



Министерство образования Республики Беларусь

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

Институт повышения квалификации  
и переподготовки

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

**Т. А. Езерская**

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

## **ПРАКТИКУМ**

**для слушателей специальности переподготовки  
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет в промышленности»  
заочной формы обучения**

**Гомель 2018**

УДК 657(075.8)  
ББК 65.052я73  
Е42

*Рекомендовано кафедрой «Профессиональная переподготовка»  
Института повышения квалификации и переподготовки ГГТУ им. П. О. Сухого  
(протокол № 4 от 26.12.2016 г.)*

Рецензент: доц. каф. «Банковское дело, анализ и аудит» УО «Белорусский  
торгово-экономический университет потребительской кооперации»  
канд. экон. наук, доц. *Н. В. Ковалева*

**Езерская, Т. А.**

Е42 Бухгалтерский учет в промышленности : практикум для слушателей специальности переподготовки 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет в промышленности» / Т. А. Езерская. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2018. – 121 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.

Изложены вопросы для обсуждения, практические задания и тесты в соответствии с образовательным стандартом Республики Беларусь 1-25 03 75-2012.

**УДК 657(075.8)  
ББК 65.052я73**

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

## Содержание

Пояснительная записка	3
Тема 1. Организация бухгалтерского учета.	4
Тема 2. Учет производственных запасов	6
Тема 3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	14
Тема 4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	25
Тема 5. Учет готовой продукции (работ, услуг) и финансовых результатов от их реализации	34
Тема 6. Учет вложений в долгосрочные активы. учет основных средств и нематериальных активов.	41
Тема 7. Учет денежных средств и расчетных операций. Учет финансовых вложений организации.	53
Тема 8. Учет внешнеэкономической деятельности.	64
Тема 9. Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности.	68
Тема 10. Учет капитала и резервов.	74
Тема 11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.	79
Тема 12. Производственный оперативный учет материальных и трудовых затрат.	85
Список рекомендуемой литературы	114

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Бухгалтерский учет является функцией управления и средством контроля финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. В условиях формирования рыночных отношений успешное развитие любой отрасли требует коренного улучшения управления на основе использования экономических методов хозяйствования. Бухгалтерский учет позволяет осуществлять контроль эффективности использования производственного потенциала и финансовых ресурсов организаций, рентабельности ведения производства.

Бухгалтерский учет является специальной дисциплиной, формирующей профессиональные знания, навыки и умения экономиста в области методики и организации бухгалтерского учета.

Использование данного практикума в процессе изучения курса «Бухгалтерский учет» позволит обучающимся получить профессиональные знания и практические навыки в области методологии учета у субъектов хозяйствования в условиях рыночной экономики.

Основная цель данного практикума – научить слушателей методике отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, что позволит в процессе изучения выполнить следующие задачи:

научить правильно и рационально организовывать и вести учет в организациях промышленности в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством с использованием современных средств автоматизации учетно-аналитической информации;

дать слушателям прочные знания по вопросам организации учета, помочь овладеть методикой учета, практическими навыками ведения учетных регистров, составления расчетов, методами оперативного контроля, документального оформления хозяйственных операций, получения необходимой информации для принятия обоснованных управленческих решений в осуществлении хозяйственной деятельности организации.

Цифровой материал в практикуме приведен условный.

# ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ТЕСТЫ, ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

## Тема 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### *Вопросы для самоконтроля*

1. Формы бухгалтерского учета, их достоинства и недостатки.
2. Государственное регулирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь.
3. Учетная политика организации: сущность, принципы формирования.

### *Тестовые задания.*

1. Состав методологического и правового обеспечения бухгалтерского учета?

#### *Варианты ответа:*

- а) распоряжения руководителя организации
- б) Указы Президента Республики Беларусь
- в) законодательные и нормативные документы, утвержденные законодательными и исполнительными органами власти и управления

2. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации?

#### *Варианты ответа:*

- а) главный бухгалтер
- б) руководитель организации
- в) руководитель и главный бухгалтер

3. Назовите формы бухгалтерского учета?

#### *Варианты ответа:*

- а) журнально-ордерная и мемориально-ордерная
- б) журнально-ордерная, мемориально-ордерная и упрощенная
- в) журнально-ордерная, мемориально-ордерная, упрощенная и с использованием ПЭВМ

4. Для чего предназначены учетные регистры?

#### *Варианты ответа:*

- а) для отражения и обобщения в них хозяйственных операций в натуральных, трудовых и денежных измерителях
- б) для отражения начисленной заработной платы

в) для отражения и исчисления финансового результата организации

5. Назовите способы исправления ошибок в учетные регистры?

*Варианты ответа:*

- а) корректурный способ
- б) сторнировочной записи
- в) способ дополнительных проводок

6. Кем формируется учетная политика организации?

*Варианты ответа:*

- а) руководителем организации
- б) главным бухгалтером
- в) заместителем главного бухгалтера

7. Что отражается в учетной политике организации?

*Варианты ответа:*

- а) виды деятельности организации
- б) правовые аспекты деятельности организации
- в) методические, организационные и технические аспекты бухгалтерского учета

8. Кто осуществляет непосредственное руководство системой бухгалтерского учета организаций промышленности?

*Варианты ответа:*

- а) Управление бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Республики Беларусь
- б) Министерство финансов Республики Беларусь
- в) Белорусский статистический комитет
- г) Управление бухгалтерского учета и отчетности Министерства сельского хозяйства и продовольствия

9. Каким нормативным документом закрепляются отраслевые особенности ведения бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции организаций промышленности

*Варианты ответа:*

- а) отраслевые инструкции по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции

б) основные положения по учету затрат и калькулированию себестоимости пищевых отраслей промышленности

в) основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)

10. Бизнес-план – это организационно-технические и методические аспекты бухгалтерского учета, действующего в организации промышленности

*Варианты ответа:*

а) да

б) нет

11. Типовой и рабочий план бухгалтерского учета организаций промышленности одинаковы по своему содержанию

*Варианты ответа:*

а) да

б) нет

## **Тема 2. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

*Вопросы для самоконтроля*

4. Сущность производственных запасов, их состав и классификация.

5. Оценка запасов организации в бухгалтерском учете и отчетности.

6. Документальное оформление и учет поступления материалов.

7. Документальное оформление и учет расхода и прочего выбытия материалов со склада.

8. Учет материалов в местах хранения и на складе.

9. Методика учета и списания суммы отклонений фактической себестоимости материалов от учетной их стоимости.

10. Организация контроля за наличием и сохранностью материалов.

*Задачи.*

*Задание 1.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции движения материальных ресурсов в организации. Согласно учетной политике организация использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Поступили материалы от поставщика по покупным ценам на сумму 3 410 р., ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Начислено автотранспортной организации за услуги по доставке материалов по тарифу 320 р., ставка НДС – 20%.

*Операция 3.* Начислены командировочные расходы работнику по госсопровождению груза на сумму 65 р.

*Операция 4.* Начислена заработная плата по трудовому соглашению за разгрузку поступивших материалов на сумму 250 р.

*Операция 5.* Произведены отчисления на заработную плату (операция 4) согласно действующему законодательству Республики Беларусь. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 6.* Оприходованы на склад приобретенные у поставщика материалы по учетным ценам на сумму 3 650 р.

*Операция 7.* Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета отклонение фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам.

*Операция 8.* С расчетного счета оплачено поставщику за поставленные материалы (операция 1) в полном объеме (сумму определить).

*Операция 9.* С расчетного счета организации перечислена задолженность фонду социальной защиты населения и БРУСП «Белгосстрах» по начисленным страховым взносам и платежам (операция 5).

*Задание 2.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции движения материальных ресурсов в организации. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной получены материалы от поставщика. Стоимость материалов по покупным ценам без НДС – 64200 р. Ставка НДС – 20%. Материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 66100 р.

*Операция 2.* По приходной накладной получены материалы от поставщика по покупным ценам без НДС на 13 800 р. Ставка НДС – 20%. Материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 12 950 р.

*Операция 3.* За отчетный период материалы были использованы следующим образом:

- на основное производство – 6 500 р.
- на вспомогательное производство – 2 780 р.
- на общехозяйственные нужды организации – 240 р.
- на строительство производственного цеха – 3 450 р.

*Операция 4.* По результатам инвентаризации выявлена недостача материалов на складе в сумме 350 р.

*Операция 5.* Определите и спишите согласно расчету распределения сумму отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящуюся к израсходованным материалам.

При составлении расчета распределения сумм отклонений необходимо учесть следующее:

- остаток материалов на начало месяца по учетным ценам – 10 000 р.;
- сумма отклонений в стоимости материалов, относящаяся к остатку материалов на начало месяца, – 4 320 р.

*Операция 6.* По приказу руководителя недостача материалов (операция 8) взыскивается с материально-ответственного лица в полном объеме в сумме - ?

*Операция 7.* С расчетного счета организации перечислена задолженность поставщику (операция 1) за поставленные материалы. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 8.* С расчетного счета произведен расчет с поставщиком (операция 2) за поставленные материалы. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 9.* Принят к зачету налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (сумму определить расчетным путем, операции 1 и 2).

*Задание 3.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

*Операция 1.* В отчетном периоде материалы использованы на:

- вспомогательное производство – 945 р.;
- строительство склада – 1002 р.;
- общехозяйственные нужды – 279 р.

*Операция 2.* Списываются с подотчета материально-ответственного лица отгруженные покупателю материалы по учетной стоимости на сумму 2280 р.

*Операция 3.* Списываются с подотчета материально-ответственного лица переданные безвозмездно в качестве шефской помощи материалы по учетной стоимости на сумму 800 р.

*Операция 4.* Переданы со склада материалы в производственный цех на сумму 4500 р.

*Операция 5.* Согласно данных производственного отчета списана учетная стоимость материалов, израсходованных при производстве продукции в сумме 3580 р.

*Операция 6.* Согласно расчета распределения списана сумма отклонений фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, относящееся к использованным и реализованным материалам в размере 5,2%. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 7.* На расчетный счет организации поступил платеж от покупателя за реализованные материалы в полном объеме в сумме 3000 р.

*Операция 8.* Оприходованы на склад неиспользованные материалы из производственного цеха на сумму 340 р.

*Операция 9.* В результате проведения инвентаризация центрального склада выявлены излишки материалов по учетным ценам на 920 р.

*Задание 4.* Отразить операции по реализации материалов покупателям и определить финансовый результат данных операций.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной отгружены материалы покупателю по отпускным ценам без НДС на сумму 6 890 р. Ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Списываются с подотчета материально-ответственного лица реализованные материалы по учетной стоимости на сумму 5 280 р.

*Операция 3.* Согласно расчету распределения списано отклонение фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, приходящееся на реализованные материалы, в размере 5,2% . Сумму определить расчетным путем.

*Операция 4.* Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета начисление налогов по реализованным материалам в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

*Операция 5.* Списана доля расходов на реализацию, приходящихся на реализованные материалы в сумме 65 р.

*Операция 6.* Определить и отразить финансовый результат от реализации материалов.

*Операция 7.* На расчетный счет организации поступил платеж от покупателя за реализованные материалы в полном объеме (сумму определить).

#### *Тестовые задания.*

Укажите правильный ответ.

1. Относится ли к запасам организации готовая продукция?

*Варианты ответа:*

- а) да;
- б) нет.

2. На какие группы делятся материалы по видам?

*Варианты ответа:*

- а) основные и вспомогательные;
- б) основные и дополнительные;
- в) вспомогательные и дополнительные;
- г) основные и накладные.

3. Относятся ли запасные части к вспомогательным материалам в производственных организациях?

*Варианты ответа:*

- а) да;
- б) нет.

4. Какие приходные документы используются при оформлении операций поступления материалов на склад?

*Варианты ответа:*

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) акт о приемке материалов;
- в) лимитно-заборная карта;
- г) требование на замену материалов.

5. Как рассчитывается фактическая себестоимость запасов?

*Варианты ответа:*

- а) как первоначальная цена без НДС и транспортно-заготовительные затраты;
- б) как покупная цена с НДС и транспортно-заготовительные затраты;
- в) как покупная цена без НДС и транспортно-заготовительные затраты;
- г) как рыночная цена с НДС.

6. Какие методы оценки материалов разрешены к применению в практике учета организаций Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) фактической себестоимости изготовления;
- г) учетных цен;
- д) фиксированных цен.

7. В каком случае по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» может быть сальдо на конец месяца?

*Варианты ответа:*

- а) если материальные ценности находятся в пути;
- б) если материальные ценности оприходованы;
- в) если фактическая себестоимость материалов выше, чем учетная их цена изготовления;
- г) другой вариант.

