



Министерство образования Республики Беларусь

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

Институт повышения квалификации
и переподготовки

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

ПРАКТИКУМ

**по одноименной дисциплине
для слушателей специальностей переподготовки
1-24 01 72 «Экономическое право»
и 1-26 02 82 «Финансовый менеджмент»
заочной формы обучения**

Гомель 2018

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73
П56

*Рекомендовано кафедрой «Профессиональная переподготовка»
Института повышения квалификации и переподготовки ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 1 от 25.09.2017 г.)*

Рецензент: канд. экон. наук, доц. УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации» *Г. А. Якубенко*

Пономаренко, П. Г.

П56 Бухгалтерский и управленческий учет, анализ и аудит : практикум по одним дисциплинам для слушателей специальностей переподготовки 1-24 01 72 «Экономическое право» и 1-26 02 82 «Финансовый менеджмент» заоч. формы обучения / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2018. – 50 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: <http://elib.gstu.by>. – Загл. с титул. экрана.

Рассмотрены общетеоретические вопросы бухгалтерского учета и основные термины базового курса, позволяющие освоить механизм отражения хозяйственных операций и процессов в системе счетов бухгалтерского учета, рассмотреть учет движения товарно-материальных ресурсов, денежных средств, расчетных взаимоотношений и других объектов. Практикум дает возможность слушателям освоить приемы и методики управленческого учета на производственных предприятиях.

Практикум предназначен для слушателей института повышения квалификации и переподготовки.

**УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73**

© Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого», 2018

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебные дисциплины «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский и управленческий учет», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» обеспечивают формирование навыков систематизации экономической информации в бухгалтерском учете, использования учетной информации для управления ресурсами предприятия и процессами.

Целью изучения дисциплины является освоение основополагающих принципов, методологии и методик бухгалтерского учета активов, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов в коммерческой организации и освоение основных учетных категорий.

Данный практикум дает возможность изучить общетеоретические вопросы и основные термины бухгалтерского и управленческого учета, позволяющие освоить механизм отражения хозяйственных операций и процессов в системе счетов бухгалтерского учета, рассмотреть учет движения материальных и нематериальных активов, денежных средств, расчетов с контрагентами, доходов и расходов, а также собственного капитала.

В практикум включены вопросы для самоконтроля, тесты, задачи для практических занятий и самостоятельной работы. Цифровые данные в задачах приведены условные.

Во втором разделе практикума на сквозном примере представлены хозяйственные операции по учету активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов на промышленном предприятии.

Выполнение заданий по данным темам позволит слушателям изучить практические вопросы учета хозяйственных операций и процессов на промышленном предприятии, определить финансовый результат как от реализации продукции, работ и услуг.

В третьей части практикума рассматриваются вопросы управления расходами и доходами промышленного предприятия. Слушателям предлагается выполнение классификаций расходов для целей управления, расчет точки и порога безубыточности, проведение совокупного анализа доходов, расходов и прибыли.

1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 1. Бухгалтерский баланс

Вопросы для самоконтроля

1. Каково значение периодического обобщения данных текущего бухгалтерского учета?
2. Что понимают под бухгалтерским балансом?
3. Какой принцип лежит в основе построения бухгалтерского баланса?
4. Какой баланс называют вступительным или начальным?
5. Какой баланс называют заключительным?
6. В какой части баланса отражаются средства по их составу и размещению?
7. В какой части баланса отражаются правовые (обязательственные) отношения контрагентов и учредителей?
8. Какова структура бухгалтерского баланса в Республике Беларусь?
9. Что представляет собой статья бухгалтерского баланса?
10. Что понимают под разделом бухгалтерского баланса?
11. Какие изменения в балансе вызывают хозяйственные операции? Приведите примеры.
12. Каково значение баланса в руководстве деятельностью организации?
13. В каких единицах измерения составляется бухгалтерский баланс в Республике Беларусь?
14. Как влияет на содержание бухгалтерского баланса отраслевая принадлежность организации?

Задачи для практических занятий

Задача 1.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Сгруппировать экономические ресурсы исходя из классификационных признаков, указанных в таблице 1.

Таблица 1 – Признаки классификации хозяйственных средств

Хозяйственные средства (имущество)	
Состав ресурсов	Юридическое происхождение
I. Долгосрочные активы	I. Собственный капитал
1.1. Основные средства	1.1. Уставный капитал
1.2. Нематериальные активы	1.2. Резервный капитал
1.3. Долгосрочные финансовые вложения	1.3. Добавочный капитал
II. Краткосрочные активы	1.4. Нераспределенная прибыль
2.1. Запасы	1.5. Целевое финансирование
2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	II. Заемный капитал (обязательства)
	2.1. Кредиты банка
2.3. Денежные средства и их эквиваленты	2.2. Кредиторская задолженность

2. Дать классификацию экономических ресурсов по составу и юридическому происхождению.

Исходные данные

Состав экономических ресурсов организации следующий:

- материалы – 7 796 р.;
- денежные средства в кассе – 80 р.;
- добавочный капитал – 7 698 р.;
- нераспределенная прибыль – 9 920 р.;
- компьютер – 7 200 р.;
- денежные средства на расчетном счете – 692 р.;
- товары – 7 360 р.;
- уставный капитал – 36 358 р.;
- задолженность покупателей за отпущенную продукцию – 18 960 р.;
- готовая продукция – 11 200 р.;
- лицензия – 2 516 р.;
- переводы в пути – 1 920 р.;
- задолженность учредителя по взносам в уставный капитал – 1 096 р.;
- задолженность банку по краткосрочному кредиту – 7 096 р.;
- задолженность подотчетного лица – 72 р.;
- офисная мебель – 12 100 р.;
- задолженность бюджету по налогам и сборам – 5 160 р.;
- автомобиль – 19 580 000 р.;
- задолженность персоналу по оплате труда – 9 872 р.;
- денежные средства на валютном счете – 17 800 р.;

- задолженность поставщику за поставленные сырье и материалы – 25 086 р.;
- незавершенное производство – 1400 р.;
- резервный капитал – 8 420 р.;
- целевое финансирование – 3 902 р.;
- долгосрочные финансовые вложения – 3 740 р.

Задача 1.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерский баланс ООО «Консул» на 01 февраля 201_ г., сгруппировав в нем имущество по составу и юридическому происхождению по разделам, указанным в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерский баланс ОАО «Консул» на 01 февраля 201_ г.

Активы	Собственный капитал и обязательства
<i>I. Долгосрочные активы</i>	<i>III. Собственный капитал</i>
1.1. Основные средства	3.1. Уставный капитал
1.2. Нематериальные активы	3.2. Резервный капитал
<i>II. Краткосрочные активы</i>	3.3. Добавочный капитал
2.1. Запасы	3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
2.2. Расходы будущих периодов	<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>
2.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	4.1. Долгосрочные кредиты и займы
2.4. Краткосрочная дебиторская задолженность	4.2. Доходы будущих периодов
2.5. Денежные средства и их эквиваленты	<i>V. Краткосрочные обязательства</i>
	5.1. Краткосрочные кредиты и займы
	5.2. Краткосрочная кредиторская задолженность
	5.3. Доходы будущих периодов
	5.4. Прочие краткосрочные обязательства

2. Подсчитать итоги по разделам бухгалтерского баланса, проверить наличие равенства активов и собственного капитала и обязательств.

