Начислено сторонней организации за потребленную электроэнергию оборудованием цеха при изготовлении продукции:			
• стоимость электроэнергии по тарифам без НДС – 230 000 р.;			
• ставка НДС на приобретенные услуги – 20%.			
Определить сумму НДС и сумму к оплате			
10. Приняты по акту выполненные работы по техническому обслуживанию компьютеров, используемых в офисе организации, и начислена задолженность сторонней организацией:			
• стоимость услуг по тарифам без НДС – 450 000 р.;			
• ставка НДС на приобретенные услуги – 20%.			
Определить сумму НДС и сумму к оплате			
11. Начислена амортизация основных средств:			
• технологического оборудования и здания цеха – 400 350 р.;			
• объектов основных средств общехозяйственного назначения – 200 000 р.			

Окончание таблицы 14

1	2	3	4
12. Начислена амортизация нематериальных активов организации в сумме 40 000 р.			
13. Начислен экологический налог (включается в состав общехозяйственных затрат) на сумму 34 380 р.			
14. По данным бухгалтерского учета определить и списать сумму общепроизводственных затрат за месяц. В таблице 38 составить расчет их распределения по видам изготавливаемой продукции			
15. По данным бухгалтерского учета и балансовой увязке учетных показателей рассчитать и списать фактическую производственную себестоимость продукции, выпущенной из основного производства. Предварительно следует учесть, что незавершенное производство на конец месяца составило 74 500 р., в том числе по продукции «Джем клубничный» – 43 000 р., продукции «Варенье яблочное» – 31 500 р.			
16. В конце месяца общехозяйственные затраты списаны на расходы по текущей деятельности организации. Определить их сумму по данным бухгалтерского учета и закрыть счет 26 «Общехозяйственные затраты».			

4. В табл. 15 составить расчет распределения общепроизводственных затрат за отчетный месяц.

Таблица 15.

Расчет распределения общепроизводственных затрат ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

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

Задача 11

1. На рис. 10 представлена схема для открытия счета 25 «Общепроизводственные затраты» и его субсчетов для учета общепроизводственных (условно-переменных) затрат и управленческих (условно-постоянных) затрат.

5. Начислено энергосбытовой организации за электроэнергию, потребленную оборудованием цеха при изготовлении продукции: • стоимость электроэнергии по тарифам без НДС – 230 000 р. • ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате			
6. Начислена амортизация технологического оборудования и здания производственного цеха – 298 550 р.;			
7. Начислено подрядчику за выполненные работы по ремонту оборудования цеха. В акте выполненных работ значатся: стоимость ремонтных работ без НДС – 1 500 000 р. ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате			
8. По данным бухгалтерского учета определить сумму условно-переменных и условно-постоянных общепроизводственных затрат за месяц и списать их согласно учетной политике. Расчет распределения условно-переменных общепроизводственных затрат за месяц составить в таблице 42			

3. В табл. 17 составить расчет распределения общепроизводственных (условно-переменных) затрат за отчетный месяц.

Таблица 17

Расчет распределения общепроизводственных затрат ОАО «Луч» за январь 20__ г.

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

Тема 5. Основы бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции

Задача 12

1. На рис. 11 представлены схемы для открытия счета 43 «Готовая продукция»: регистров синтетического учета по фактической производственной себестоимости и отклонений в стоимости готовой продукции; регистров аналитического (складского) учета готовой продукции по учетным ценам.

Д-т	К-т	Д-т	К-т	
				Остаток на
				Приход:
				Расход:

Рисунок 11. Схемы счетов бухгалтерского учета

2. В табл. 18 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Таблица 18.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1. Поступила готовая продукция из производства и оприходована на складе по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС) – 92 125 000р.			
2. По мере отпуска покупателям списана готовая продукция с подотчета заведующего складом по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС) на сумму 96 000 000 р. (готовая продукция признана реализованной).			
3. Учтена выручка от реализации готовой продукции по первичным учетным документам, предъявленным покупателям на отпуск продукции, по отпускным ценам с налогом на добавленную стоимость на сумму 115 200 000 р.			