8. Какой записью отражается поступление материалов от подразделений, выделенных на отдельный баланс?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 10 «Материалы»,

кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»;  
в) дебет счета 10 «Материалы»,  
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;  
г) дебет счета 10 «Материалы»,  
кредит счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

9. По кредиту какого счета приходятся материалы, полученные от утилизации брака, отраженные по дебету счета 10 «Материалы»?

*Варианты ответа:*

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 28 «Брак в производстве»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки»;
- д) 20 «Основное производство».

10. Какие Вы знаете способы складского учета?

*Варианты ответа:*

- а) партионный;
- б) сортовой;
- в) фиксированный;
- г) определенный;
- д) последовательный.

11. Какой проводкой отражается отпуск материалов на упаковку готовой продукции в связи с ее реализацией?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 20 «Основное производство»,  
кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 44 «Расходы на реализацию»,  
кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты»,  
кредит счета 10 «Материалы»;
- г) дебет счета 28 «Брак в производстве»,  
кредит счета 10 «Материалы».

12. Какой проводкой отражается оприходование излишков материалов, выявленных при инвентаризации на складе?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 10 «Материалы»,  
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 10 «Материалы»,  
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 10 «Материалы»,  
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) дебет счета 10 «Материалы»,  
кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

13. По дебету какого счета отражается списание сумм отклонений в стоимости, относящихся к реализованным материалам по кредиту счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»?

*Варианты ответа:*

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

14. Какой проводкой отражается сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»,  
кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»,  
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»,  
кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»,  
кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

15. Отпуск материалов в цеховую кладовую служит основанием для списания их на затраты производства?

*Варианты ответа:*

- а) да;
- б) нет.

16. Оцениваются ли в учете используемые возвратные отходы?

*Варианты ответа:*

- а) да;
- б) нет.

17. Какой проводкой отражается сумма потерь материалов, выявленная по результатам инвентаризации?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества», кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты», кредит счета 10 «Материалы»;
- г) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

18. Отражается ли в балансе отдельной строкой счет 16 «Отклонение в стоимости материалов»?

*Варианты ответа:*

- а) да;
- б) нет.

### **Тема 3. УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

*Вопросы для самоконтроля*

1. Экономическая сущность затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг).
2. Бухгалтерский учет прямых затрат на производство.
3. Бухгалтерский учет и методики распределения общепроизводственных затрат.
4. Бухгалтерский учет общехозяйственных затрат.
5. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) вспомогательных производств.
6. Учет потерь от брака. Учет отходов производства.
7. Учет и оценка незавершенного производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
8. Сводный учет затрат на производство продукции (работ, услуг).

### *Задачи.*

*Задание 5.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции организации по учету затрат на производство продукции. Выполнить расчет по формированию отпускной цены.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны материалы, использованные для производства продукции, на сумму 6490 р. по учетным ценам.

*Операция 2.* Начислена заработная плата работникам основного производства, занятым производством продукции, на сумму 21750 р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от суммы заработной платы согласно действующему в Республике Беларусь законодательству. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 4.* Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве, на сумму 2140 р.

*Операция 5.* Списано согласно расчету распределения отклонение фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, приходящееся на израсходованные материалы, в размере 5,2%. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 6.* Списана согласно показаниям часть услуги по обеспечению производства электроэнергией на сумму 8630 р. по тарифу (без НДС), ставка НДС по оказанным услугам 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 7.* Списаны в конце отчетного периода общепроизводственных затраты организации в сумме 7830 р.

*Операция 8.* Списана стоимость оказанных услуг вспомогательного производства на сумму 5680 р.

*Операция 9.* Определить фактическую себестоимость и оприходовать готовую продукцию.

*Операция 10.* Выполнить расчеты по формированию отпускной цены выпущенной готовой продукции, если плановый уровень рентабельности составляет 18%. Ставка НДС по готовой продукции установлена в размере 20%. При формировании отпускной цены следует руководствоваться действующим законодательством Республики Беларусь.

*Задание 6.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции и сделать необходимые расчеты по учету общехозяйственных затрат организации.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислена заработная плата работникам аппарата управления в сумме 25600 р.

*Операция 2.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему в Республике Беларусь законодательству. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 3.* Начислена амортизация здания заводоуправления на сумму 560 р.

*Операция 4.* Списана доля расходов будущих периодов, приходящихся на отчетный месяц, на сумму 650 р.

*Операция 5.* Начислены командировочные расходы работникам аппарата управления на сумму 325 р.

*Операция 6.* Списаны материалы использованные на общехозяйственные нужды организации на сумму 4500 р.

*Операция 7.* Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, относящиеся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если средний процент отклонений в стоимости согласно расчету составил 5 %.

*Операция 8.* Списана стоимость использованной электроэнергии согласно показаниям счетчиков по тарифу без НДС в размере 1380 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 9.* Начислена амортизация по нематериальным активам организации на сумму 116 р.

*Операция 10.* Начислены налоги относимые на затраты организации в сумме 3500 р.

*Операция 11.* Принят к зачету НДС по оказанным организации услугам (операция 8).

*Операция 12.* Определить и списать сумму общехозяйственных затрат организации. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 13.* С расчетного счета организации перечислены денежные средства кредиторам за использованную электроэнергию (сумму определить по данным операции 8).

*Задание 7.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции и сделать необходимые расчеты по учету общепроизводственных затрат организации.

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислена заработная плата работникам аппарата управления цехом на сумму 32600 р.

*Операция 2.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему в Республике Беларусь законодательству. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 3.* Начислена амортизация производственных помещений 860 р.

*Операция 4.* Начислены командировочные расходы начальнику цеха в размере 255 р.

*Операция 5.* Списаны материалы на общепроизводственные нужды на 450 р.

*Операция 6.* Списаны отклонения фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящиеся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если средний процент отклонений согласно расчета составил 10 %.

*Операция 7.* Списана стоимость использованной электроэнергии согласно показаниям счетчиков по тарифу без НДС в размере 570 р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 8.* С расчетного счета организации перечислены денежные средства за использованную электроэнергию (сумму определить по данным операции 7).

*Операция 9.* Распределить и списать сумму общепроизводственных затрат, если в организации принят коэффициентный метод расчета.

Исходные данные представлены в таблице 1.

*Таблица 1*

Исходные данные для распределения и списания суммы общепроизводственных затрат

Наименование продукции	Фактическое количество	Коэффициент пересчета
А	1 500	1
В	2 400	1,5
С	3 600	0,8
Итого	—	—

*Операция 10.* Распределить и списать сумму общепроизводственных затрат пропорционально заработной платы производственных рабочих (пропорциональный метод расчета), если

заработная плата рабочих по производству продукции А составила 21530 р., продукции В – 16000 р., продукции С – 35000 р. Суммы определить расчетным путем.

*Задание 8.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции и сделать необходимые расчеты по учету общепроизводственных затрат организации.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислена заработная плата работникам цеха на сумму 6550 р.

*Операция 2.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему в Республике Беларусь законодательству. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 3.* Списаны хозяйственные материалы на 1264 р.

*Операция 4.* Списана доля расходов будущих периодов, относящихся к текущему месяцу, в размере 230 р.

*Операция 5.* Начислена амортизация основных средств на сумму 387 р.

*Операция 6.* Списаны отклонения фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящиеся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если средний процент отклонений согласно расчету составил 15 %.

*Операция 7.* Списана стоимость использованной электроэнергии согласно показаниям счетчиков по тарифу без НДС в размере 1120 р., ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 8.* Распределить между видами продукции и списать на соответствующий счет сумму общепроизводственных затрат, используя данные, приведенные в таблице 2.

*Таблица 2*

Исходные данные для распределения и списания общепроизводственных затрат

Изделия	Фактическое количество изделий, шт.	Норматив затрат, р.
А	20 000	10
Б	15 000	20
С	25 000	10
Итого	–	–

*Задание 9.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета

хозяйственные операции вспомогательного производства (автотранспортного цеха).

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны использованные за месяц бензин, смазочные и другие эксплуатационные материалы на сумму 9480 р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата водителям автомобилей на сумму 6230 р.

*Операция 3.* Произведены отчисления на заработную плату в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 4.* Начислена амортизация основных средств подвижного состава на сумму 570 р.

*Операция 5.* Начислен экологический налог на выбросы вредных веществ в окружающую среду на сумму 120 р.

*Операция 6.* Оприходованы на склад отработанные масла на сумму 360 р.

*Операция 7.* Определить и списать на соответствующий счет фактическую себестоимость перевозок.

За отчетный период автотранспортным хозяйством было выполнено 15 000 т·км, в том числе для собственных нужд организации – 10 000 т·км, для сторонних организаций – 5 000 т·км.

*Операция 8.* Начислено за оказанные услуги заказчикам без НДС 1800 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%. Суммы НДС определить расчетным путем.

*Операция 9.* Начислить налоги из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с законодательством республики Беларусь. Сумму определить расчетным путем (операция 8).

*Операция 10.* Отобразить финансовый результат от оказания транспортных услуг покупателю. Сумму определить расчетным путем (операции 7 - 9).

*Операция 11.* На расчетный счет организации поступил платеж за оказанные транспортные услуги в полном объеме. Сумму определить (операция 8).

*Задание 10.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции вспомогательного производства.

1. Затраты вспомогательного производства за месяц представлены в таблице 3.

Таблица 3

Затраты вспомогательного производства, р.

Вид затрат	Сумма затрат, р.	
	ремонтный цех	парокотельная
Использовано материалов (по учетным ценам)	1470	3300
Использовано топлива	–	810
Начислена заработная плата	6600	7200
Произведены начисления на заработную плату		
Начислено различным организациям за услуги по установленным ставкам без НДС	1120	1190
Ставка НДС по услугам 20%		
Итого		

2. Объем выполненных работ составляет:

а) парокотельная выработала 500 т пара, в том числе:

- для основного производства – 300 т;
- для ремонтного цеха – 200 т.

б) ремонтным цехом выполнено 400 ч, в том числе:

- для основного производства – 300 ч;
- для парокотельной – 100 ч.

3. Плановая себестоимость:

- одного часа – 908 р.;
- одной тонны пары – 862 р.

*Задание 11.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету затрат по теплоснабжению.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Затраты котельной за отчетный месяц составили:

а) списаны сырье и материалы из них:

- топливо на сумму 4820 р.;
- запасные части на сумму 560 р.

б) списана специальная оснастка стоимостью до 1 базовой величины на 180 р.;

в) начислена заработная плата работникам котельной в размере 6 700 р.;

г) произведены отчисления в фонд социальной защиты населения в размере 34%. Сумму определить расчетным путем;

е) произведены отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,6 %. Сумму определить расчетным путем;

ж) начислен резерв на оплату отпусков работникам котельной в размере 9%. Сумму определить расчетным путем;

з) начислена амортизация основных средств – 36 р.;

и) списана электроэнергия, используемая на технологические цели, в размере 1230 р. по тарифу без НДС, ставка НДС по оказанным услугам составляет 20%. Сумму НДС определить расчетным путем;

к) списано отклонение в стоимости израсходованных материалов. Сумму отклонений определить расчетным путем, если средний процент отклонений в стоимости согласно расчета составил 7 %;

л) списана стоимость услуг, выполненных собственными вспомогательными производствами на сумму 2 160 р.;

м) списана стоимость услуг, выполненных сторонними организациями по тарифу без НДС на сумму 960 р., ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 2.* Исчислить фактическую себестоимость 10 Гкал и списать ее между потребителями. За отчетный месяц выработано 1100 Гкал теплоэнергии. Потребителями теплоэнергии явились:

- котельная (для собственных нужд) – 60 Гкал;
- административное здание – 180 Гкал;
- столовая – 190 Гкал;
- детский сад – 230 Гкал;
- сторонние организации – 240 Гкал;
- производственные подразделения – 200 Гкал.

*Операция 3.* Предъявлен счет за оказанные услуги сторонней организации по тарифу без НДС на сумму 4600 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 4.* На расчетный счет поступил платеж от покупателя. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 5.* Начислить налоги из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с законодательством республики Беларусь. Сумму определить расчетным путем (операция 3).

*Операция 6.* Отобразить финансовый результат от оказания услуг покупателю. Сумму определить расчетным путем.

*Задание 12.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции учета расходов и потерь от брака.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* В основном производстве выявлен брак на сумму 520 р.

*Операция 2.* Списаны материалы на исправление брака на сумму 160 р.

*Операция 3.* Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости. Сумму отклонений определить расчетным путем, если средний процент отклонений согласно расчету составил 12 %.

*Операция 4.* Начислена заработная плата работникам по исправлению брака в размере 511 р.

*Операция 5.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему в Республике Беларусь законодательству. Суммы отчислений определить расчетным путем.

*Операция 6.* Списаны затраты на электроэнергию, потребленную на исправление брака, по тарифу без НДС на сумму 238 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 7.* Часть расходов по браку признана материально ответственным лицом в размере 300 р.

*Операция 8.* Определите и спишите сумму окончательных потерь от брака.