Исходные данные

Состав активов и собственного капитала и обязательств ООО «Консул» на 1 февраля 201_ г.:

- готовая продукция – 15 212 р.;
- сырье и материалы – 6 410 р.;
- уставный капитал – 36 000 р.;
- добавочный капитал – 32 000р.;

- нераспределенная прибыль – 19 440р.;
- основные средства: первоначальная стоимость – 106 000р., амортизация – 39 868 р.;
- краткосрочная дебиторская задолженность покупателей – 3 120р.;
- денежные средства на расчетном счете – 39400 р.;
- нематериальные активы: первоначальная стоимость – 1960 р., амортизация нематериальных активов – 314 р.;
- доходы будущих периодов – 180 р., в том числе подлежащие отнесению на доходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты – 85р.;
- расходы будущих периодов – 492р.;
- краткосрочные кредиты и займы – 11 124р.;
- кредиторская задолженность – 29 468 р., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками – 24 000 р., расчеты по оплате труда – 9 000, расчеты по налогам и сборам – 2 700, расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 3 768р.;
- незавершенное производство – 4 000р.;
- резервный капитал – 7 000р.;
- долгосрочные кредиты – 1 200р.

Задача 1.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Отразить изменения объектов учета вследствие хозяйственных операций по ООО «Консул» за февраль 201_ г. с указанием суммы со знаками «+» или «-» по соответствующим статьям баланса.

2. Подсчитать итоги по изменениям по их типам и вывести сальдо по статьям активов, собственного капитала и обязательств бухгалтерского баланса на 1 апреля 201_ г. Решение задачи оформить по форме таблицы 3.

Таблица 3 – Изменение статей бухгалтерского баланса ООО «Консул» под влиянием хозяйственных операций, р.

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо на 1 февраля 201_ г.	Типы изменений статей бухгалтерского баланса				Сальдо на 1 апреля 201_ г.
		Структурные изменения в активах	Структурные изменения в собственном капитале и обязательствах	Увеличение активов и собственного капитала и обязательств на одну сумму	Уменьшение активов и собственного капитала и обязательств на одну сумму	

Исходные данные

За февраль 201_ г. в ООО «Консул» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили сырье и материалы от ОАО «Триумф» по отпускным ценам без НДС на сумму 5 600 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. С расчетного счета произведена оплата поставщикам за поступившие ранее сырье и материалы на сумму 12 100 р.

Операция 3. Перечислено с расчетного счета в бюджет в погашение задолженности по налогам и сборам 2 700 р.

Операция 4. С расчетного счета перечислены Фонду социальной защиты населения обязательные отчисления на социальное страхование в сумме 3 768 р.

Операция 5. Поступили на расчетный счет платежи от покупателей за реализованную им продукцию на сумму 5 240 р.

Операция 6. Перечислено с расчетного счета банку в погашение задолженности по полученным кредитам 2300 р.

Операция 7. Израсходованы сырье и материалы на производственные нужды на сумму 10 900 р.

Операция 8. Начислена заработная плата работникам основного производства по сдельным расценкам в сумме 9 400 р.

Операция 9. Произведены обязательные удержания из заработной платы на сумму 1 856 р., в том числе:

- подоходный налог – 1 050 р.;
- отчисления в Фонд социальной защиты населения – 94 р.

Операция 10. Произведены отчисления от фонда заработной платы на сумму 6 440 р., в том числе:

- обязательные отчисления в Фонд социальной защиты населения – 3 196 р.;
- страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 56 4 р.

Операция 11. Списана часть расходов будущих периодов, относящихся к отчетному месяцу, в сумме 130 р.

Операция 12. Оприходована выпущенная из производства готовая продукция на сумму 23 280р.

Тема 2. Счета бухгалтерского учета и двойная запись на счетах

Вопросы для самоконтроля

1. Каково назначение счетов бухгалтерского учета?
2. В чем заключается двойственность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета?
3. В чем состоит контрольное и познавательное значение двойной записи?
4. По каким признакам классифицируются счета бухгалтерского учета?
5. Какова взаимосвязь балансовых счетов с бухгалтерским балансом?
6. Для чего предназначены аналитические и синтетические счета? Какова их взаимосвязь?
7. Каков порядок записей на пассивном счете?
8. Каков порядок записей на активном счете?
9. В чем сущность двойной записи?
10. Что понимают под бухгалтерской проводкой?
11. Каково назначение двойной записи?
12. Что характеризует начальный остаток (начальное сальдо) счета?
13. Как называется итог записей по дебету или кредиту счета за определенный период без начального сальдо?

Задачи для практических занятий

Задача 2.1. Открыть схему счета 01 «Основные средства» и сделать записи по нему на основании следующих данных:

- начальное сальдо – 320 500р.;
- введено в эксплуатацию основных средств на сумму 13 120 р.;
- ликвидировано основных средств на сумму 4 610 р.

Определить сальдо на конец месяца. Указать, в каком разделе бухгалтерского баланса отражается данный счет.

Задача 2.2. Открыть схему счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сделать записи по нему на основании следующих данных:

- начальное сальдо (кредиторская задолженность) – 47 500 р.;
- поступили материалы от поставщика на сумму 7 200р.;
- оплачены счета поставщиков на сумму 9 100 р.

Определить сальдо на конец месяца. Указать, в каком разделе бухгалтерского баланса отражается данный счет.

Задача 2.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. На основании данных таблицы 4 открыть счета бухгалтерского учета ОДО «Вымпел».

Таблица 4 – Остатки средств на счетах синтетического учета ОДО «Вымпел» на 1 апреля 201_ г., р.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма
01	Основные средства	4 8166
02	Амортизация основных средств	1 8736
10	Материалы	1 5004
20	Основное производство	1245
43	Готовая продукция	1256
50	Касса	82
51	Расчетные счета	2604
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3006
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	3405
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	2264
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	6502
68	Расчеты по налогам и сборам	1806
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	356
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	1208
80	Уставный капитал	28504
82	Резервный капитал	4203
84	Нераспределенная прибыль	5177

2. Зарегистрировать хозяйственные операции за апрель в Журнале регистрации хозяйственных операций (представить в виде таблицы 5) и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 5 – Журнал регистрации хозяйственных операций ОДО «Вымпел» за апрель 201_ г., р.

Номер операции	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	

Исходные данные

За апрель 201_ г. в ОДО «Вымпел» произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей за реализованную им продукцию в сумме 23400 р.

Операция 2. С расчетного счета погашена задолженность перед поставщиками за полученные материалы в сумме 20060 р.

Операция 3. Получены денежные средства в кассу с расчетного счета в сумме 1050 р.

Операция 4. Выдан из кассы аванс на командировочные расходы в сумме 600 р.

Операция 5. За счет нераспределенной прибыли увеличен резервный капитал на сумму 1000 р.

Операция 6. Начислена амортизация основных средств производственного назначения на сумму 1204 р.

Операция 7. Списаны материалы, использованные на производство готовой продукции, на сумму 8504 р.

Операция 8. Оприходована выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 10900 р.

Операция 9. Из кассы на расчетный счет сданы и зачислены денежные средства в сумме 508 р.

Операция 10. С расчетного счета погашена задолженность перед бюджетом по налогам и сборам в сумме 8420 р.

Операция 11. С расчетного счета погашена задолженность перед персоналом по оплате труда в сумме 9080 р.

Операция 12. Перечислено с расчетного счета в счет погашения задолженности по полученному краткосрочному кредиту в сумме 5000 р.

Операция 13. От поставщика поступили материалы в сумме 5400 р.

3. Подсчитать обороты и определить сальдо по счетам синтетического учета на 1 мая 201_ г.

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за апрель 201_ г. (представить в виде таблицы 6).

Таблица 6- Оборотная ведомость по счетам синтетического учета, р.

Наименование счета	Сальдо на 1 апреля 201_ г.		Оборот за апрель 201_ г.		Сальдо на 1 мая 201_ г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

5. По данным конечных остатков составить бухгалтерский баланс ОАО «Мара» на 1 мая 201_ г.

Тема 3. Учет хозяйственных процессов

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой хозяйственный процесс?
2. В чем сущность хозяйственных операций?
3. Каковы основные процессы в хозяйственной деятельности организации?
4. В чем сущность и значение стоимостного измерения?
5. Как характеризуются виды оценки объектов учета?
6. В чем заключается необходимость калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)?
7. Что нужно учитывать при определении себестоимости объектов учета?
8. Какие существуют виды калькуляций?
9. В чем сущность нормативной калькуляции?
10. Каковы особенности плановой (сметной) калькуляции?