Окончание таблицы 18

1	2	3	4
4. Поступили платежи от покупателей полностью. Сумму зачисленных денежных средств на расчетный счет организации определить по операции 3.			
5. По данным бухгалтерского учета в конце месяца следует рассчитать: <ul style="list-style-type: none"> фактическую производственную себестоимость выпущенной готовой продукции (затраты на выпуск) – эту сумму следует взять из решения задачи 23 в операции 15 отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости выпущенной готовой продукции за январь 20__ г. (см. операции 1 и 5) 			
6. По данным бухгалтерского учета составить расчет отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости реализованной готовой продукции за январь 20__ г. и списать ее. В таблице 48 заполняются графы 1,2 и 4. Закрыть счет 43 «Готовая продукция»			
7. Отобразить в учете операции 5 и 6, если по учетной политике организации движение готовой продукции на счетах бухгалтерского учета отражается учетными записями по фактической производственной себестоимости в конце месяца. В таблице 48 заполняются графы 1-3			

3. В табл. 19 приведены аналитические данные счета 43 и расчет фактической производственной себестоимости (отклонений фактической производственной себестоимости от учетной стоимости) реализованной готовой продукции за отчетный месяц.

Таблица 19.

Аналитические данные счета 43 «Готовая продукция» и расчет фактической производственной себестоимости (отклонений фактической производственной себестоимости от учетной стоимости) реализованной готовой продукции за _____ 20__ г.

Показатели	Стоимость готовой продукции по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС)	Фактическая производственная себестоимость готовой продукции	Отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости готовой продукции
1. Остаток на начало отчетного периода, р.			
2. Поступило готовой продукции из производства за текущий месяц, р.			
3. Всего, р. (стр. 1 + стр. 2)			
4. Средний процент фактической производственной себестоимости готовой продукции в стоимости продукции по учетным ценам, % (стр. 3, гр. 3 : стр. 3, гр. 2 · 100)(или средний процент отклонений фактической производственной себестоимости от учетной стоимости готовой продукции), % (стр. 3, гр. 4 : стр. 3, гр. 2 · 100)			
5. Выбыло (реализовано) готовой продукции покупателям, р. (гр. 3 = стр. 5, гр. 2 · стр. 4, гр. 3 : 100) (или отклонений фактической производственной себестоимости от учетной стоимости реализованной готовой продукции), р. (гр. 4 = стр. 5, гр. 2 · стр. 4, гр. 4 : 100)			
6. Остаток на конец отчетного периода, р. (стр. 3 – стр. 5)			

Тема 6. Общая схема бухгалтерского учета доходов и расходов по текущей деятельности

Задача 13

1. На рис. 12 представлена схема для открытия счета 44 «Расходы на реализацию».

Д-т	К-т

Рисунок 12. Схема счета бухгалтерского учета

2. В табл. 20 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Таблица 20.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на упаковку готовой продукции, (расходы на реализацию) в сумме 871 100 р.			
2. Списаны отклонения в стоимости материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции. Определить сумму отклонений по данным операции 1, если средний процент отклонений в стоимости материалов по расчету за текущий месяц составил 6,1500 %			
3. Списана фактическая производственная себестоимость услуг собственного транспорта на транспортные расходы по доставке продукции покупателям (расходы на реализацию) на сумму 3 000 000 р.			

4. Начислена задолженность сторонним организациям за рекламу готовой продукции: • стоимость услуг по тарифам без НДС – 3 770 000 р.; • ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате			
5. С расчетного счета ОАО «Маяк» перечислена задолженность сторонней организации за услуги по рекламе. Сумму платежа определить по данным операции 4			
6. По данным бухгалтерского учета определить и списать сумму расходов на реализацию продукции, произведенных за месяц			

Задача 14

1. На рис. 13 представлена схема для открытия синтетического счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Д-т	К-т

Рисунок 13. Схема бухгалтерского счета

2. В табл. 21 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Таблица 21.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1. Учтена выручка от реализации продукции покупателям по отпускным ценам с налогом на добавленную стоимость по ставке 20 % на сумму 48 000 000 р.			
2. Начислен налог на добавленную стоимость из выручки от реализации продукции по установленной ставке. Сумму определить по данным операции 1			
3. Списана реализованная готовая продукция по учетным ценам при отпуске ее покупателям на сумму 40 000 000 р.			
4. Списано отрицательное отклонение фактической производственной себестоимости от учетной стоимости реализованной готовой продукции согласно расчету на сумму 15 000 000 р.			
5. Списаны общехозяйственные затраты за отчетный месяц (управленческие расходы) в сумме 7 375 000 р.			
6. Списаны расходы на реализацию готовой продукции за отчетный месяц в сумме 2 625 000 р.			
7. Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации, (прочие доходы по текущей деятельности) – 100 000р.			
8. Списана на прочие расходы по текущей деятельности дебиторская задолженность покупателей, безнадежная к взысканию, в сумме 500 000 р.			
9. По данным бухгалтерского учета определить и списать финансовый результат от текущей деятельности производственной организации за январь 20__ г. (формула 3). Закрывать счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».			