*Операция 9.* Материально ответственное лицо внесло денежные средства в кассу организации в счет погашения задолженности (операция 7).

*Операция 10.* С расчетного счета организации перечислены денежные средства за использованную электроэнергию. Сумму определить расчетным путем (операция 8).

### Тестовые задания

Укажите правильный ответ.

1. Каким нормативным документом регламентирован состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)?

*Варианты ответа:*

- а) типовым планом счетов;
- б) методическими рекомендациями по планированию, бухгалтерскому учету и калькулированию продукции (работ, услуг);
- в) инструкцией «Доходы и расходы организации»;
- г) инструкцией по учету запасов.

2. Какие вы знаете калькуляционные статьи затрат?

*Варианты ответа:*

- а) материальные затраты;
- б) возвратные отходы;
- в) сырье и материалы;
- г) затраты на оплату труда;
- д) заработная плата производственных рабочих;
- е) отчисления на социальные нужды;
- ж) амортизация основных средств;
- з) прочие затраты.

3. Что означает бухгалтерская запись по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 10 «Материалы»?

*Варианты ответа:*

- а) оприходованы материалы из основного производства;
- б) реализованы материалы сторонней организации;
- в) использованы материалы на производственные нужды;
- г) использованы материалы на общехозяйственные нужды.

4. Как в бухгалтерском учете отражается начисление заработной платы работникам вспомогательного производства?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 23 «Вспомогательные производства», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;  
г) дебет счета 20 «Основное производство»,  
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

5. Какова фактическая себестоимость готовой продукции, если незавершенное производство на начало отчетного периода составляло 100 р., на конец – 150 р., затраты на производство за отчетный период – 1 000 р.?

*Варианты ответа:*

- а) 950 р.;
- б) 850 р.;
- в) 900 р.

6. Какова фактическая себестоимость готовой продукции, если незавершенное производство на начало отчетного периода составляло 300 р., на конец – 200 р., затраты на производство за отчетный период – 5 000 р.?

*Варианты ответа:*

- а) 5 100 р.;
- б) 5 200 р.;
- в) 5 300 р.

7. Что означает бухгалтерская запись по дебету счета 25 «Общехозяйственные затраты» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»?

*Варианты ответа:*

- а) начислено пособие по листку временной нетрудоспособности;
- б) произведены отчисления в фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты населения Республики Беларусь;
- в) произведено удержание подоходного налога;
- г) произведены отчисления по обязательному страхованию работников.

8. Какие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) Вы знаете?

*Варианты ответа:*

- а) полуфабрикатный;

- б) бесполуфабрикатный;
- в) попроцессный;
- г) позаказный;
- д) попередельный;
- е) нормативный.

9. Какие вы знаете варианты сводного учета?

*Варианты ответа:*

- а) полуфабрикатный;
- б) бесполуфабрикатный;
- в) простой;
- г) попроцессный;
- д) попередельный;
- е) нормативный.

10. Что означает сальдо по счету 20 «Основное производство»?

*Варианты ответа:*

- а) остаток незавершенного производства на начало отчетного месяца;
- б) остаток полуфабрикатов на конец месяца;
- в) фактическая себестоимость продукции;
- г) другое.

#### **Тема 4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

*Вопросы для самоконтроля*

1. Экономическая сущность заработной платы и принципы оплаты труда.
2. Формы и системы оплаты труда.
3. Учет численности работников, отработанного времени и выработки.
4. Порядок расчета заработной платы, доплаты и надбавки.
5. Расчет заработной платы за время отпуска и пособий по временной нетрудоспособности.
6. Виды удержаний из заработной платы и их учет.
7. Бухгалтерский учет расчетов с рабочими и служащими по оплате труда.
8. Учет отчислений страховых взносов по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве и

профилактику профессиональных заболеваний (в пользу БРУСП «Белгосстрах»).

*Задачи.*

*Задание 13.* Составить расчет по начислению заработной платы производственным рабочим, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расчетов по оплате труда.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Определить сдельные бригадные расценки для бригады за выпуск продукции по видам.

Исходные данные представлены в таблице 4.

*Таблица 4*

Состав и квалификация членов бригады

Состав бригады	Часовая тарифная ставка, р.
Михайлов П. О.	2,9
Осипов Р. В.	2,8
Козлов М. Р.	1,8
Бычков Ф. Д.	1,6

Продолжительность смены – 7 ч.

Нормы выработки бригады за смену:

– продукция А – 1 600 кг;

– продукция Б – 1 900 кг.

*Операция 2.* Составить расчет начисления заработной платы бригаде и распределить ее между членами бригады, если фактический объем производства за смену составил:

– продукции А – 1 800 кг;

– продукции Б – 2 300 кг.

*Операция 3.* Начислена заработная плата:

– работникам основного производства (сумму определить);

– работникам вспомогательного производства в размере 5460 р.;

– аппарату управления – 1930 р.

*Операция 4.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы отчислений определить расчетным путем.

*Операция 5.* С расчетного счета организации перечислены денежные средства в счет погашения задолженности БРУСП «Белгосстрах» (сумму определить).

*Операция 6.* С расчетного счета организации перечислены денежные средства в счет погашения задолженности Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (сумму определить).

*Задание 32.* Начислить заработную плату работникам строительной бригады по строительству административного здания, отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

*Операция 1.* Используя нижеприведенную информацию необходимо:

– рассчитать заработную плату бригады за выполненный объем работ и распределить ее между членами бригады;

– определить сумму премии и распределить ее между членами бригады;

– рассчитать сумму заработной платы, начисленной каждому работнику и бригаде в целом по выполненному наряду.

Бригаде выдан аккордный наряд на возведение стен – 130 м<sup>2</sup>.

Расценка за 1 м<sup>2</sup> – 76 700 р.

Норматив трудовых затрат на 1 м<sup>2</sup> – 6,2 чел.

Фактические затраты труда составили 723 чел.

В соответствии с трудовым соглашением бригаде выплачивается премия за досрочное выполнение работ в размере 2,3% за каждый процент сокращения нормативного времени выполнения работ.

Распределить начисленную заработную плату и премию между членами бригады, используя информацию, приведенную в таблице 5.

*Таблица 5*

Исходные данные для начисления зарплаты

ФИО	Отработка но часов	Часовая тарифная ставка, р.	Коэффициент трудоустройства
Иванов А. Р.	180	2,8	1,0
Кротов С. И.	150	1,5	0,8
Изотов Т. Р.	185	1,7	1,1
Мишин О. П.	20	1,4	0,9

*Операция 2.* Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы строительной бригаде по строительству объекта. Сумму определить расчетным путем (операция 1).

*Операция 3.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы отчислений определить расчетным путем.

*Задание 14.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению заработной платы и произведенных из нее удержаний.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислена заработная плата следующим категориям рабочих и служащих:

- а) административно-управленческому персоналу - 6860 р.;
- б) работникам основного производства - 5080 р.;
- в) работникам вспомогательных производств - 1250 р.

*Операция 2.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему в Республике Беларусь законодательству. Суммы отчислений определить расчетным путем.

*Операция 3.* Из начисленной заработной платы произведены следующие удержания:

- а) подоходный налог – 1856 р.;
- б) в фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 708 р.;
- в) профсоюзные взносы – 708 р.;
- г) за недостачу материальных ценностей – 642 р.;
- д) ссуды, выданные на индивидуальное жилищное строительство - 360 р.;
- е) очередные платежи по добровольному личному страхованию – 80 р.;
- ж) стоимость ущерба из-за производственного брака – 258 р.;
- з) неизрасходованные подотчетные суммы – 130 р.;
- и) по исполнительным документам (алиментам) – 3584 р.

*Операция 4.* Определить расчетным путем сумму заработной платы, подлежащей выплате работникам организации.

*Операция 5.* В кассу организации с расчетного счета получена сумма наличных денежных средств для выплаты заработной платы работникам организации.

*Задание 15.* Составить расчет начисления отпускных работнику организации и произвести записи на счетах бухгалтерского учета.

*Операция 1.* Рассчитать сумму отпускных рабочему Иваненко А. Р. за дни предоставленного очередного отпуска с 10 августа сроком 30 рабочих дней. Исходные данные для начисления отпускных представлены в таблице 6.

Таблица 6

Заработная плата для расчета отпускных

Месяцы	Оклад	Сумма начисленной заработной платы	Коэффициент пересчета зарплаты
Прошлый год:			
Август	180	339	
Сентябрь	180	331	
Октябрь	180	328	
Ноябрь	180	329	
Декабрь	191	359	
Отчетный год: январь	191	330	
Февраль	191	359	
Март	191	380	
Апрель	191	396	
Май	198	414	
Июнь	198	426	
Июль	198	439	

*Операция 2.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление отпускных работникам организации (операция 1).

*Операция 3.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему в Республике Беларусь законодательству. Суммы отчислений определить расчетным путем.

*Задание 16.* Составить расчет начисления работнику организация пособия по временной нетрудоспособности и произвести записи на счетах бухгалтерского учета.

*Операция 1.* Произвести расчет пособия по временной нетрудоспособности рабочему Иванченко И. Р. за период с 05 сентября по 21 сентября используя данные таблицы 7

Таблица 7

Исходные данные для расчета пособия по временной нетрудоспособности

Месяцы	Сумма начисленной заработной платы принимаемой к расчету	Календарные дни месяца
Март	361	31
Апрель	381	30
Май	402	31
Июнь	431	30
Июль	396	31
Август	402	30
Итого		

*Операция 2.* Отообразить начисление пособия по временной нетрудоспособности работнику организации (операция 1).

*Тестовые задания.*

Укажите правильный ответ.

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какой документ является основным по учету вновь принятого на работу сотрудника по трудовому договору (контракту)?

*Варианты ответа:*

- а) лицевой счет;
- б) расчетно-платежная ведомость;
- в) табель учета использованного времени;
- г) приказ (распоряжение) о приеме работника на работу.

2. Какими первичными документами оформляется оплата труда рабочих-сдельщиков?

*Варианты ответа:*

- а) акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), заключенному на время выполнения определенной работы, табель учета использования рабочего времени;
- б) бухгалтерские справки, табель учета рабочего времени и расчеты заработной платы;
- в) рапорт о выработке, маршрутные листы, наряд на сдельную

работу;

г) табель учета рабочего времени и расчеты заработной платы, лицевой счет, табель учета использования рабочего времени.

3. Какие вы знаете системы сдельной формы оплаты труда?

*Варианты ответа:*

- а) аккордная;
- б) индивидуальная;
- в) премиальная;
- г) бригадная;
- д) простая.

4. Какие вы знаете обязательные виды удержаний из заработной платы работника?

*Варианты ответа:*

- а) неиспользованные подотчетные суммы;
- б) профсоюзные взносы;
- в) в пенсионный фонд;
- г) за телефонные услуги связи;
- д) по исполнительным листам;
- е) подоходный налог.

5. Что является основой при составлении расчета распределения сдельного заработка между работниками бригады?

*Варианты ответа:*

- а) тарифная заработная плата членов бригады;
- б) уровень квалификации членов бригады и их разряд;
- в) количество отработанных часов каждым работником бригады;
- г) тарифная заработная плата бригады с учетом коэффициента трудового участия;
- д) количество продукции, произведенной бригадой.

6. Какие обязательные отчисления производятся организациями от фонда оплаты труда?

*Варианты ответа:*

- а) отчисления в пенсионный фонд;
- б) отчисления в фонд социальной защиты населения;
- в) отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;

- г) подоходный налог;
- д) отчисления в профсоюзные фонды.

7. Как в бухгалтерском учете отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности работнику?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

8. За какой период принимается в расчет заработная плата работника при начислении ему пособия по временной нетрудоспособности?

*Варианты ответа:*

- а) последние 2 месяца, предшествующих месяцу нетрудоспособности;
- б) последние 12 месяцев, предшествующих месяцу нетрудоспособности;
- в) последние 6 месяцев, предшествующих месяцу нетрудоспособности;
- г) последний месяц, предшествующий месяцу нетрудоспособности.

9. За счет каких средств производится начисление оплаты основного трудового отпуска производственным рабочим?

*Варианты ответа:*

- а) себестоимость;
- б) прибыль;
- в) средства фонда социальной защиты;
- г) средства государственного бюджета.

10. Как определить сумму приработка, начисленного производственным рабочим?

*Варианты ответа:*

- а) сдельная зарплата плюс заработная плата по тарифу с учетом коэффициента трудового участия;
- б) сдельная зарплата минус заработная плата по тарифу с учетом коэффициента трудового участия;
- в) сдельная заработная плата плюс заработная плата по тарифу;
- г) сдельная заработная плата минус заработная плата по тарифу.

11. За счет каких средств производится оплата пособий по временной нетрудоспособности?