11. В чем сущность фактической (отчетной) калькуляции?
12. Какова сущность процесса снабжения?
13. Каковы основные моменты процесса производства?
14. В чем сущность процесса реализации?
15. Какими процессами будет представлен кругооборот средств в сфере торговли?

Задачи для практических занятий

Задача 3.1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции процесса снабжения производственной организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Приняты к оплате счета поставщиков за материалы. Стоимость материалов по ценам приобретения без НДС – 2 450 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 2. Оприходованы фактически поступившие материалы на склад по учетным ценам на сумму 2 016 р.

Операция 3. Отражается сумма отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной стоимости (сумму определить расчетным путем).

Операция 4. Отпущены материалы со склада по лимитно-заборной ведомости в цех по учетным ценам на сумму 1 800 р.

Операция 5. На основании производственных отчетов списаны материалы, израсходованные для производства готовой продукции, по учетным ценам на сумму 1 800 р.

Операция 6. Определить и списать на соответствующий счет сумму отклонений в стоимости, относящуюся к материалам, израсходованным на выработку готовой продукции. Сумму определить на основании расчета распределения сумм отклонений. На начало месяца остатки материалов в организации характеризуются следующими данными: стоимость по учетным ценам – 1900 р., фактическая себестоимость – 1780 р.

Задача 3.2. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции процесса производства промышленной организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата рабочим бригады за производство продукции на сумму 19500 р.

Операция 2. Начислена заработная плата:

- обслуживающему персоналу цехов – 6500 р.;

- администрации организации – 3500 р.

Операция 3. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы:

– обязательные отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

– страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Операция 4. Начислена амортизация основных средств производственного назначения на сумму 1260 р., общецехового назначения – 8 500, общехозяйственного назначения – 940 р.

Операция 5. Списаны на соответствующий счет общепроизводственные затраты. Сумму определить расчетным путем на основании данных операций 2–4.

Операция 6. Списаны на соответствующий счет общехозяйственные затраты. Сумму определить расчетным путем на основании данных операций 2–4.

Операция 7. Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 5 задачи 3.1 и операций задачи 3.2. Остатки незавершенного производства на начало и конец отсутствуют.

Задача 3.3. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции процесса реализации производственной организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списана реализованная продукция по фактической себестоимости на сумму 95404 р.

Операция 2. Отражается задолженность покупателей за реализованную продукцию. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 156000 р. Ставка НДС – 20%. Реализацию считают по моменту начисления.

Операция 3. На расчетный счет поступили платежи от покупателя в полном объеме. Сумму определить расчетным путем, используя данные операции 2.

Операция 4. Списаны расходы на реализацию готовой продукции в сумме 4250 р.

Операция 5. Начислен НДС от выручки, полученной от реализации продукции. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 2.

Операция 6. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от текущей деятельности.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Тема 4. Учет денежных средств

4.1. Учет денежных средств в кассе

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под кассовыми операциями?
2. Какой порядок применения кассового оборудования?
3. При каких условиях и каким образом осуществляется прием наличных денежных средств без применения кассового оборудования, платежных терминалов?
4. Каков порядок документального оформления кассовых операций?

5. Какие особенности документального оформления кассовых операций в иностранной валюте?

6. С какой целью ведется кассовая книга? Каков порядок ее составления?

7. Какова методика учета кассовых операций?

8. В какие сроки и с какой целью проводится инвентаризация денежных средств в кассе?

9. Каким образом в учете отражаются результаты инвентаризации денежных средств в кассе?

10. Какова ответственность за нарушение установленного порядка учета кассовых операций?

Задачи для практических занятий

Задача 4.1. Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По приходному кассовому ордеру принята выручка фирменного магазина от реализации товаров на сумму 20 500 р.

Операция 2. По объявлению на взнос наличными сдана выручка в банк для зачисления на текущий (расчетный) счет на сумму 20 500 р.

Операция 3. По приходному кассовому ордеру получено от заведующего материальным складом в возмещение материального ущерба 600 р.

Операция 4. По приходному кассовому ордеру принят от директора остаток неиспользованного аванса на командировочные расходы в сумме 30 р.

Операция 5. По приходному кассовому ордеру и чеку кассиром оприходованы денежные средства, полученные с текущего (расчетного) счета в банке, на сумму 5 600 р.

Операция 6. По расходному кассовому ордеру выдан аванс на командировочные расходы директору организации на сумму 130 р.

Операция 7. По расходному кассовому ордеру выплачены денежные средства индивидуальным сдатчикам за поставленное сырье 180 р.

Операция 8. По расходному кассовому ордеру выплачена материальная помощь работнику организации на сумму 400 р.

Операция 10. По расходному кассовому ордеру работнику организации выплачено пособие на рождение ребенка на сумму 380р.

Операция 11. По расходному кассовому ордеру выплачено вознаграждение по договору подряда за оформление рекламного стенда на сумму 160р.

4.2. Учет денежных средств на счетах в банке

Вопросы для самоконтроля

1. Какие документы необходимо представить в банк для открытия счета?
2. Какие счета организация имеет право открыть в банках?
3. Какие счета в иностранной валюте открываются в банке?
4. Какими первичными документами оформляются операции по текущему (расчетному) и другим счетам в банке?
5. Какая очередность платежей с текущего (расчетного) счета должна быть соблюдена банком?
6. Каким образом осуществляется контроль за движением денежных средств на счетах в банке?
7. Когда производится списание средств в беспорядном порядке?
8. Как ведется учет денежных средств на счетах в банке?

Задачи для практических занятий

Задача 4.2. Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств на текущем (расчетном) счете в банке.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На текущий (расчетный) счет зачислена выручка от реализации услуг, сданные кассиром организации, на сумму 2800 р.

Операция 2. На текущий (расчетный) счет зачислена выручка от реализации продукции оптовому покупателю 30800 р.

Операция 3. На текущий (расчетный) счет зачислена выручка от реализации товаров, сданная фирменным магазином через инкассатора банка 9500 р.

Операция 4. По платежному поручению перечислено ОАО «Ипать» в оплату за материалы 10300 р.

Операция 5. По платежному поручению перечислено РУП «Белпочта» за выписанные газеты и журналы для служебного пользования 120 р.

Операция 6. По платежному поручению перечислен в бюджет налог на недвижимость на сумму 320 000 р.

Операция 7. По платежному поручению перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость на сумму 8 100 000 р.

Операция 8. По платежному поручению перечислен в бюджет подоходный налог, удержанный из заработной платы работников торговой организации, на сумму 3 400 000 р.

Операция 9. По платежному поручению перечислены Фонду социальной защиты населения Республики Беларусь обязательные страховые взносы на сумму 5 300 р.

Операция 10. По платежному поручению уплачен поставщику штраф по хозяйственному договору на сумму 120 р.

Операция 11. С текущего (расчетного) счета перечислены денежные средства на депозитный счет в сумме 12 500 000 р.

Операция 12. На текущий (расчетный) счет организации банком зачислены проценты за хранение денежных средств на счетах в банке на сумму 30 р.

Операция 13. По платежному поручению перечислен аванс подрядной организации на сумму 12500 р.

Операция 14. Поступил от поставщика платеж в удовлетворение предъявленной ранее претензии 230р.

Тема 5. Учет расчетов

5.1. Учет расчетов с поставщиками и покупателями

Вопросы для самоконтроля

1. В чем состоит экономическая сущность форм расчетов и способов платежа с поставщиками и покупателями по поставке товарно-материальных ценностей?

2. Какие экономические принципы безналичных расчетов применяются в платежном обороте организации?

3. Каковы достоинства и недостатки применяемых форм расчетов?

4. Каким образом учитываются условия хозяйствования организации для выбора рациональных форм расчетов и способов платежа?

5. В чем состоит сущность неденежной формы прекращения обязательств?