Задача 15

1. На рис. 14 представлена схема для открытия синтетического счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Д-т	К-т

Рисунок 14. Схема бухгалтерского счета

2. В табл. 22 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Гарант» за январь 20__ г.

Таблица 22.

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Гарант» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1. Предъявлен акт о приемке-передаче выполненных работ заказчиком и учтена выручка от реализации работ по договорной их стоимости с НДС по установленной ставке (20 %) – 156 000 000 р.			
2. Списана фактическая производственная себестоимость выполненных строительных работ за отчетный месяц и переданных заказчиком по завершённым этапам работ на сумму 85 000 000 р.			
3. На расчетный счет зачислены денежные средства, поступившие от заказчиков (от других организаций) за выполненные работы. Сумму платежа определить по данным операции 1			
4. Начислен НДС из выручки от реализации выполненных работ. Сумму налога определить по данным операции 1.			
5. Списаны общехозяйственные затраты за отчетный месяц (управленческие расходы) в сумме 27 000 000 р.			

Окончание таблицы 22

1	2	3	4
6. Списаны расходы на реализацию готовой продукции за отчетный месяц в сумме 3 000 000 р.			
7. На увеличение прочих доходов по текущей деятельности списана кредиторская задолженность поставщику по истечении срока исковой давности в сумме 1 200 000 р.			
8. На прочие расходы по текущей деятельности списан налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам. Сумму определить по данным операции 7 и установленной ставке налога 20 %.			
9. По данным бухгалтерского учета определить и списать финансовый результат от текущей деятельности строительной организации за январь 20__ г. (формула 3). Закрывать счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».			

Тема 7 Общая схема бухгалтерского учета прочих доходов, расходов и финансового результата отчетного периода

Задача 16

В табл. 23 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Таблица 23

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1. На расчетный счет организации поступили денежные средства – проценты за хранение денежных средств на счетах в банке на сумму 70 000 р.			
2. На расчетный счет организации поступили денежные средства – дивиденды по выкупленным акциям банка на сумму 730 000р.			
3. Начислены проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией краткосрочными кредитами на сумму 600 000 р.			
4. Используя данные бухгалтерского учета по соответствующему бухгалтерскому счету в операциях 1–3, выявить и списать сальдо прочих доходов и расходов.			

Задача 17

В табл. 24 составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Таблица 24

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
1. Выявить и списать финансовый результат по текущей деятельности. Предварительные обороты по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» составили: дебетовый оборот – 250 000 000 р., кредитовый оборот – 300 000 000 р.			

2. Выявить и списать сальдо прочих доходов и расходов. Предварительные обороты по счету 91 «Прочие доходы и расходы» составили: дебетовый оборот – 4 250 000 р., кредитовый оборот – 5 400 000 р.			
3. Начислен налог на прибыль в отчетном периоде – 1 500 000 р.			
4. Используя данные бухгалтерского учета по соответствующему бухгалтерскому счету в операциях 1-3, выявить и списать чистую прибыль (чистый убыток) за отчетный период. Закрывать счет 99 «Прибыли и убытки».			
5. Часть нераспределенной (чистой) прибыли организации зачислена в резервный капитал в сумме 500 000 р.			

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / П.Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Мн.: Выш. шк., 2013. – 567 с.
2. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; под. ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Проспект, 2011. – 240с.
3. Белый, И. Н. Теория бухгалтерского учета : учеб. для учащихся спец. учеб. заведений / И. Н. Белый, А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская. – Минск: Мисанта, 1997. – 153 с.
4. Герасимова, Л.Н. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для вузов / Л.Н. Герасимова. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 350 с.
5. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г., № 133 (в ред. Постановления от 27 апр. 2011 г., № 25) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2014.
6. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г., № 111 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2014.
7. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сен. 2011 г., № 102 (в ред. Постановления от 14 дек. 2012 г., №74) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2014.
8. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г., № 180 (в ред. Постановления от 22 апреля 2010 г., № 50) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2014.
9. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-з // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск., 2014.
- Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета: учеб. для вузов / С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2009. – 464 с.
10. Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета: учеб. для вузов / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КноРус, 2010. – 176 с.
- Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.

Соколов, Я. В. История бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 288 с.

11. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. Постановления от 20 дек. 2012 г., №77) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2014.

Пономаренко Павел Григорьевич

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Практикум

**для слушателей специальности
1-25 01 75 «Бухгалтерский учет
и контроль в промышленности»
заочной формы обучения**

Подписано к размещению в электронную библиотеку
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного
учебно-методического комплекса 14.09.15.

Рег. № 19Е.

<http://www.gstu.by>