*Варианты ответа:*

- а) себестоимости;
- б) прибыли;
- в) средств фонда социальной защиты населения;
- г) резервного фонда;

12. Какой коэффициент применяется для расчета среднедневного заработка при начислении отпускных?

*Варианты ответа:*

- а) 25,4;
- б) 29,7;
- в) 30,0;
- г) 12,0.

13. Как в бухгалтерском учете отражается начисление заработной платы работникам основного производства?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 94 «Недостачи и потери»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета 23 «Вспомогательные производства», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) дебет счета 25 «Общепроизводственные затраты», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

14. Как в бухгалтерском учете отражается начисление заработной платы работнику за работы по монтажу объекта основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 01 «Основные средства»,  
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) дебет счета 23 «Вспомогательные производства»,  
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»,  
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) дебет счета 20 «Основное производство»,  
кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

15. Что означает бухгалтерская запись по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

*Варианты ответа:*

- а) выдана заработная плата производственным рабочим;
- б) уменьшение долга предприятия перед производственными рабочими по оплате труда;
- в) увеличение долга предприятия перед производственными рабочими по оплате труда;
- г) произведены удержания подоходного налога из заработной платы производственных рабочих.

## **Тема 5. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ИХ РЕАЛИЗАЦИИ**

*Вопросы для самоконтроля*

1. Экономическая сущность готовой продукции, ее состав.
2. Оценка готовой продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете и отчетности.
3. Документальное оформление и учет выпуска готовой продукции.
4. Документальное оформление и учет реализации готовой продукции.
5. Расходы на реализацию: состав, учет, списание.

### Задачи.

*Задание 17.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Выпущена из производства и оприходована готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 65300 р.

*Операция 2.* Отражается задолженность покупателей за реализованную готовую продукцию. Стоимость готовой продукции по отпускным ценам без НДС 6680 р. Ставка НДС - 20 %. Сумму НДС определить расчетным путем. Реализацию считают по моменту начисления.

*Операция 3.* Списывается с подотчета материально ответственного лица реализованная готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 5528 р.

*Операция 4.* Начислить налоги из выручки от реализации готовой продукции. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 2.

*Операция 5.* Списаны расходы на реализацию продукции, в сумме 1 065 тыс. р.

*Операция 6.* Определить и отразить финансовый результат от реализации готовой продукции.

*Операция 7.* На расчетный счет организации поступил платеж от покупателя за реализованную продукцию в полном объеме (сумму определить).

*Задание 18.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску и реализации готовой продукции.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 95000 р.

*Операция 2.* Отражается задолженность покупателей за реализованную готовую продукцию. Стоимость готовой продукции по отпускным ценам без НДС 89000 р. Ставка НДС - 20 %. Сумму НДС определить расчетным путем. Реализацию считают по моменту начисления.

*Операция 3.* Списывается с подотчета материально ответственного лица реализованная готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 85100 р.

*Операция 4.* Начислено кредиторам за услуги по рекламе по тарифу без НДС 730 р. Ставка НДС по оказанным услугам определить расчетным путем.

*Операция 5.* На расчетный счет промышленного предприятия поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам без НДС на сумму 82000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 6.* Списать сумму коммерческих расходов по реализованной продукции (сумму определить по операции 4).

*Операция 7.* Начислить налоги из выручки от реализации готовой продукции. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 2.

*Операция 8.* Определить и отразить финансовый результат от реализации продукции.

*Задание 19.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции промышленного предприятия.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной покупателям отгружена готовая продукция. Стоимость продукции по фактической себестоимости – 5000 р.

*Операция 2.* В связи с реализацией продукции покупателям произведены следующие расходы:

- списаны материалы для упаковки готовой продукции на 270 р.;
- начислено кредиторам за услуги по рекламе по тарифу 160 р. без НДС, ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем;

- начислено автотранспортному предприятию за услуги по перевозке продукции по тарифу 1130 р. без НДС, ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 3.* На расчетный счет организации поступил платеж от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам на сумму 6000 р. с НДС, ставка НДС – 20%.

*Операция 4.* Списана отгруженная и оплаченная покупателями продукция. Стоимость реализованной продукции по учетным ценам – 4000 р.

*Операция 5.* Списана сумма коммерческих расходов, относящаяся к реализованной продукции (сумму определить).

*Операция 6.* Начислить налоги из выручки от реализации готовой продукции в соответствии с действующим законодательством. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 7.* Определить и отразить финансовый результат от реализации продукции.

*Задание 20.* Отрастить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету расходов на реализацию продукции.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции материалы по учетным ценам на сумму 400 р.

*Операция 2.* Начислено автотранспортному предприятию за услуги по перевозке готовой продукции по тарифу 1000 р. без НДС. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 3.* Начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции – 195 р. по тарифу без НДС. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 4.* Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости, равной 26800 р.

*Операция 5.* Отгружена готовая продукция покупателям по отпускным ценам без НДС на 35000 р. Ставка НДС – 20%. Фактическая себестоимость продукции – 18800 р.

*Операция 6.* На расчетный счет поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию (операция 5).

*Операция 7.* Определить и списать коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции. Сумму расходов определить расчетным путем.

*Операция 8.* Начислить налоги из выручки от реализации готовой продукции в соответствии с действующим законодательством. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 9.* Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации продукции.

*Тестовые задания*

Укажите правильный ответ.

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что такое готовая продукция?

*Варианты ответа:*

а) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии, по качеству соответствуют требованиям ГОСТов или технических условий и сданы на склад;

б) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии, по качеству соответствуют требованиям ГОСТов или технических условий;

в) изделия, которые прошли все стадии обработки на данном предприятии.

2. Что можно отнести к готовой продукции, если в организации отсутствует склад готовой продукции?

*Варианты ответа:*

а) отгруженную покупателю продукцию;

б) оплаченную покупателем продукцию;

в) выпущенную продукцию;

г) если в организации нет склада готовой продукции, то готовая продукция отсутствует.

3. Оформляется ли сдача готовой продукции на склад приемо-сдаточной накладной?

*Варианты ответа:*

а) да;

б) нет.

4. Оформляется ли приемо-сдаточной накладной реализация готовой продукции покупателям?

*Варианты ответа:*

а) да;

б) нет.

5. Какой учетной записью отражается поступление готовой продукции на склад с основного производства?

*Варианты ответа:*

а) дебет 43 «Готовая продукция» и кредит 20 «Основное производство»;

б) дебет 20 «Основное производство» и кредит 43 «Готовая продукция»;

в) дебет 43 «Готовая продукция» и кредит 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

6. Какой учетной записью отражается отгрузка готовой продукции покупателям?

*Варианты ответа:*

а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит 43 «Готовая продукция»;

б) дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит 43 «Готовая продукция»;

в) дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

7. Какой учетной записью отражается списание затрат на реализацию продукции?

*Варианты ответа:*

а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит 44 «Расходы на реализацию»;

б) дебет 44 «Расходы на реализацию» и кредит 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

в) дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит 44 «Расходы на реализацию».

8. Включается ли в сумму выручки от реализации продукции (работ, услуг), оплачиваемой покупателем, НДС?

*Варианты ответа:*

а) да;

б) нет.

9. На каком счете формируется финансовый результат от реализации оказанных услуг автотранспорта, находящегося на балансе организации?

*Варианты ответа:*

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

10. Какой учетной записью отражается начисление НДС из выручки от реализации готовой продукции?

*Варианты ответа:*

- а) дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

11. Какой учетной записью отражается списание себестоимости оказанных услуг (выполненных работ) заказчиком?

*Варианты ответа:*

- а) дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит 43 «Готовая продукция»;
- б) дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит 23 «Вспомогательные производства»;
- в) дебет 23 «Вспомогательные производства» и кредит 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- г) дебет 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит 23 «Вспомогательные производства».

12. Какой учетной записью отражается выручка от реализации продукции покупателям?

*Варианты ответа:*

- а) дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит 43 «Готовая продукция»;
- б) дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит 43 «Готовая продукция».

## **Тема 6. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НАМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.**

### *Вопросы для самоконтроля*

1. Сущность вложений в долгосрочные активы и их классификация.
2. Учет затрат на создание долгосрочных нефинансовых вложений.
3. Учет затрат на приобретение долгосрочных нефинансовых вложений.
4. Определение инвентарной стоимости и учет ввода в эксплуатацию долгосрочных нефинансовых вложений.
5. Бухгалтерский учет долгосрочных финансовых вложений.
6. Сущность, состав, классификация основных средств.
7. Оценка объектов основных средств.
8. Документальное оформление и учет поступления основных средств.
9. Документальное оформление и учет списания и прочего выбытия основных средств.
10. Учет обесценения и переоценки основных средств.
11. Сущность, состав и оценка нематериальных активов.
12. Бухгалтерский учет нематериальных активов.
13. Амортизация основных средств и нематериальных активов: порядок начисления и учет.

### *Задачи.*

*Задание 21.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету вложений в долгосрочные активы и вводу объекта основных средств в эксплуатацию.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* От завода торгового оборудования поступило оборудование по отпускной цене без НДС на сумму 4953 р. Ставка НДС – 20%. Суммы НДС определить расчетным путем.

*Операция 2.* Поступившее оборудование по расходной накладной передано в монтаж. Сумму определить по данным операции 1.

*Операция 3.* Произведены следующие затраты по монтажу оборудования:

- а) списаны использованные материалы на сумму 359 р.;
- б) начислена заработная плата работникам, занятым монтажом, в размере 229 р.;
- в) произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 4.* Согласно акту приемки-передачи объекта основных средств оборудование введено в эксплуатацию. Стоимость введенного объекта определить расчетным путем.

*Задание 40.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету вложений в долгосрочные активы и вводу объекта основных средств в эксплуатацию. Строительство объекта производится хозяйственным способом.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислено подрядной организации за составление проектно-сметной документации на объект строительства по тарифу без НДС 1200 р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 2.* Списаны израсходованные на строительство объекта материалы в пределах установленных норм стоимостью 36600 р.

*Операция 3.* Начислена заработная плата строительным рабочим по наряду в сумме 5680 р.

*Операция 4.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему в Республике Беларусь законодательству. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 5.* Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, относящиеся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если средний процент отклонений в стоимости согласно расчета составил 8%.

*Операция 6.* Списаны затраты по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов в сумме 320 р.

*Операция 7.* Начислена амортизация по строительным машинам на 450 р.

*Операция 8.* Списана стоимость оказанных услуг вспомогательных производств в сумме 1400 р.;

*Операция 9.* Списана стоимость использованной электроэнергии согласно показаниям счетчиков по тарифу без НДС в размере 108 р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 9.* Со склада передано оборудование для монтажа на объекте строительства стоимостью 650 тыс р.

*Операция 10.* Списана часть страховых взносов по страхованию строительных машин в сумме 32 тыс. р.

*Операция 11.* По окончании строительства объект введен в эксплуатацию. Стоимость введенного объекта определить расчетным путем.

*Задание 22.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств в организацию.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* С расчетного счета перечислено поставщику в счет предоплаты 1550 р. за приобретаемый автобус.

*Операция 2.* В организацию доставлен приобретенный объект основных средств. Стоимость автобуса по документам поставщика по отпускной цене (без НДС) 2500 р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 3.* Списаны горюче-смазочные материалы на перегон автобуса от поставщика покупателю по нормам на сумму 139 р.

*Операция 4.* Начислена заработная плата водителю за перегон транспортного средства в размере 65 р.

*Операция 5.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 6.* Начислены командировочные расходы работникам по сопровождению груза в размере 60 р.

*Операция 7.* На основании утвержденного акта формы № ОС-1 объект основных средств введен в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость объекта расчетным путем.

*Операция 8.* С расчетного счета произведен окончательный расчет с поставщиком объекта основных средств. Сумму определить расчетным путем.

*Задание 42.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств в организацию.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организацией приобретен объект основных средств – станок деревообрабатывающий, стоимость которого по документам поставщика составляет 2800 р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 2.* Списаны транспортные услуги по доставке объекта от поставщика покупателю транспортом поставщика по тарифу без НДС на сумму 139 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 3.* Начислены командировочные расходы работникам по сопровождению груза на сумму 82 р.

*Операция 4.* Списаны материалы израсходованные на установку деревообрабатывающего станка на сумму 124 р. по учетной стоимости.

*Операция 5.* Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, относящиеся к израсходованным материалам. Сумму отклонений определить расчетным путем, если средний процент отклонений составил 12 %.

*Операция 6.* На основании утвержденного акта формы № ОС-1 объект основных средств введен в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость объекта расчетным путем.

*Операция 7.* С расчетного счета произведен расчет с поставщиком объекта основных средств. Сумму определить расчетным путем (операции 1 и 2).

*Задание 23.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по капитальному ремонту основных средств. Организация осуществляет ремонт транспортных средств собственными силами и пользуется услугами сторонних организаций.