6. В чем заключается управление дебиторской и кредиторской задолженностью по товарным операциям?

7. Каковы критерии признания дебиторской задолженности сомнительным долгом?

8. С какой целью создаются резервы по сомнительным долгам? Каковы способы создания резервов по сомнительным долгам?

9. Какова методика учета расчетов с поставщиками?

10. Какова методика учета расчетов с покупателями?

Задачи для практических занятий

Задача 5.1. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками и покупателями и выполнить соответствующие расчеты.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На материальный склад от СП ОАО «Стимул» поступили материалы. В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

стоимость материалов по отпускным ценам без НДС – 10500 р.;

НДС по ставке 20% (сумму определить);

расходы по доставке товаров по тарифу без НДС – 300 р.;

НДС по услугам по ставке 20% (сумму определить).

Необходимо выполнить следующее:

1. Рассчитать сумму к оплате.

2. Определить сумму к оплате по поставке товаров, если при приемке материалов установлена их недостача по отпускным ценам без НДС на сумму 1000 р. Комиссией установлена вина поставщика. Расчеты с поставщиками осуществляются по предварительной оплате. Поставщику предъявлена претензия. Рассчитать сумму предъявленной поставщику претензии.

3. Отобразить на счетах бухгалтерского учета возникновение кредиторской задолженности поставщикам и ее погашение в связи с оплатой.

Операция 2. Со склада отгружена готовая продукция оптовому покупателю. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 20500 р.;

- стоимость невозвратной тары без НДС – 100р.;

- ставка НДС – 20%;

Необходимо выполнить следующее:

1. Определить сумму к оплате за отгруженную продукцию и тару.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета возникновение дебиторской задолженности покупателя и ее погашение в связи с оплатой.

5.2. Учет расчетов с учредителями

Вопросы для самоконтроля

1. Когда возникают у организации расчетные взаимоотношения с ее учредителями?

2. Какие существуют способы погашения задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал?

3. Каким образом следует переоценивать и отражать в учете дебиторскую задолженность учредителей в иностранной валюте по вкладам в уставный капитал?

4. Как определяются и от чего зависят доходы учредителей по вкладам в уставный капитал?

5. В каких случаях и по какой ставке взимается налог на доходы учредителей?

6. Какова методика учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал?

7. Каким образом в учете отражаются выплаты учредителю при его выходе из состава учредителей?

Задачи для практических занятий

Задача 5.2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету уставного капитала и расчетов с учредителями.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Объявлен уставный капитал организации и учтена задолженность учредителей по вкладам в капитал на сумму 6000 р.

Операция 2. Погашается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал:

- внесены денежные средства на расчетный счет в банк на сумму 1200 р.;

- поступили основные средства по согласованной стоимости в сумме 4800 р.;

Операция 3. Начислены дивиденды учредителям в соответствии с уставом организации за счет нераспределенной прибыли на сумму 1600р.

Операция 4. Отражена задолженность учредителю в связи с его выходом из состава учредителей организации:

- в части его первоначального вклада в уставный капитал, подлежащего возврату, – 1000р.;
- в части накопленного капитала за счет добавочного капитала – 150р.

Операция 5. Удержан налог на доходы учредителей (физических лиц) по ставке 12% (сумму определить).

Операция 6. Перечислены учредителям с расчетного счета организации денежные средства в порядке возврата вложенного капитала и выплаты доходов на вложенный капитал (сумму определить).

5.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Вопросы для самоконтроля

1. В каких случаях возникают расчетные взаимоотношения с подотчетными лицами?
2. Каков порядок выдачи денежных средств под отчет?
3. Что является основанием для выдачи аванса денежных средств на командировочные расходы?
4. Какие расходы возмещаются подотчетным лицам при командировках?
5. Какие имеются особенности возмещения расходов при использовании подотчетным лицом корпоративной карточки для осуществления безналичных расчетов?
6. Как определить день отъезда из Республики Беларусь и день прибытия в Республику Беларусь для возмещения суточных (в иностранной валюте либо белорусских рублях)?
7. В каких случаях при направлении работника в зарубежную командировку необходимо отслеживать время пересечения границ государства, в том числе государственной границы Республики Беларусь?
8. Какие имеются особенности возмещения расходов подотчетного лица при служебных командировках за пределы Республики Беларусь?
9. Каков порядок пересчета командировочных расходов, произведенных в валюте страны командирования, в валюту, в которой

командируемому работнику был выдан аванс на командировку (применяемый курс, дата, на которую производится пересчет)?

10. Каким образом отчитывается подотчетное лицо за израсходованный аванс, полученный на командировочные расходы?

11. Как учитываются подотчетные суммы, по которым работник не отчитался в установленный срок?

12. Как учитываются подотчетные суммы, по которым работник допустил перерасход сверхустановленных норм?

13. Какова методика учета расчетов с подотчетными лицами?

Задачи для практических занятий

Задача 5.3. Произвести расчеты по авансовым отчетам и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с подотчетными лицами в торговой организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По приказу руководителя розничной торговой организации от 10 января 201_ г. главный бухгалтер И. Д. Кравченко направлена в командировку в Минск с 11 по 15 января 201_ г. на семинар с целью повышения квалификации.

По расходному кассовому ордеру от 10 января 201_ г. из кассы работник получила аванс на командировочные расходы на сумму 400 р.

В командировочном удостоверении произведены следующие отметки:

- выбыл из Гомеля 11 января 201_ г.;
- прибыл в Минск 12 января 201_ г.;
- выбыл из Минска 13 января 201_ г.;
- прибыл в Гомель 15 января 201_ г.

В авансовый отчет подотчетного лица от 16 января 201_ г. включены следующие расходы:

- суточные по действующим нормам (сумму суточных определить);
- за проживание согласно счету гостиницы, в котором указано следующее: оплата за бронирование места в гостинице – 40 р.;

стоимость номера за одни сутки – 96 р., в том числе НДС по ставке 20%;

- стоимость проезда в обе стороны, которая подтверждена железнодорожными билетами; стоимость каждого билета – 11 р.

По авансовому отчету определить сумму остатка (перерасхода) подотчетных сумм и произвести окончательный расчет с подотчетным лицом.

Операция 2. Из кассы по расходному кассовому ордеру № 30 от 18 января 201_ г. бухгалтеру О. Н. Зайцевой выдан аванс на хозяйственные нужды для приобретения канцелярских товаров с учетом месячной потребности на сумму 150 р.

К авансовому отчету О. Н. Зайцевой приложен товарный чек № 356 на приобретение товаров в магазине на сумму 146 р., в том числе НДС по ставке 20%.

Неиспользованный остаток аванса на хозяйственные нужды возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру (сумму определить).

5.4. Учет расчетов по налогам, сборам и социальному страхованию

Вопросы для самоконтроля

1. На какие группы подразделяются все платежи в бюджет в зависимости от источника их назначения?

2. По какой методике производится исчисление подоходного налога, удерживаемого из заработной платы работников? Каково назначение предоставляемых работникам стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов?

3. Какова методика расчета и учета налогов, включаемых в затраты?

4. Какова методика расчета и учета налога на добавленную стоимость? В чем сущность зачетного метода по НДС? Как исчисляется сумма НДС к уплате в бюджет?

5. Какова методика расчета и учета налога на прибыль? Каким образом осуществляются платежи налога на прибыль в бюджет?

6. С какой целью начисляются обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь?

7. Какие выплаты организация производит своим работникам за счет обязательных страховых взносов?

8. Как отражаются в бухгалтерском учете расчеты по налогам, сборам и социальному страхованию?

Задачи для практических занятий

Задача 5.4. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по налогам и сборам.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена плата за землю по земельным участкам, занятым производственными цехами на сумму 650 р., административным зданием – 835 р.

Операция 2. Из заработной платы рабочих и служащих удержан подоходный налог в сумме 1300 р.