За отчетный период произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны использованные для выполнения ремонтных работ:

- запасные части – 150 р.;
- комплектующие изделия – 152 р.;
- топливо, материалы – 15 р.

*Операция 2.* Начислена амортизация оборудования ремонтного цеха в сумме 95 тыс. р.

*Операция 3.* Начислена заработная плата рабочим за проведение ремонтных работ в сумме 425 р.

*Операция 4.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему в Республике Беларусь законодательству. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 5.* Начислено мотороремонтному заводу за услуги по капитальному ремонту автомобиля 865 р., в том числе НДС по ставке 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 6.* Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности за услуги мотороремонтному заводу. Сумму определить расчетным путем (операция 5).

*Операция 7.* Списаны затраты по ремонту автомобиля. Сумму определить расчетным путем.

*Задание 24.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по переоценке объектов основных средств.

*Операция 1.* Провести переоценку объектов основных средств. Исходная информация для проведения переоценки представлена в таблице 8.

*Таблица 8*

Исходная информация для переоценки основных средств

Наименование	Метод пересчета	Первон. стоимость, р.	Амортизация, р.	Коэф. пересчета	Переоцененная стоимость, р.
Станок	Коэфф-ты	4528	872	1,1789	
Компьютер	Прямой	1258	534		12459
Здание администрации	Коэфф-ты	10527	9861	1,1236	
Копировальная техника	Прямой	982	125		987

*Операция 2.* Отобразить результаты переоценки основных средств на счетах бухгалтерского учета. Суммы определить по данным операции 1.

*Задание 25.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по списанию объекта основных средств.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списать согласно акту на списание имущества объект основных средств по причине его поломки и нерациональности ремонта. Первоначальная стоимость объекта 4560 р. Сумма начисленной амортизации за весь период эксплуатации 4030 р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата рабочим механической мастерской по разборке объекта на сумму 210 р.

*Операция 3.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 4.* Списаны материалы израсходованные на разборку объекта по учетной стоимости на сумму 104 р.

*Операция 5.* Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, относящиеся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если средний процент отклонений согласно расчета составил 7 %.

*Операция 6.* Списана стоимость оказанных услуги вспомогательными производствами в сумме 62 р.

*Операция 7.* Оприходованы от разборки списываемого объекта запасные части пригодные к дальнейшему использованию на сумму 135 р.

*Операция 8.* Отразить финансовый результат от списания объекта основных средств. Сумму определить расчетным путем.

*Задание 26.* Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету нематериальных активов.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Промышленное предприятие приобрело объект нематериальных активов по договорной цене без НДС на 2100 р., ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Объект нематериальных активов введена в эксплуатацию (сумму определить).

*Операция 3.* Промышленное предприятие создало объект нематериальных активов. В связи с созданием объекта нематериальных активов были произведены следующие расходы:

- списаны использованные материалы на сумму 26 р.;
- начислена заработная плата работникам, занятым созданием объекта нематериальных активов, в размере 150 р.;

– произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (суммы определить расчетным путем);

– начислено сторонней организации за услуги по созданию объекта нематериальных активов по тарифу без НДС на 125 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 4.* Согласно акту приемки-передачи объект нематериальных активов включен в состав нематериальных активов организации стоимость введенного объекта определить расчетным путем.

*Операция 5.* Сторонним организациям был продан нематериальный актив по договорной цене без НДС на 2700 р., ставка НДС – 20%. Первоначальная стоимость объекта – 1550 р., сумма начисленной амортизации – 120 р.

*Операция 6.* На расчетный счет зачислена выручка от реализации нематериального актива. Сумму выручки определить по данным операции 5.

*Операция 7.* От промышленного предприятия безвозмездно поступили нематериальные активы стоимостью 530 р. без НДС, ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 8.* Предприятием были безвозмездно переданы нематериальные активы. Первоначальная стоимость нематериальных активов 1400 р., сумма начисленной амортизации – 554 р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Задание 27.* Начислить амортизацию по объектам основных средств и отразить на счетах бухгалтерского учета.

*Операция 1.* Произвести начисление амортизации по объектам основных средств организации различными способами и методами, используя информацию таблицы 9.

*Таблица 9*

Исходные данные для начисления амортизации объектов основных средств

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость, р.	Способ (метод) начисления
Производственное здание	13850	Линейный
Станок токарный	1296	Производительный

Продолжение таблицы 9

Здание гаража	94230	Линейный
Компьютер	756	Прямой суммы чисел лет
Станок деревообрабатывающий	1641	Уменьшаемого остатка
Производственное оборудование	13450	Обратный суммы чисел лет

*Примечание.* При проведении расчета используйте необходимую информацию: срок эксплуатации зданий – 70 лет; ресурс производства деталей – 200 000 штук, за отчетный месяц произведено 18 штук; срок эксплуатации производственного оборудования – 10 лет; коэффициент ускорения равен 2.

*Операция 2.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации за отчетный месяц по данным операции 1.

*Операция 3.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета списание начисленной амортизации по выбывшим объектам основных средств в отчетном месяце в сумме 8502 р.

*Тестовые задания.*

Укажите правильный ответ.

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что такое первоначальная стоимость приобретенных объектов основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) стоимость поставщика без НДС;
- б) рыночная стоимость;
- в) сумма всех затрат по приобретению, доставке и монтажу объекта;
- г) справедливая договорная стоимость.

2. Какие вы знаете способы выполнения капитального ремонта основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) позаказный;
- б) подрядный;
- в) попередельный;

- г) хозяйственный;
- д) нормативный.

3. Что такое переоцененная стоимость основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) первоначальная стоимость за вычетом амортизации;
- б) первоначальная стоимость с учетом стоимости работ по реконструкции;
- в) первоначальная стоимость с учетом стоимости ремонта;
- г) стоимость объекта после переоценки.

4. Какая хозяйственная операция отражается записью по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»?

*Варианты ответа:*

- а) начисление амортизации основных средств;
- б) списание амортизации основных средств на момент их выбытия;
- в) продажа основных средств;
- г) уценка основных средств.

5. Какими способами может производиться переоценка основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) валютным;
- б) прямого пересчета;
- в) пропорциональным;
- г) коэффициентным;
- д) нормативным.

6. Результатом каких процедур является восстановление основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) ремонта;
- б) модернизации;
- в) ремонта, модернизации и реконструкции;
- г) ремонта, реконструкции и аренды.

7. Какой первичный документ является основанием для принятия объекта в состав основных средств организации?

*Варианты ответа:*

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) лимитно-заборная карта;
- в) акт о приемки-передачи объектов основных средств;
- г) акта о приемке оборудования;
- д) акта о приемке здания (сооружения).

8. Какие Вы знаете способы начисления амортизации основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) линейный;
- б) пропорциональный;
- в) производительный;
- г) нормативный;
- д) нелинейный.

9. Как рассчитывается годовая сумма амортизации основных средств линейным способом?

*Варианты ответа:*

- а) от стоимости объекта отнимается сумма начисленной амортизации, а разница делится на нормативный срок службы;
- б) стоимость объекта умножается на рассчитанный процент амортизации;
- в) стоимость объекта делится на предполагаемый ресурс, а частное умножается на количество произведенной продукции отчетного периода.

10. Какая хозяйственная операция отражается записью по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»?

*Варианты ответа:*

- а) объект основных средств принят к учету;
- б) списывается остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств;
- в) оприходованы излишки основных средств по результатам инвентаризации.

11. Какими методами начисляется амортизация при нелинейном способе?

*Варианты ответа:*

- а) суммы чисел лет;
- б) коэффициентным;
- в) уменьшаемого остатка;
- г) нормативным;
- д) пропорциональным.

12. Как рассчитать годовую сумму амортизации основных средств производительным способом?

*Варианты ответа:*

- а) стоимость объекта умножить на рассчитанный процент амортизации;
- б) стоимость объекта разделить на предполагаемый ресурс и частное умножить на количество произведенной продукции отчетного периода;
- в) из стоимости объекта вычесть сумму начисленной амортизации и полученную разницу разделить на нормативный срок службы;
- г) стоимость объекта разделить на нормативный срок службы.

13. Какая хозяйственная операция отражается записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»?

*Варианты ответа:*

- а) поступили нематериальные активы от поставщиков;
- б) поступили безвозмездно нематериальные активы;
- в) поступили нематериальные активы от вышестоящей головной организации;
- г) переданы нематериальные активы безвозмездно.

14. Начисляется ли амортизация после окончания срока полезного использования объекта основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) не начисляется;
- б) начисляется, если объект остается в эксплуатации;
- в) начисляется по пониженной ставке;
- г) начисляется по установленной ставке.

15. Как в бухгалтерском учете списываются фактические затраты на ремонт основных средств при отсутствии резерва на эти цели?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 97 «Расходы будущих периодов», кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- б) дебет счета 82 «Резервный капитал», кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- в) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- г) дебет счета 96 «Резерв предстоящих расходов», кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

16. Какими первичными документами оформляется выбытие основных средств, пришедших в негодность?

*Варианты ответа:*

- а) накладной на внутреннее перемещение основных средств;
- б) актом о списании имущества;
- в) товарно-транспортной накладной;
- г) актом о списании автотранспортных средств;
- д) накладной требованием.

17. На какую сумму делается запись по дебету 02 «Амортизация основных средств» и кредиту 01 «Основные средства» при выбытии объекта основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) на первоначальную стоимость;
- б) на сумму начисленной амортизации;
- в) на остаточную стоимость;
- г) на договорную стоимость.

18. С какой даты производится начисление амортизации по вновь введенным объектам основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта;
- б) с 1-го числа квартала, следующего за кварталом ввода в эксплуатацию объекта;

- в) с даты ввода объекта в эксплуатацию;
- г) с даты поступления объекта от поставщика.

19. Как в бухгалтерском учете отражается начисление амортизации по основным средствам производственного назначения?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 02 «Амортизация основных средств», кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;
- б) дебет счета 02 «Амортизация основных средств», кредит счета 20 «Основное производство»;
- в) дебет счета 20 «Основное производство» кредит 02 «Амортизация основных средств».

## **Тема 7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИИ.**

*Вопросы для самоконтроля*

1. Правила ведения, документальное оформление и учет кассовых операций.
2. Порядок открытия счетов в банке..
3. Документальное оформление и учет движения денежных средств на расчетных счетах.
4. Валютные счета организации, их виды и назначение.
5. Документальное оформление и учет движения денежных средств на валютных счетах.
6. Учет расчетов с поставщиками и покупателями.
7. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
8. Учет расчетов с органами социального страхования.
9. Учет расчетов с подотчетными лицами.
10. Учет расчетов с учредителями.
11. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
12. Учет расчетов по кредитам и займам.
13. Сущность, виды и порядок оценки финансовых вложений.
14. Учет краткосрочных финансовых вложений организации.
15. Учет долгосрочных финансовых вложений организации.

*Задачи*

*Задание 28.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции движения средств по расчетному счету организации за 20 мая текущего года.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Возвращена из кассы на расчетный счет сумма депонированной заработной платы в размере 759 р.

*Операция 2.* Зачислен на расчетный счет организации платеж от покупателя за реализованную продукцию. По товарно-транспортной накладной стоимость продукции по отпускным ценам без НДС – 2145 р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 3.* Перечислено с расчетного счета в счет погашения задолженности:

- удержанный подоходный налог из заработной платы – 1450 р.;
- отчисления Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 3000 р.;
- поставщикам за материальные ценности – 10000 р.;
- кредиторам за оказанные организации услуги – 2300 р.;
- подрядной организации за выполненные работы по тарифу с НДС – 900 р.

*Операция 4.* Зачислена на расчетный счет сумма штрафа, полученная поставщиком за нарушение условий поставки материалов, в размере 152 р.

*Операция 5.* Получено от поставщика в счет погашения задолженности по предъявленной претензии за недопоставку материалов 1365 р.

*Операция 6.* Получены средства от учредителей в счет вклада в уставный капитал организации в размере 500 р.

*Операция 7.* Зачислены средства от покупателей за реализованные основные средства на сумму 4700 р.

*Операция 8.* С расчетного счета перечислены средства на пополнение лимитированной чековой книжки на сумму 10 000 р.

*Операция 9.* На основе хозяйственных операций рассчитать остаток денежных средств на расчетном счете организации на конец дня, если на начало дня сумма на счете составляла 25641 р.

*Задание 29.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по движению наличных денежных средств в кассе организации за 20 мая.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* С расчетного счета по чеку № 44316 получены деньги в кассу на сумму 10300 р.

*Операция 2.* По платежной ведомости выплачена заработная плата работнику в размере 9000 р.

*Операция 3.* По расходному кассовому ордеру выплачены алименты Сидоровой П. Р. в сумме 220 р.

*Операция 4.* По расходному кассовому ордеру выдано под отчет на командировочные расходы 600 р.