Операция 3. По расчету за отчетный месяц начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции (работ, услуг) на сумму 6820 р.

Операция 4. Начислен НДС по материалам, поступившим от поставщиков резидентов РБ, на сумму 1420 р.

Операция 5. Принят к вычету НДС, уплаченный по приобретенным материалам, на сумму 14200 р.

Операция 6. Начислен налог на недвижимость за I квартал на сумму 480 р.

Операция 7. Начислена пеня за несвоевременную уплату в бюджет в сумме 23 р.

Операция 8. С расчетного счета уплачены в бюджет налоги и сборы, начисленные за отчетный месяц. Определить их сумму по данным операций 1–7.

5.5. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Вопросы для самоконтроля

1. Какие формы страхования предусмотрены законодательством?
2. Какими документами оформляются операции по страховым платежам и возмещениям?
3. Какова методика учета расчетов по имущественному и личному страхованию?
4. В каком размере и какой оценке страховые компании возмещают организациям потери от гибели имущества?
5. За счет каких источников списываются потери от гибели имущества, не возмещенные страховыми компаниями?
6. В каких случаях не выплачивается страховое возмещение?
7. В каких случаях возникают расчетные взаимоотношения с организациями и физическими лицами по исполнительным документам?
8. Какие расчетные взаимоотношения возникают у субъекта хозяйствования с разными дебиторами и кредиторами по нетоварным операциям?
9. На основании каких документов и как ведется аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами?
10. Какова методика учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами?
11. Каковы экономическая характеристика и назначение сумм сальдо, дебетовых и кредитовых оборотов по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»? Какова взаимосвязь данного счета с бухгалтерским балансом?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 5.5. Составить бухгалтерские проводки учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

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

- алименты по исполнительным листам – 198р.;
- профсоюзные взносы – 58 р.

Операция 2. Из кассы организации выплачены алименты на детей (см. операцию 1).

Операция 3. Начислено разным кредиторам за оказанные услуги нетоварного характера:

- санэпидемстанции за санитарные работы – 164р.;
- РУП «Белтелеком» за телефонные переговоры – 45 р.;
- редакции газеты «Моя реклама» за рекламные объявления – 22 р.

Ставка НДС – 20%.

Рассчитать сумму кредиторской задолженности.

Операция 4. С расчетного счета организации перечислены кредиторам платежи в погашение задолженности за оказанные услуги.

Рассчитать суммы платежа и уплаченного НДС по данным операции 3.

Тема 6. Учет вложений в долгосрочные активы

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы цели, задачи, принципы бухгалтерского учета инвестиций организации?

2. В чем экономическая сущность инвестиционной недвижимости? При выполнении каких условий признания организацией принимаются к бухгалтерскому учету долгосрочные активы в качестве инвестиционной недвижимости?

3. В чем экономическая сущность операционной недвижимости? В чем ее отличие от инвестиционной недвижимости?

4. Каким образом формируется первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости?

5. Каким образом осуществляется учет строительства объектов основных средств при хозяйственном способе выполнения работ?

6. Каков порядок документального оформления и учета приемки и ввода в действие долгосрочных активов?

7. В чем экономическая сущность обесценения инвестиционной и операционной недвижимости?

8. С какой целью и каким образом проводится обязательная переоценка объектов недвижимости? В чем особенности переоценки незавершенных строительством объектов и неустановленного оборудования?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 6.1. Составить бухгалтерские проводки по учету строительства здания хозяйственным способом.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены от поставщика строительные материалы. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость строительных материалов по отпускным ценам без НДС – 4500р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено транспортной организации за доставку строительных материалов по тарифам без НДС 46 р. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. В период строительства торговых объектов произведены следующие затраты:

- начислено проектной организации за разработку проектно-сметной документации по тарифам без НДС 480 р.;
- списаны строительные материалы по фактической себестоимости на сумму 38 000 р.;
- начислена заработная плата строителям на сумму 21 000р.,
- произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (сумму отчислений определить);

Операция 4. Согласно акту о приеме-передаче объектов основных средств здание принято в состав основных средств.

Рассчитать первоначальную стоимость объекта основных средств. Определить дебетовый и кредитовый обороты, сальдо по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» и объяснить экономическое значение показателей.

Задача 6.2. Составить бухгалтерские проводки по учету строительства здания магазина подрядным способом и ввода объекта в действие.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В период строительства здания произведены следующие затраты:

- начислено проектной организации за проектно-сметную документацию по тарифам без НДС 8 000р.; ставка НДС – 20%;
- начислено подрядчику за выполненные строительно-монтажные работы по тарифам без НДС 35000р.; ставка НДС – 20%;

Операция 2. Согласно акту приемки здание магазина введено в действие. Определить первоначальную стоимость объекта.

Операция 3. Начислены проценты банку за долгосрочный кредит, полученный под строительство здания на сумму 8 000р.

Тема 7. Учет основных средств и нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Какие условия признания предъявляются к активам с целью принятия их в бухгалтерском учете в качестве основных средств?
2. Каковы признаки классификация основных средств в статистической отчетности?
3. Что принимается за единицу бухгалтерского учета основных средств?
4. Каким образом обеспечивается аналитический учет основных средств?

5. Какие виды оценки объектов основных средств применяются в бухгалтерском учете?
6. Каким образом исчисляется первоначальная стоимость основных средств?
7. Как документально оформляют поступление основных средств?
8. В каких случаях первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению?
9. В чем сущность амортизации основных средств?
10. Какие методы и способы начисления амортизации по объектам основных средств?
11. По каким причинам выбывают основные средства?
12. Какие доходы (расходы) могут возникать в связи с выбытием основных средств? Как они отражаются в бухгалтерском учете?
13. Какие условия признания активов нематериальными активами?
14. Какие объекты учета относятся к нематериальным активам?
15. Как отражается в учете поступление и выбытие нематериальных активов?

Задачи для практических занятий

Задача 7.1. Составить бухгалтерские проводки по учету приобретения и ввода в действие основных средств.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От поставщика поступило оборудование, не требующий монтажа. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 12 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено сторонней транспортной организации за доставку оборудования:

- стоимость услуг по доставке по тарифам без НДС – 300 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. С расчетного счета произведены платежи поставщику за оборудование и транспортной организации за его доставку (см. операции 1, 2).

Операция 4. Согласно акту о приеме-передаче объектов основных средств оборудование принято в эксплуатацию.

Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.

Задача 7.2. Составить бухгалтерские проводки и произвести расчеты по начислению амортизации основных средств.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Приобретен объект основных средств и введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости на сумму 20000 р. По объекту установлены срок полезного использования 10 лет и линейный способ начисления амортизации.

Операция 2. На производственном предприятии введено в эксплуатацию оборудование по производству колбасных изделий по первоначальной стоимости на сумму 15 000 р. По объекту установлены срок полезного использования 5 лет и ускоренный способ начисления амортизации по методу суммы чисел лет (прямой и обратный метод)

Операция 3. Приобретен грузовой автомобиль и введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости на сумму 47000 р.

По объекту установлены предполагаемый пробег по грузоперевозкам до 400 тыс. км и производительный способ начисления амортизации. В отчетном периоде пробег составил 10 тыс. км.

Задача 7.3. Составить бухгалтерские проводки по учету выбытия основных средств.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В организации произведена ликвидация оборудования и списана первоначальная стоимость выбывшего объекта основных средств на сумму 15000р.

Накопленная амортизация за период его эксплуатации составила 14800 р. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации торгового павильона, на сумму 146р.

Расходы по ликвидации объекта составили:

- начислена заработная плата работникам за разборку торгового павильона в сумме 130 р.;
- произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (сумму определить).

Операция 2. Организацией реализован стороннему покупателю оборудование за 7200 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

По данным бухгалтерского учета организации первоначальная стоимость выбывшего объекта основных средств составила 7 000р., накопленная амортизация за период его эксплуатации – 140р.

Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Вопросы для самоконтроля

1. Каким образом осуществляется государственное регулирование оплаты труда?
2. Какие применяются формы и системы оплаты труда? В чем их сущность?
3. В каких случаях используется сдельная форма оплаты труда?
4. Как определяется сумма заработной платы при повременно-премиальной системе оплаты труда?
5. Для каких категорий работников устанавливаются нормы выработки?
6. Какие способы учета использования рабочего времени применяются в организации?
7. Из каких элементов состоит фонд заработной платы?
8. Как рассчитывается сумма пособия по временной нетрудоспособности?

9. Какие удержания из заработной платы предусмотрены налоговым законодательством? Какова методика их расчета?

10. Какие отчисления производятся нанимателем от фонда заработной платы? Какова методика их расчета?

11. Какова методика учета расчетов с персоналом по оплате труда?

12. Каков порядок предоставления и оплаты социальных отпусков работников?

Задачи для практических занятий

Задача 8.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с персоналом производственной организации

2. Дать характеристику счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Рассчитать и объяснить значения показателей по этому счету (начальное сальдо, обороты по дебету и кредиту, сальдо на конец месяца).

Исходные данные

За март 201_ г. совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Перечислена с расчетного счета на карт счета работников в банке заработная плата в сумме 4500 р..

Операция 2. Начислена заработная плата работникам основного производства на сумму 12450р.

Операция 3. Начислено работникам организации:

- вознаграждение по итогам работы за год – 4128 р.;
- пособие на детей – 283р.;
- материальная помощь – 562 р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 938р.

Операция 4. Произведены удержания из заработной платы:

- подоходного налога – 1280р.;

- отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 79р.;

- профсоюзных взносов – 65 р.

Задача 8.2. Отообразить в системе счетов бухгалтерского учета операции организации.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата:

- административно-управленческому персоналу – 8600 р.;

- работникам основного производства – 25600 р.;

- работникам вспомогательного производства – 4600 р.

Операция 2. Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 34% от сумм начисленной заработной платы (сумму определить).

Операция 3. Произведены отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,6% от сумм начисленной заработной платы (сумму определить).

Операция 4. Из начисленной заработной платы произведены удержания:

- подоходного налога – 4137 р.;

- обязательных отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 382р.;

- профсоюзных взносов – 3 823 000 р.;

- недостача материальных ценностей – 54 р.;

- стоимости ущерба за брак, допущенный по вине работников, – 206 р.;

- неизрасходованных подотчетных сумм – 58 р.;

- по исполнительным листам – 128 р.

3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Тема 9. Управленческий учет производственных запасов

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляют собой производственные запасы? Какова их роль в процессе производства?
2. Как классифицируются производственные запасы для целей управленческого учета?
3. Какие затраты, связанные с формированием запасов, несет организация?
4. Какие используются способы оценки производственных запасов?
5. Какой из способов оценки производственных запасов предпочтителен в целях получения наибольшей прибыли при равных рыночных ценах?
6. Как рассчитать оптимальный размер заказа?
7. В чем сущность метода классификации материалов по категориям *A, B, C*?

Задачи для практических занятий

Задача 9.1. Информация об остатках и движении материалов по производственной организации за январь 201_ г. приведена в таблице 7.

Таблица 7 – Информация об остатках и движении материалов за январь 201_ г.

Показатели	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
Остатки на 1 января	2 000	132,20	
Закупка за месяц:			
10 января	5 000	132,40	
22 января	6 000	132,80	
29 января	6 200	133,00	
Итого поступило	17 200	х	
Расход за месяц:			
11 января	5 800		
23 января	6 200		
30 января	6 100		
Итого израсходовано	18 100	х	
Остатки на 1 февраля	1 100		

Необходимо оценить в денежном выражении расход материалов и их остаток на 1 февраля 201_ г. по себестоимости первых по

времени приобретения запасов (способ ФИФО) и средней себестоимости.

Задача 9.2. Колбасный цех закупает мясо по цене 5600 р. за 1 т партиями в объеме 4 т каждая. Общая месячная потребность в мясе составляет 45 т.

Стоимость хранения 1 т мяса – 1 100 р., транспортные затраты на доставку одной партии заказа – 460 р.

Дневная потребность в мясе составляет 2 т, максимальный размер запаса – 7 т.

Следует рассчитать оптимальный размер партии заказа и эффект от перехода от текущей политики заказа к политике оптимального заказа.

Задача 9.3. В таблице 8 приведена общая потребность в сырье и материалах на выпуск колбасных изделий. Необходимо провести классификацию производственных запасов по категориям *A, B, C*.

Таблица 8 – Общая потребность в сырье и материалах на выпуск колбасных изделий

Наименование сырья и материалов	Общая потребность на производство, кг	Цена за 1 кг, р.
Говядина высшего сорта	1 821	6,68
Говядина 1-го сорта	181	6,49
Свинина высшего сорта	3 517	5,86
Свинина 1-го сорта	726	5,56
Шпик боковой	238	2,95
Соль пищевая	221,4	0,52
Натрия нитрит	0,4	14,5
Сахар-песок	15,2	1,25
Перец черный	8,8	20
Коньяк	5,7	10,5
Молоко сухое	3,6	6,9
Белкозиновая оболочка	14,8	7,7

Задача 9.4. Информация об остатках и движении материалов по производственной организации за март 201_ г. представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Информация об остатках и движении материалов за март 201_ г.

Показатели	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
Остаток на 1 марта	360	21	
Закупка за месяц:			
6 марта	120	21	
15 марта	120	21,5	
20 марта	330	21,5	
23 марта	240	22	
26 марта	200	22	
28 марта	290	22,2	
Итого поступлений с остатком			
Расход за месяц:			
8 марта	200	–	
10 марта	100		
12 марта	160		
16 марта	190	–	
22 марта	150	–	
Остаток на 1 апреля		–	

Необходимо оценить в денежном выражении расход материалов и их остаток на 1 апреля 201_ г. по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО) и средней себестоимости.

Задача 9.5. Организация делает заказ сырья стоимостью 25 тыс. р. за 1 ед. партиями в объеме 90 ед. каждая. Потребность в сырье постоянна и составляет 2 500 ед. в год. Стоимость выполнения одного заказа – 90 тыс. р., затраты по хранению – 85 тыс. р. на 1 ед. сырья.

Следует определить оптимальный размер заказа и эффект от перехода от текущей политики заказа к политике оптимального заказа, а также рассчитать годовые затраты, связанные с приобретением и хранением запасов, при условии, что поставщиком предлагается скидка в размере 2% при объеме партии заказа свыше 150 ед.

Тема 10. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляют собой затраты производства? Как они соотносятся с расходами организации?
2. Что представляет собой себестоимость продукции?
3. Какие существуют виды себестоимости продукции?

4. Как классифицируются затраты для расчета себестоимости продукции?
5. Как классифицируются затраты для принятия управленческих решений?
6. В чем сущность метода максимальной и минимальной точек? Каково его практическое значение?
7. Что представляет собой калькуляция? Чем она отличается от калькулирования?
8. По каким признакам можно классифицировать методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
9. Как группируются методы учета затрат по полноте учитываемых затрат?
10. Как группируются методы учета затрат по оперативности учета и контроля за затратами?
11. Что является объектом учета затрат при попередельном методе учета затрат и калькулирования себестоимости?
12. На каких производствах используется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?
13. Что представляет собой позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции?
14. В чем сущность нормативного метода учета затрат?
15. Каковы отличительные особенности системы «стандарт-кост»?
16. В чем сущность системы «директ-костинг»?
17. Каковы преимущества и недостатки калькулирования себестоимости продукции с полным распределением затрат?
18. Каковы преимущества и недостатки калькулирования себестоимости продукции по переменным затратам?
19. Какова методика учета прямых затрат на производство продукции?
20. Какова методика учета и распределения косвенных затрат на производство продукции?
21. Каким образом определяют объем незавершенного производства и производят его оценку?
22. Каков порядок определения фактической себестоимости выпущенной готовой продукции?
23. В чем сущность интегрированной системы управленческого учета?

24. В чем сущность автономной системы управленческого учета?

25. Как осуществляется передача информации при интегрированной модели управленческого учета?

Задачи для практических занятий

Задача 10.1. Необходимо проклассифицировать каждую из приведенных ниже статей затрат как прямую или косвенную по отношению к продукции, производимой предприятием, а также как переменную или постоянную в отношении того, меняется ли величина при изменении объема производства:

1. Запасные части к оборудованию.
2. Заработная плата заведующего складом производственных запасов.
3. Мука.
4. Заработная плата пекаря.
5. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от начисленной заработной платы начальника цеха.
6. Бумажные полотенца для заводской душевой.
7. Амортизация оборудования, начисленная производительным способом.
8. Арендная плата за производственное здание.

Задача 10.2. В марте текущего года, когда объем производства плодоовощного консервного завода был наименьшим и составлял 58 тыс. усл. банок, общецеховые затраты определились в сумме 98 тыс. р.,

а в сентябре, когда объем производства был наибольшим и составлял 120 тыс. усл. банок, их сумма достигла 150 тыс. р.

В ноябре 201_ г. объем производства составил 122 тыс. усл. банок, а сумма общецеховых затрат – 155 тыс. р.

Необходимо провести дифференциацию общецеховых затрат на переменные и постоянные методом максимальной и минимальной точек.

Задача 10.3. Печь цеха по производству хлебобулочных изделий работает на полную мощность и за неделю выпекает 20 тыс. шт.

батонov нарезных по цене 0,78 р. за 1 батон. Себестоимость батона составляет 0,702 р., из них переменные затраты – 0,634 р. Оптовый покупатель предлагает новый недельный заказ на выпечку сдобы «Полтавская» в количестве 27 тыс. шт., что также составляет полную загрузку печи и увеличивает переменные затраты на единицу продукции на 0,04 р.

Необходимо рассчитать вмененные затраты и определить минимальную отпускную цену сдобы «Полтавская».

Задача 10.4. По производственной организации, охватывающей три передела, за отчетный период имеется информация, представленная в таблице 10.

Таблица 10 – Добавленные затраты и выпуск полуфабрикатов по переделам

Показатели	Передел		
	1-й	2-й	3-й
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	12 000	11 000	10 000
Добавленные затраты каждого передела, р.	400	420	480

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции составляют 80 р. Условно допускается, что местом потребления сырья и материалов является первый передел.

Следует рассчитать себестоимость единицы продукции методом многоступенчатой простой калькуляции по стадиям обработки.

Задача 10.5. В отчетном периоде со склада были отпущены в производство для изготовления заказов *A* и *B* основные материалы на сумму 85 000 р., в том числе на изготовление заказа *A* – 58 000 р., заказа *B* – 27 000 р.; вспомогательные материалы – 32 600 р. В связи с выполнением заказов начислена заработная плата основным производственным рабочим (с учетом отчислений) в сумме 37 800 тыс. р.,

в том числе по заказу *A* – 26 200 р., заказу *B* – 11 600 р.; вспомогательным рабочим – 7 900 р. Прочие производственные затраты организации составили 22 500 р. В качестве базы для распределения заработной платы вспомогательных рабочих и прочих

производственных затрат между заказами выбрана прямая заработная плата. Продукция закончена производством и сдана на склад.

Необходимо определить фактическую себестоимость каждого заказа.

Задача 10.6. В организации произведены следующие затраты:

- израсходованы материалы по фактической себестоимости на производство продукции на сумму 417 тыс. р.;

- начислена заработная плата работникам в сумме 84 тыс. р., в том числе основным производственным рабочим – 62 тыс. р., персоналу цеха – 22 тыс. р.;

- произведены отчисления от фонда заработной платы на сумму 6 440 р., в том числе обязательные отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь; страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- начислено энергосбыту за израсходованную электроэнергию на технологические цели по тарифу без НДС 62 тыс. р.;

- начислена амортизация основных средств производственного назначения в сумме 3 тыс. р., здания и сооружений цеха – 2 тыс. р.;

- списаны на себестоимость продукции общепроизводственные затраты (сумму определить).

Следует определить себестоимость выпущенной продукции и оприходовать ее на счета управленческого и финансового учета при интегрированной модели управленческого учета. Незавершенное производство на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Тема 11. Анализ безубыточности, планирование ассортимента продукции

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы цель и практическое значение анализа безубыточности?

2. Какие методы применяются в системе управленческого учета для вычисления точки безубыточности?

3. Какие задачи позволяет решать анализ безубыточности?

4. Как рассчитать порог рентабельности (точку безубыточности) и запас финансовой прочности?

5. Как строится график безубыточности для производственной организации?

6. Какие существуют особенности построения графика безубыточности для торговых организаций?

7. Каковы возможности системы «директ-костинг» в области оптимизации производственной программы?

8. Как определить влияние на финансовый результат организации изменения ассортимента продукции?

Задачи для практических занятий

Задача 11.1. Выручка от реализации продукции производственной организации составляет 1 100 тыс. р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат – 360 тыс. р., переменных затрат на единицу продукции – 11р. Фактический объем производства за месяц – 35 000 ед.

Необходимо выполнить следующее:

- рассчитать точку безубыточности;
- построить график безубыточности производственной организации;
- определить, что произойдет с точкой безубыточности в следующих случаях (отдельно для каждого случая):
 - постоянные затраты снизятся до 320 тыс. р. в месяц;
 - переменные затраты на единицу продукции снизятся до 8р.;
 - цена реализации единицы продукции составит 20 р.;
- отметить, что произойдет с точкой безубыточности, если изменения произойдут одновременно.

Задача 11.2. Производственная мощность плодово-овощного консервного завода – 200 000 усл. банок в год. От оптовых покупателей поступили заявки относительно ассортимента, цены и объема закупки продукции завода, информация о которых представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Информация о поступивших заявках торговых организаций относительно ассортимента, цены и объема закупки продукции

Продукция	Расфасовка					
	1 кг (2,5 усл. банки)		0,5 кг (1,25 усл. банки)		0,25 кг (0,625 усл. банки)	
	Физическое количество, усл. банок	Цена без НДС, р.	Физическое количество, усл. банок	Цена без НДС, р.	Физическое количество, усл. банок	Цена без НДС, р.
Джем клубничный	12 600	3,33	23 000	2,23	39 000	1,06
Пюре черничное	14 900	3,24	28 700	2,04	47 500	0,95
Джем малиновый	9 850	3,34	17 620	2,17	24 900	1,080

Переменные расходы на одну условную банку:

- джема клубничного – 1,04 р.;
- пюре черничного – 1,0р.;
- джема малинового – 1,05 р.

Постоянные расходы на весь объем выпуска продукции – 170р.

Необходимо определить оптимальный ассортимент выпускаемой заводом продукции.

Задача 11.3. Выручка от реализации продукции производственной организации составляет 1 200 тыс. р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат – 390 тыс. р., переменных затрат на единицу продукции – 17 р. Фактический объем производства за месяц – 45 000 ед.

Необходимо выполнить следующее:

- рассчитать точку безубыточности;
- построить график безубыточности производственной организации.

Задача 17.5. Выручка от реализации продукции производственной организации составляет 2 438 тыс. р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат – 580 тыс. р., переменных затрат на единицу продукции – 15р. Фактический объем производства за месяц – 106 000 ед.

Нужно выполнить следующее:

- рассчитать точку безубыточности;

- определить, что произойдет с точкой безубыточности, если постоянные затраты снизятся до 550 тыс. р., переменные затраты на единицу продукции повысятся до 16 р., а цена реализации единицы продукции составит 24р.