*Операция 5.* По расходному кассовому ордеру выдано материально ответственному лицу для приобретения материальных ценностей 280 р.

*Операция 6.* На расчетный счет сдана выручка, поступившая в кассу, на сумму 500 р.

*Операция 7.* Сдана в банк сумма депонированной заработной платы в размере 200 р.

*Операция 8.* С расчетного счета по чеку № 44317 получены деньги для выплаты пособия по временной нетрудоспособности на сумму 710 р.

*Операция 9.* По расходному кассовому ордеру выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 710 р.

*Операция 10.* По приходному кассовому ордеру получен возврат неиспользованных подотчетных сумм в размере 30 р.

*Операция 11.* На основании произведенных операций рассчитать остаток денежных средств в кассе организации на конец дня, если остаток на начало дня составил 700 р.

*Задание 30.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расчетов с подотчетными лицами.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* С расчетного счета организации получены денежные средства для расчетов с подотчетными лицами на сумму 75 р.

*Операция 2.* Из кассы под отчет инженеру организации Иванову Т.Н. 15 марта выданы командировочные расходы в размере 60 р.

*Операция 3.* Произведена доплата работнику службы снабжения Петрову С.М. за приобретенные материалы на сумму 15 р.

*Операция 4.* Рассчитать сумму командировочных расходов и отразить ее начисление на счетах бухгалтерского учета.

По приказу руководителя организации инженер Иванов Т.Н. направлен в командировку в г. Минск с 10 января по 12 января 201\_ г. для заключения договора на поставку материалов. По прибытии из командировки 13 января 201\_ г. Иванов Т. Н. предоставил авансовый отчет, к которому приложил следующие документы:

- два ж/д билета стоимостью 7 р. каждый, в том числе НДС по ставке 20 %. Сумму НДС определить расчетным путем.

- в 1 билете указана стоимость постельных принадлежностей на сумму 2 р.

- счет гостиницы за проживание на сумму 48 р., в том числе НДС по ставке 20%. Сумму НДС определить.

- сумма суточных указана по действующим нормам.

*Операция 4.* Неиспользованная сумма командировочных расходов инженером организации внесена в кассу. Сумму определить расчетным путем на основании предыдущих операций.

*Операция 5.* На расчетный счет организации внесены денежные суммы, не использованные для расчетов с подотчетными лицами в установленный срок. Сумму определить расчетным путем.

*Задание 31.* Отразить на счетах бухгалтерского учета расчетов.

*Операция 1.* Возвращены из кассы на расчетный счет денежные средства в сумме 2600 р.

*Операция 2.* Зачислены на расчетный счет организации платежи от покупателей за реализованную продукцию в сумме 4500 р.

*Операция 3.* Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:

- бюджету – по подоходному налогу из заработной платы 1459 р.

- фонду социальной защиты – 3000 р.

- поставщикам за материальные ресурсы – 10000 р.

*Операция 4.* Зачислена на расчетный счет сумма штрафа, полученная от поставщика за нарушение условий поставки материалов 152 р.

*Операция 5.* Получено от завода в погашение задолженности по предъявленной претензии за недопоставку материалов 536 р.

*Операция 6.* Получены средства от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации 7550 р.

*Задание 32.* Отообразить в системе счетов бухгалтерского учета операции организации:

По договору краткосрочного беспроцентного займа организация (заимодавец) предоставила сторонней организации (заемщику) денежные средства в размере 25000 р. В обеспечение исполнения обязательства по возврату займа между сторонами заключен договор залога, по которому заемщик (залогодатель) предоставил заимодавцу (залогодержателю) в залог основное средство (производственное оборудование) оценочной стоимостью 30000 р.

По истечении установленного договором срока денежные средства заемщиком не возвращены, в связи с чем организацией-заимодавцем в его адрес была выставлена претензия в размере 28560 р., в том числе проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 35600 р. Выставленные требования признаны заемщиком в полном объеме.

Для удовлетворения требований организации-заимодавца в связи с отсутствием денежных средств у заемщика по решению суда на заложенное имущество обращено взыскание. После объявления торгов несостоявшимися по соглашению с залогодателем оборудование приобретено залогодержателем по цене 20000 р. (в том числе НДС 4000 р.) и введено в эксплуатацию в составе основных средств в месяце приобретения.

В счет оплаты стоимости оборудования произведен зачет обеспеченных залогом требований по договору займа. Оставшаяся после зачета сумма задолженности за приобретенное производственное оборудование перечислена на расчетный счет заемщика.

Согласно учетной политике организации-заимодавца предъявленные к получению проценты за пользование чужими денежными средствами для целей налогообложения прибыли отражаются на дату их признания заемщиком, ведение книги покупок не предусмотрено.

#### *Тестовые задания*

Укажите правильный ответ.

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какой документ регламентирует выдачу денежных средств под отчет?

*Варианты ответа:*

- а) Положение о банковском переводе;
- б) Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- в) Правила ведения кассовых операций в Республике Беларусь;
- г) Инструкция по бухгалтерскому учету запасов.

2. Как в бухгалтерском учете отражается выдача денежных средств из кассы работнику под отчет?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 50 «Касса»;
- б) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 50 «Касса»;
- г) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- д) дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредит счета 50 «Касса».

3. В какой срок после возвращения из командировки должен быть предъявлен отчет об использовании денежных средств?

*Варианты ответа:*

- а) в течение месяца;
- б) в течение 7 дней;
- в) в течение 3 рабочих дней;
- г) в течение 5 рабочих дней;
- д) в течение 3 календарных дней.

4. По какому документу работник организации получает с расчетного счета наличные деньги в кассу?

*Варианты ответа:*

- а) по чеку;
- б) по платежному требованию;
- в) по объявлению на взнос наличными;
- г) по платежной ведомости.

5. Начисляется ли заработная плата работнику, находящемуся в командировке?

*Варианты ответа:*

- а) да;
- б) нет.

6. Какой документ составляется командированным лицом при отчете об использовании денежных средств?

*Варианты ответа:*

- а) кассовый отчет;
- б) авансовый отчет;
- в) кассовый чек;
- г) отчет об использовании денежных средств на командировочные цели.

7. Как в бухгалтерском учете отражается возврат неиспользованных подотчетных сумм в кассу организации?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б) дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредит счета 50 «Касса»;
- в) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 50 «Касса».

8. Как в бухгалтерском учете отражается начисление командировочных расходов работников вспомогательного производства промышленной организации?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 23 «Вспомогательные производства» и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б) дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- в) дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

9. Как в бухгалтерском учете списываются командировочные расходы работников аппарата управления?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты» и кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б) дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредит счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- в) дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредит счета 26 «Общехозяйственные затраты».

10. Определен ли срок действия чековой книжки?

*Варианты ответа:*

- а) да;
- б) нет.

11. Как в бухгалтерском учете отражается перечисление денежных средств с расчетного счета на пополнение лимитированной чековой книжки?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 55 «Специальные счета в банке» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) дебет счета 55 «Специальные счета в банке» и кредит счета 51 «Расчетные счета»;
- в) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 55 «Специальные счета в банке»;

12. Как в бухгалтерском учете отражается использование аккредитива на оплату задолженности кредитору по нетоварным операциям?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 55 «Специальные счета в банке»;
- б) дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредит счета 55 «Специальные счета в банке»;
- в) дебет счета 55 «Специальные счета в банке» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

13. На какие цели выдаются наличные денежные средства?

*Варианты ответа:*

- а) на командировочные расходы;
- б) на административно-хозяйственные нужды;
- в) на оплату счетов поставщиков;

г) на оплату задолженности Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

д) на оплату задолженности бюджету.

14. Являются ли каждый дебитор и каждая образовавшаяся претензия объектом аналитического учета по расчетам по претензиям?

*Варианты ответа:*

а) да;

б) нет.

15. На какую сумму предъявляется претензия поставщику?

*Варианты ответа:*

а) стоимость материалов по покупным ценам с НДС;

б) стоимость материалов по покупным ценам без НДС;

в) стоимость материалов по договорным ценам с НДС;

г) стоимость материалов по договорным ценам без НДС;

д) другое.

16. Как в бухгалтерском учете отражается удовлетворение претензии поставщиком и поступление денежных средств на расчетный счет?

*Варианты ответа:*

а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям» и кредит счета 51 «Расчетные счета»;

в) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям»;

г) дебет счета 57 «Переводы в пути», субсчета 1 «Инкассированные денежные средства» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 3 «Расчеты по претензиям».

17. Как в бухгалтерском учете отражается поступление денежных средств на расчетных счет в качестве страховых возмещений от страховых организаций?

*Варианты ответа:*

а) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и кредит счета 51 «Расчетные счета»;

в) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета 2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

18. Равнозначны ли понятия «кредит» и «заем»?

*Варианты ответа:*

а) да;

б) нет.

19. Как в бухгалтерском учете отражается поступление денежных средств на расчетный счет при погашении краткосрочных облигаций по номиналу?

*Варианты ответа:*

а) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

б) дебет счета 51 ««Расчетные счета» и кредит счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;

в) дебет счета 51 «Расчетные счета» и кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

г) дебет счета 55 «Специальные счета в банках», кредит счета 58 «Финансовые вложения».

20. На каком счете отражаются долгосрочные финансовые вложения?

*Варианты ответа:*

58 «Краткосрочные финансовые вложения»

06 «Долгосрочные финансовые вложения»

23 «Вспомогательные производства»

51 «Расчетные счета»

21. На каком счете отражаются долгосрочные финансовые вложения?

*Варианты ответа:*

58 «Краткосрочные финансовые вложения»

06 «Долгосрочные финансовые вложения»

23 «Вспомогательные производства»

51 «Расчетные счета»

22. На каком счете отражаются операции по учету доходов и расходов при выбытии и реализации долгосрочных финансовых вложений?

*Варианты ответа:*

91 «Прочие доходы и расходы»

58 «Краткосрочные финансовые вложения»

06 «Долгосрочные финансовые вложения»

90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

23. На каком счете отражаются операции по учету доходов и расходов при выбытии и реализации краткосрочных финансовых вложений?

*Варианты ответа:*

91 «Прочие доходы и расходы»

58 «Краткосрочные финансовые вложения»

06 «Долгосрочные финансовые вложения»

90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

24. На каком счете отражаются операции, связанные с выбытием и реализацией долгосрочных финансовых вложений?

*Варианты ответа:*

91 «Прочие доходы и расходы»

58 «Краткосрочные финансовые вложения»

06 «Долгосрочные финансовые вложения»

90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

25. Приняты к бухгалтерскому учету краткосрочные финансовые вложения, приобретенные с расчетного счета:

*Варианты ответа:*

Дебет счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» кредит

счета 51 «Расчетные счета»

Дебет счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» кредит  
счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» кредит  
счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

Дебет счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» кредит  
счета 10 «Материалы»

26. Привилегированная акция - это акция обеспечивает владельцу преимущественное право на получение дивидендов в форме гарантированного фиксированного процента

*Варианты ответа:*

да

нет

27. Долгосрочные финансовые вложения- это средства, инвестированные в другие организации на срок более 12 месяцев с целью получения дохода

*Варианты ответа:*

да

нет

## **Тема 8. УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Вопросы для самоконтроля*

1. Учет экспортной деятельности промышленной организации.
2. Учет импортной деятельности промышленной организации.

*Задачи.*

*Задание 33.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции движения материальных ресурсов поступивших по импорту в организации. Согласно учетной политике организация использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Поступили материалы от иностранного поставщика по покупным ценам 500 долларов США. Курс доллара на момент принятия их бухгалтерскому учету составил 1,9 р. , ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Начислено посреднической организации за услуги по доставке материалов по тарифу 320 р., ставка НДС – 20%.

*Операция 3.* Начислены таможенные пошлины на сумму 265 р.

*Операция 4.* Оприходованы на склад приобретенные у поставщика материалы по учетным ценам на сумму 3 650 р.

*Операция 5.* Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета отклонение фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам.

*Операция 8.* С расчетного счета оплачено поставщику за поставленные материалы (операция 1) в полном объеме (сумму определить).

*Операция 9.* С расчетного счета организации перечислена задолженность фонду социальной защиты населения и БРУСП «Белгосстрах» по начисленным страховым взносам и платежам (операция 5).

*Задание 34.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции движения материальных ресурсов в организации. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной получены материалы от иностранного поставщика по покупным ценам 300 долларов США. Курс доллара на момент принятия их бухгалтерскому учету составил 2 р. , ставка НДС – 20%. Материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 6100 р.

*Операция 2.* За отчетный период материалы были использованы следующим образом:

- на основное производство – 12500 р.
- на общехозяйственные нужды организации – 240 р.
- на строительство производственного цеха – 450 р.

*Операция 3.* По результатам инвентаризации выявлена недостача материалов на складе в сумме 350 р.

*Операция 4.* Определите и спишите согласно расчету распределения сумму отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящуюся к израсходованным материалам.

При составлении расчета распределения сумм отклонений необходимо учесть следующее:

- остаток материалов на начало месяца по учетным ценам – 9000 р.;
- сумма отклонений в стоимости материалов, относящаяся к остатку материалов на начало месяца, – 2320 р.

*Операция 5.* С валютного счета организации перечислена задолженность поставщику (операция 1) за поставленные материалы. Сумму определить расчетным путем.

*Задание 35.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции реализации готовой продукции на экспорт.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Отражается дебиторская задолженность покупателей за реализованную готовую продукцию. Стоимость готовой продукции по контрактным ценам на 500 долларов США. Курс доллара на момент отпуска продукции составил 2,0 р.

*Операция 2.* Списывается с подотчета материально ответственного лица реализованная готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 528 р.

*Операция 4.* Начислить налоги из выручки от реализации готовой продукции. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 2.

*Операция 5.* Списаны расходы на реализацию продукции, в сумме 165 р.

*Операция 6.* Определить и отразить финансовый результат от реализации готовой продукции на экспорт.

*Операция 7.* На валютный счет организации поступил платеж от покупателя за реализованную продукцию 500 долларов. Курс доллара на дату поступления выручки на валютный счет 2,1 р. (сумму определить). Отобразить операции, связанные с обязательной продажей валютной выручки и зачислением средств на расчетные и валютные счета.

#### *Тестовые задания*

Укажите правильный ответ.

1. Относятся ли фактическую себестоимость приобретаемых по импорту материалов таможенные пошлины?

*Варианты ответа:*

- в) да;
- г) нет.

2. Какие приходные документы используются при оформлении операций поступления материалов, поступивших по импорту?

*Варианты ответа:*

- д) товарно-транспортная накладная;
- е) акт о приемке материалов;
- ж) лимитно-заборная карта;
- з) требование на замену материалов.

3. Как рассчитывается фактическая себестоимость импортируемых запасов?

*Варианты ответа:*

- д) как первоначальная цена без НДС и транспортно-заготовительные затраты;
- е) как покупная цена с НДС и транспортно-заготовительные затраты;
- ж) как покупная цена без НДС и транспортно-заготовительные затраты;
- з) как рыночная цена с НДС.

4. Какие методы оценки импортируемых материалов разрешены к применению в практике учета организаций Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) фактической себестоимости заготовления;
- г) учетных цен;
- д) фиксированных цен.

5. По кредиту какого счета приходятся материалы, полученные от иностранных поставщиков, отраженные по дебету счета 10 «Материалы»?

*Варианты ответа:*

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 28 «Брак в производстве»;
- в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- г) 99 «Прибыли и убытки»;
- д) 20 «Основное производство».

6. Какой проводкой отражается реализация готовой продукции на экспорт?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 43 «Готовая продукция»;
- б) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», кредит счета 43 «Готовая продукция»;
- в) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 10 «Материалы»;
- г) дебет счета «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 44 «Расходы на реализацию».

12. Какой проводкой отражается оприходование материалов, приобретенных у иностранных поставщиков?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- г) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- д) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

## **Тема 9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Вопросы для самоконтроля*

1. Состав и методика учета формирования финансового результата по текущей деятельности организации.
2. Состав и методика учета формирования финансового результата по инвестиционной деятельности организации.
3. Состав и методика учета формирования финансового результата по финансовой деятельности организации.
4. Формирование и учет конечного финансового результата деятельности организации.
5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

### Задачи

*Задание 36.* Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата деятельности организации.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Отражается дебиторская задолженность покупателей за реализованную продукцию. Стоимость готовой продукции по отпускным ценам с НДС – 9400 р. Ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* На расчетный счет зачислена выручка от реализации продукции покупателям (операция 1) по отпускным ценам с НДС на сумму 9400 р.

*Операция 3.* Списаны затраты, образующие фактическую себестоимость реализованной продукции, в размере 8130 р.

*Операция 4.* Отражается дебиторская задолженность покупателей за реализованные основные средства по договорным ценам с НДС за 3600 р. Ставка НДС – 20%.

*Операция 5.* Отразить списание с баланса организации реализованного покупателям объекта основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 8900 р., сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 5800 р.

*Операция 6.* Согласно расчету отразить начисление налогов и неналоговых платежей по объектам налогообложения:

- по реализованной готовой продукции;
- по реализованному объекту основных средств.

*Операция 7.* Определить финансовый результат по текущей деятельности. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 8.* Определить финансовый результат по инвестиционной деятельности. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 9.* Определить конечный финансовый результат деятельности организации. Сумму определить расчетным путем.

*Задание 37.* Рассчитать и отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету доходов и расходов, финансовых результатов деятельности организации.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* В отчетном месяце реализованы излишки материалов по учетной стоимости на сумму 1800 р. Средний процент отклонения фактической стоимости материалов от стоимости по

учетным ценам согласно расчета составил 3,7%. Сумма отклонений в стоимости реализованных материалов рассчитать расчетным путем. Договорная цена без НДС – 2230 р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 2.* В отчетном месяце отгружена продукция покупателям по отпускным ценам без НДС на сумму 38400 р. Фактическая себестоимость реализованной продукции – 26370 р. Ставка НДС – 20%. Сумму НДС определить расчетным путем.

*Операция 3.* В отчетном месяце имели место следующие доходы и расходы:

- оприходованы выявленные при инвентаризации излишки материалов на сумму 652 р.;
- на расчетный счет поступили долги, списанные ранее как безнадежные, на сумму 1253 р.;
- списаны потери от безнадежной дебиторской задолженности в размере 369 р.;
- оприходованы выявленные при инвентаризации излишки нематериальных активов на сумму 9650 р.;
- оприходованы полученные безвозмездно основные средства (по полученным объектам амортизация не начисляется) на сумму 11200 р.

*Операция 4.* Начислен налог на прибыль на 2 600 р.

*Операция 5.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета закрытие финансово-результативных счетов.

*Задание 38.* Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата деятельности организации.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* В отчетном году организация получила прибыль:

- от реализации продукции – 16873 р.;
- от оказания транспортных услуг – 876 р.;
- от реализации ценных бумаг – 568 р.

*Операция 2.* В отчетном году организация получила убытки:

- от списания основных средств – 1389 р.;
- от списания недостачи материалов, происшедшей в результате стихийного бедствия, – 7620 р.;
- от оплаты штрафа покупателю за невыполнение договорных обязательств – 132 р.

*Операция 7.* Определить финансовый результат по текущей деятельности. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 8.* Определить финансовый результат по инвестиционной деятельности. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 9.* Определить конечный финансовый результат деятельности организации. Сумму определить расчетным путем.

### *Тестовые задания*

Укажите правильный ответ.

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Доходами организации считается ... ?

*Варианты ответа:*

- а) увеличение экономической выгоды в результате поступления имущества и (или) уменьшения обязательств;
- б) любое поступление денег;
- в) поступление имущества;
- г) погашение долгов.

2. Какие из перечисленных доходов являются прочими текущими доходами?

*Варианты ответа:*

- а) штрафы и пени полученные;
- б) доходы от ликвидации основных средств;
- в) арендные платежи;
- г) выручка от реализации материалов.

3. Как в бухгалтерском учете отражается финансовый результат (прибыль) от текущей деятельности организации?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,  
кредит счета 80 «Уставный капитал»;
- б) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,  
кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) дебет счета 99 «Прибыли и убытки»,

кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;  
г) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,  
кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

4. Что относится к доходам и расходам по инвестиционной деятельности?

*Варианты ответа:*

- а) выбытия объектов долгосрочных активов;
- б) выбытие материалов;
- в) связанные с процессом реализации продукции;
- г) непредвиденные.

5. Какие из указанных поступлений имущества не являются доходами организации?

*Варианты ответа:*

- а) выручка от продажи товаров;
- б) проценты за хранение денежных средств на расчетных счетах;
- в) арендные платежи;
- г) вклады учредителей в уставный капитал организации.

6. Как в бухгалтерском учете отражается списание остаточной стоимости основных средств, передаваемых безвозмездно?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит счета 01 «Основные средства»;
- б) дебет счета 01 «Основные средства» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит счета 01 «Основные средства».

7. Расходами организации считается ... ?

*Варианты ответа:*

- а) уменьшение экономической выгоды в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств;
- б) уменьшение денег;
- в) уменьшение имущества;
- г) увеличение обязательств погашения долгов.

8. Как в бухгалтерском учете отражается начисление дивидендов?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредит счета 50 «Касса».

9. Какой счет предназначен для учета финансового результата по текущей деятельности организации?

*Варианты ответа:*

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 83 «Добавочный капитал»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

10. Какое сальдо имеет счет 99 «Прибыли и убытки»?

*Варианты ответа:*

- а) дебетовое;
- б) кредитовое;
- в) никогда не имеет сальдо;
- г) дебетовое или кредитовое.

11. Как рассчитать прибыль от реализации продукции (работ, услуг)?

- а) выручка – налоги – себестоимость продукции
- б) выручка без налогов - себестоимость продукции – управленческие расходы и расходы на реализацию
- в) выручка - себестоимость продукции – управленческие расходы

12. Операции с какими активами относятся к текущей деятельности организации?

- а) с реализацией готовой продукции
- б) с реализацией материалов
- в) со списанием основных средств
- г) с погашением облигаций

13. Операции с какими активами относятся к инвестиционной деятельности организации?

- а) с безвозмездной передачей товарного знака
- б) с реализацией материалов
- в) со списанием основных средств
- г) с погашением облигаций

14. Операции с какими активами относятся к финансовой деятельности организации?

- а) с реализацией материалов
- б) со списанием основных средств
- в) с погашением облигаций
- г) с продажей акций других акционерных обществ

### **Тема 10. УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ**

*Вопросы для самоконтроля*

1. Сущность и порядок формирования уставного капитала.
2. Сущность и порядок формирования добавочного капитала.
3. Сущность и порядок формирования резервного капитала.
4. Сущность и порядок формирования резерва предстоящих расходов.
5. Учет доходов и расходов будущих периодов.
6. Сущность и порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

*Задачи*

*Задание 39.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию уставного капитала.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Размер уставного капитала организации на момент ее регистрации зафиксирован в размере 8600 р.

*Операция 2.* В счет погашения задолженности поступили от учредителей:

- основные средства на сумму 2600 р.;
- материальные ценности – 1900 р.;
- наличные денежные средства – 1100 р.;
- безналичные средства на расчетный счет – 1000 р.

*Операция 3.* По результатам работы за год начислены дивиденды учредителям на сумму 946 р.

*Операция 4.* Часть средств нераспределенной прибыли в размере 1500 р. направлена на пополнение уставного капитала организации.

*Операция 5.* Отражена сумма дооценки основных средств по результатам проведения их переоценки в размере 2300 р.

*Операция 6.* По результатам работы за год часть прибыли в размере 5000 р. направлена на пополнение резервного капитала организации.

*Задание 40.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету средств целевого финансирования.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Строительная организация получила заказ на строительство здания администрации района. Для выполнения заказа получены субсидии в размере 5500 р.

*Операция 2.* Для осуществления строительства от поставщика поступили строительные материалы стоимостью 4205 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* Организация рассчиталась с поставщиком за поставленные строительные материалы (сумму определить).

*Операция 4.* Начислена заработная плата строительным рабочим за выполненный объем работ в размере 5160 р.

*Операция 5.* Произведены отчисления на заработную плату в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить).

*Операция 6.* Приобретено и установлено оборудование на сумму 2 190 000 руб., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 7.* Начислена амортизация основных средств, используемых при проведении строительных работ, в размере 710 р.

*Операция 8.* Общехозяйственные затраты организации, относящиеся на выполнение заказа, – 2000 р.

*Операция 9.* На основании акта ввода в эксплуатацию построенный объект сдан приемной комиссии и оприходован. Определить стоимость объекта.

*Операция 10.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета использование средств целевого финансирования.

*Задание 41.* Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету использования прибыли и расчетов с учредителями.

Рассчитайте сумму прибыли акционерного общества, направленную на выплату дивидендов по простым и привилегированным акциям и процентов по облигациям. Отообразите операции на счетах бухгалтерского учета.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Рассчитайте сумму прибыли, направленную на выплату дивидендов, если за истекший отчетный период прибыль отчетного периода составила 3460 р., в том числе доходы по принадлежащим акционерному обществу ценным бумагам других обществ составили 215 р. Определить расчетным путем сумму налога на прибыль.

На выплату дивидендов по акциям и процентов по облигациям направлено 25% от чистой прибыли организации.

*Операция 2.* Рассчитайте суммы прибыли, предназначенные на выплату процентов по облигациям, дивидендов по простым и привилегированным акциям. Определите доход на одну простую и привилегированную акцию.