Тема 12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Вопросы для самоконтроля

1. Какие существуют виды инвестиций? Какова их сущность?
2. Что представляют собой реальные инвестиции?
3. Какие показатели используются для оценки эффективности инвестиционных решений?
4. Как рассчитывается период окупаемости капиталовложений?
5. Что представляет собой чистая приведенная стоимость?
6. Как определяется дисконтированная стоимость поступлений и выплат по инвестиционному проекту?
7. С каким показателем сравнивается внутренняя ставка доходности при принятии окончательного инвестиционного решения?

Задачи для практических занятий

Задача 12.1. Необходимо оценить выгодность инвестиционного вложения в развитие производства на сумму 3 265 тыс. р. Ожидается, что на протяжении 4 лет осуществленные инвестиции будут давать приращение капитала:

- 1-й год – 850 тыс. р.;
- 2-й год – 850 тыс. р.;
- 3-й год – 990 тыс. р.;
- 4-й год – 990 тыс. р.

Ожидаемый среднегодовой уровень инфляции составит 10%.

Задача 12.2. При реализации инвестиционного проекта предполагаемые инвестиционные расходы составят:

- 1-й год – 70 тыс. р.;
- 2-й год – 50 тыс. р.;
- 3-й год – 30 тыс. р.;
- 4-й год – 10 тыс. р.

Предполагаемое поступление доходов следующее:

- 3-й год – 100 тыс. р.;

- 4-й год – 130 тыс. р.

Ставка дисконтирования – 10%.

Нужно рассчитать и оценить показатели эффективности инвестиционного проекта.

Задача 12.3. Производственная организация предполагает купить оборудование на сумму 700 тыс. р. Уровень рентабельности по альтернативным проектам – 12%. Предполагается, что данное оборудование обеспечит получение ежегодных денежных поступлений в сумме 48 тыс. р.

Необходимо рассчитать эффективность покупки в следующих случаях:

- денежные поступления будут постоянными;

- темп роста денежных поступлений составит 5% в год.

Методические рекомендации по решению задачи

Чистая приведенная стоимость (ЧПС) определяется по формуле

$$\text{ЧПС} = \frac{P_1}{(d \pm H)} - K_0,$$

где P_1 – поступление денежных средств в конце 1-го года после осуществления инвестиций;

d – коэффициент дисконтирования;

H – ожидаемый постоянный темп роста ежегодных поступлений денежных средств;

K_0 – инвестиции.

Задача 12.4. При реализации инвестиционного проекта, связанного с запуском новой линии, предполагаемые инвестиционные расходы составят:

- 1-й год – 490 тыс. р.;

- 2-й год – 80 тыс. р.;

- 3-й год – 60 тыс. р.;

- 4-й год – 20 тыс. р.

Предполагаемые доходы следующие:

- 2-й год – 180 тыс. р.;

- 3-й год – 250 тыс. р.;

- 4-й год – 280 тыс. р.

Ставка дисконтирования – 11%.

Необходимо рассчитать и оценить показатели эффективности инвестиционного проекта.

Тема 13. Бюджетирование в системе управленческого учета

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под бюджетированием в системе управленческого учета?
2. Что собой представляет бюджет?
3. Каковы этапы бюджетного цикла?
4. Какой бюджет называется генеральным?
5. Каковы принципы бюджетирования?
6. Каковы признаки классификации бюджетов?
7. Чем отличается стабильный бюджет от гибкого?
8. Как подразделяются бюджеты по срокам составления?
9. Какие бывают виды функциональных бюджетов?
10. Каково назначение бюджета движения денежных средств?
11. Каково назначение бюджета доходов и расходов?
12. В чем состоит необходимость составления бюджета по балансовому листу?
13. Каков состав генерального бюджета?
14. Каковы составляющие финансового бюджета?
15. В чем состоит взаимосвязь частных и генерального бюджета?

Задачи для практических занятий

Задача 13.1. Необходимо составить расчет плановой суммы поступления денежных средств по производственной организации на III квартал текущего года, используя следующую информацию:

1. Остаток дебиторской задолженности на конец II квартала предполагается в сумме 95 тыс. р.
2. Планируемые объемы реализации продукции в июле – 166 тыс. р., августе – 168, сентябре – 169 тыс. р.
3. По результатам проведенного анализа дебиторской задолженности покупателей за II квартал выявлено, что средний период оборачиваемости дебиторской задолженности – 16 дней,

процент нереальной к погашению дебиторской задолженности в объеме реализованной продукции – 0,05%.

Решение задачи следует оформить в виде таблицы 12.

Таблица 12 – Расчет плановой суммы поступления денежных средств по производственной организации на III квартал текущего года, млн. р.

Показатели	Месяц			Итого
	июль	август	сентябрь	
Остаток дебиторской задолженности на начало периода				
Объем реализации продукции				
Нереальная к погашению дебиторская задолженность				
Остаток дебиторской задолженности на конец периода				
Поступление денежных средств от реализации продукции				
Остаток дебиторской задолженности на начало периода				

Задача 13.2. Необходимо составить расчет норматива материальных краткосрочных активов и расчет прогнозируемой себестоимости выпущенной (товарной) и реализованной продукции на II квартал текущего года на основе следующей информации:

1. По балансу на конец I квартала значится:

- остаток незавершенного производства – 9 тыс. р.;

- остаток готовой продукции – 37 тыс. р.

2. Исходя из сводной сметы затрат затраты на выпуск предполагаются на сумму 339 тыс. р.

Данные для расчета норматива приведены в таблице 13.

Решение задачи следует оформить в виде таблицы 14.

Таблица 13 – Расчет норматива материальных краткосрочных активов на II квартал прогнозного года

Вид материальных краткосрочных активов	Оборот		Норма запаса, дней	Норматив на конец II квартала, млн.р.
	квартальный	однодневный		
Сырье, материалы и топливо	158		23	
Незавершенное производство	260		3	
Готовая продукция	277		12	
Другие материальные краткосрочные активы	36		28	
Итого материальных краткосрочных активов	x	x	x	96,9

Таблица 14 – Расчет прогнозируемой себестоимости выпущенной (товарной) и реализованной продукции на II квартал прогнозного года, тыс. р.

Показатели	Сумма
Остаток незавершенного производства на начало отчетного периода	
Затраты на выпуск	
Остаток незавершенного производства на конец отчетного периода	
Прогнозная себестоимость выпущенной (товарной) продукции	
Остаток готовой продукции на начало отчетного периода	
Остаток готовой продукции на конец отчетного периода	
Прогнозная себестоимость реализованной продукции	

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1) Бухгалтерский учет: учеб. пособие / П. Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск: Выш. шк. , 2013. – 548с.

2) 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 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

3) Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г. № 133 (в ред. от 27 апр. 2011 г.) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

4) Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
1. Основы теории бухгалтерского учета.....	4
Тема 1. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.....	4
Тема 2. Счета и двойная запись.....	9
Тема 3. Учет хозяйственных процессов.....	12
2. Бухгалтерский учет в организациях.....	15
Тема 4. Учет денежных средств.....	15
Тема 5. Учет расчетов.....	19
Тема 6. Учет вложений в долгосрочные активы.....	27
Тема 7. Учет основных средств и нематериальных активов.....	29
Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	32
3. Управленческий учет.....	35
Тема 9. Управленческий учет производственных запасов.....	35
Тема 10. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	37
Тема 11. Анализ безубыточности, планирование ассортимента продукции.....	41
Тема 12. Управленческий учет долгосрочных инвестиций.....	44
Тема 13. Бюджетирование в системе управленческого учета.....	46
Список рекомендуемой литературы.....	49

Пономаренко Павел Григорьевич
Пономаренко Елена Павловна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ
УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ**

Практикум
по одноименной дисциплине
для слушателей специальностей переподготовки
1-24 01 72 «Экономическое право»
и 1-26 02 82 «Финансовый менеджмент»
заочной формы обучения

Подписано к размещению в электронную библиотеку
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного
учебно-методического документа 13.06.18.

Рег. № 78Е.

<http://www.gstu.by>