Уставный фонд акционерного общества разделен на 17000 простых и 600 привилегированных акций номинальной стоимостью 5 р. за акцию. Акционерное общество выпустило облигации на сумму 3254 р. с выплатой дохода по ним в размере 12% годовых. По привилегированным акциям дивиденды выплачиваются в размере 16% годовых.

*Операция 3.* Отообразите на счетах бухгалтерского учета эмитента начисление и выплату дивидендов по акциям и процентов по облигациям.

С акционерами произведены расчеты в следующем порядке:

- физическим лицам почтовым переводом (общим собранием акционеров принято решение об отнесении почтового сбора на затраты текущей деятельности акционерного общества) – 1370 р.;
- из кассы акционерного общества – 7806 р.;
- перечислено с расчетного счета акционерного общества – 1903 р.

#### *Тестовые задания*

Укажите правильный ответ.

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. За счет чего формируется уставный капитал?

*Варианты ответа:*

- а) собственных денежных средств;
- б) кредитов банка;
- в) взносов имущества в натуральной форме.

2. Что является источником формирования резервного капитал?

*Варианты ответа:*

- а) уставный капитал;
- б) нераспределенная прибыль;
- в) добавочный капитал.

3. Как в бухгалтерском учете отражается начисление дивидендов акционерам?

*Варианты ответа:*

- а) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) дебет счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

4. По кредиту какого счета отражаются фактические взносы участников в уставный капитал организации?

*Варианты ответа:*

- а) 80 «Уставный капитал»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 75 «Расчеты с учредителями»;
- г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

5. Где в бухгалтерском учете отражается сумма дооценки основных средств?

*Варианты ответа:*

- а) в составе добавочного капитала;
- б) в составе прочих доходов организации;
- в) в составе нераспределенной прибыли отчетного периода.

6. Кем устанавливается размер дивидендов?

*Варианты ответа:*

- а) руководителем организации;
- б) советом директоров;
- в) общим собранием акционеров.

7. Что такое резервный капитал организации?

*Варианты ответа:*

- а) часть чистой прибыли организации;
- б) сумма, накапливаемая для покрытия возможных убытков от хозяйственной деятельности;
- в) сумма, накапливаемая для покрытия обязательных расходов за счет прибыли при отсутствии или недостатке нераспределенной прибыли.

8. В результате чего формируется добавочный капитал?

*Варианты ответа:*

- а) дополнительного взноса учредителя;
- б) безвозмездного поступления имущества;
- в) переоценки (дооценки) объектов основных средств.

9. Каким образом формируется резервный капитал?

*Варианты ответа:*

- а) путем ежегодных отчислений от прибыли при ее распределении;
- б) за счет поступления средств от учредителей;
- в) за счет прироста стоимости имущества.

10. По кредиту какого счета отражаются начисление резерва предстоящих расходов?

*Варианты ответа:*

- а) 89 «Резерв предстоящих расходов»;
- б) 82 «Резервный капитал»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов»;
- г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

## **Тема 11. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

*Вопросы для самоподготовки*

1. .Сущность отчетности и ее место в управлении организацией.

2. Задачи бухгалтерской отчетности.
3. Принципы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
4. Государственное регулирование отчетности в Республике Беларусь.
5. Классификация бухгалтерской отчетности.
6. Бухгалтерский баланс: структура и порядок составления.
7. Структура и содержание отчета о прибылях и убытках.
8. Структура и содержание отчета об изменении собственного капитала.
9. Структура и содержание отчета о движении денежных средств.

**Задание 42.** Составить бухгалтерский баланс. Данные об остатках средств по счетам на начало отчетного периода приведены в таблице 10.

Таблица 10

Остатки средств по счетам, р.

Счета	Сумма
Основные средства	12000
Материалы	11000
Касса	1000
Расчетный счет	5000
Амортизация основных средств	1000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	9000
Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)	1000
Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	8000
Уставный фонд	14000
Долгосрочные кредиты банков	2000
Основное производство	2000
Расчеты по социальному страхованию (дебиторская задолженность)	1000

Продолжение таблицы 10

Расчеты с учредителями (дебиторская задолженность)	1000
Валютный счет	2000
Резервный фонд	1000
Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	1000
Целевое финансирование и поступление	1000

*Задание 43.* Используя данные таблицы 11, выполните следующее:

1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету реализации продукции, прочих доходов и расходов.

2. Проведите реформацию бухгалтерского баланса.

3. Заполните отчет о прибылях и убытках.

Таблица 11

Информация для заполнения отчета о прибылях и убытках

Показатели	За 2015 год	За 2014 год
1. Выручка от реализации продукции	666 030	244931
2. Налоги с выручки согласно законодательства	197 830	40230
3. Себестоимость реализуемой продукции	308962	170267
4. Управленческие расходы	28412	12680
5. Расходы на реализацию	10270	2450
6. Прочие доходы по текущей деятельности	241517	62978
7. Прочие расходы по текущей деятельности	245098	64719
8. Организация от выбытия основных средств и других долгосрочных активов:		
- получила доходы	1709	694
- понесла расходы	1693	1065

Продолжение таблицы 11

9. Организация получила по финансовой деятельности:		
Доходы:	94418	18766
-от курсовой разницы	445	463
- прочие доходы		
Расходы:	11476	
-проценты к уплате	165523	-18524
- курсовые разницы		
10. Налог на прибыль	2 358	944

*Тестовые задания*

1. На каких принципах основывается составление отчетности?

*Варианты ответа:*

- а) непрерывность деятельности организации
- б) значимость
- в) осмотрительность
- г) соответствие доходов и расходов
- д) доверие

2 Кто осуществляет государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности?

*Варианты ответа:*

- а) Президент Республики Беларусь
- б) Руководитель организации
- в) Национальное собрание Республики Беларусь
- г) Национальный банк Республики Беларусь
- д) Главный бухгалтер

3 Как классифицируется отчетность по периодичности составления?

*Варианты ответа:*

- а) промежуточная
- б) почтовая
- в) годовая

4 Как классифицируется отчетность по степени обобщения данных?

*Варианты ответа:*

- а) первичная
- б) сводная
- в) общегосударственная

5 Один ли это вид отчетности – сводная и консолидированная?

*Варианты ответа:*

- а) да
- б) нет

6 В каких единицах измерения составляется отчетность организаций?

*Варианты ответа:*

- а) на усмотрение руководителя
- б) в долларах США
- в) в национальной валюте

7 Какие формы включаются в состав месячной отчетности?

*Варианты ответа:*

- а) бухгалтерский баланс
- б) отчет о прибылях и убытках
- в) отчет о движении денежных средств
- г) отчет об изменении собственного капитала

8. Как распределяются разделы в бухгалтерском балансе?

*Варианты ответа:*

- а) три и два
- б) два и три
- в) два и два
- г) три и три

9 Что показывают данные бухгалтерского баланса?

*Варианты ответа:*

- а) сальдо по незакрытым счетам
- б) итоговые обороты по счетам (по дебету и кредиту) за месяц
- в) выборочные остатки по отдельным счетам

10 Что показывается в 4 разделе баланса?

*Варианты ответа:*

- а) уставный капитал организации

б) задолженность организации перед поставщиками за материалы

в) задолженность организации перед банком по кредитам

11 Что является источником информации для заполнения бухгалтерского баланса?

*Варианты ответа:*

а) главная книга

б) регистры аналитического учета

в) регистры синтетического учета

г) первичные документы

12 Какую информацию несет отчет о прибылях и убытках?

*Варианты ответа:*

а) о прибыли (убытках) организации

б) о формировании финансового результата деятельности организации

в) об использовании прибыли организации

13. Как в отчете о прибылях и убытках рассчитывается прибыль от инвестиционной деятельности?

*Варианты ответа:*

а) доходы – расходы

б) выручка – себестоимость

в) не рассчитывается

14. Что является источником информации для заполнения отчета о прибылях и убытках?

*Варианты ответа:*

а) главная книга

б) машинограммы по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 99 «прибыли и убытки»

в) машинограммы по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «прибыли и убытки»

г) отчет о прибылях и убытках за прошлый отчетный период

д) отчет о прибылях и убытках за аналогичный период прошлого года

15. Что считается отчетным периодом для отчета об изменении собственного капитала?

*Варианты ответа:*

- а) месяц
- б) квартал
- в) год

16. Какой показатель будет отражен в отчете об изменении собственного капитала?

*Варианты ответа:*

- а) чистая прибыль
- б) выручка от реализации
- в) целевое финансирование

17. Какой показатель будет отражен в отчете об изменении собственного капитала?

*Варианты ответа:*

- а) себестоимость реализованной продукции
- б) переоценка долгосрочных активов
- в) прибыль по текущей деятельности

18. Что считается отчетным периодом для отчета о движении денежных средств?

*Варианты ответа:*

- а) месяц
- б) квартал
- в) год

19. Какую информацию отражает отчет о движении денежных средств?

*Варианты ответа:*

- а) о поступивших денежных средствах и их использовании
- б) о денежных потоках организации по видам деятельности
- в) о денежных потоках организации по текущей и прочей деятельности

20. Что показывают данные отчета о движении денежных средств по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности?

*Варианты ответа:*

- а) их движение в национальной валюте
- б) их движение и остаток в национальной валюте
- в) их движение и остатки в национальной и иностранной валюте

21. В какой оценке составляется отчет о движении денежных средств, если в организации открыты расчетные и валютные счета?

*Варианты ответа:*

- а) в национальной валюте
- б) в национальной валюте и иностранной
- в) в иностранной валюте в пересчете по курсу Национального банка на отчетную дату

## **Тема 12. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ОПЕРАТИВНЫЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ И ТРУДОВЫХ ЗАТРАТ**

*Вопросы для самоподготовки*

1. Производственный оперативный учет: сущность, цели и объекты.
2. Процедура управления материалами. Планирование снабженческо-заготовительной деятельности.
3. Методы оценки материалов и их влияние на финансовый результат организации.
4. Контроль использования производственных запасов и учет потерь запасов.
5. Планирование и контроль уровня запасов.
6. Производственный учет затрат на рабочую силу.

*Задачи.*

*Задание 44.* Колбасный цех закупает мясопродукты по цене 1400 р. за тонну. Общая месячная потребность в мясе – 60 т. Цена банковского кредита под покупку материалов – 2% в месяц, стоимость хранения одной тонны – 6 р., транспортные затраты на доставку одной покупки – 3 р.

Определите оптимальный размер закупки методами последовательной итерации, графически и аналитически.

*Методические рекомендации по решению задачи.*

Порядок расчета показателей по определению оптимального размера закупок приведен в таблице 12.

Таблица 12

Порядок расчета показателей по определению оптимального размера закупок

Показатели	Порядок расчета
Средний запас мяса в месяц: в тоннах	Средняя величина запаса на начало и конец периода
в сумме	Произведение закупочной цены и среднего запаса мяса в тоннах
Количество покупок в месяц	Месячная потребность в мясе деленная на размер закупок
Месячная стоимость хранения запасов, р.	Произведение стоимости хранения тонны мяса и среднемесячного запаса в тоннах
Сумма финансовых расходов по обслуживанию кредита с учетом налоговой экономии, р.	Произведение стоимости среднего запаса мяса в рублях и размера процента банковского кредита
Расходы на доставку мяса, р.	Произведение суммы расходов на одну доставку и количества покупок
Совокупные релевантные расходы, р.	Сумма месячной стоимости хранения, процентов за пользование кредитом и расходов на доставку

Решение по определению оптимального размера закупки путем последовательной итерации оформите в виде таблицы 13.

Таблица 13

Релевантные затраты для разных размеров закупок

Показатели	Размер покупки, т					
Средний запас мяса в месяц: тонн						
стоимость, р.						
Количество покупок в месяц						
Месячная стоимость хранения запасов, р.						
Сумма финансовых расходов по обслуживанию кредита с учетом налоговой экономии, р.						
Расходы на доставку мяса, р.						
Совокупные релевантные затраты, р.						

Для расчета оптимального размера закупок аналитическим путем используйте следующую формулу:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 \cdot D \cdot O}{H + Z \cdot K}},$$

где  $EOQ$  – оптимальный средний размер поставки товара;

$D$  – общая потребность в запасе на период;

$O$  – стоимость одной закупки;

$H$  – стоимость хранения единицы запаса;

$Z$  – цена единицы товара;

$K$  – цена за банковский кредит, выраженный в десятичных дробях.

*Задача 45.* На предприятии имеется информация об остатках, поступлении и расходе материалов в январе, представленная в таблице 14.

Таблица 14

Исходные данные

Движение материалов	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
Остаток на 1.01	180	1	
Закупка 5.01	220	1,12	
Закупка 15.01	320	1,2	
Закупка 20.01	230	1,21	
Закупка 22.01	240	1,21	
Закупка 26.01	200	1,25	
Закупка 28.01	290	1,3	
Итого поступлений с остатком			
Расход 7.01	200	–	
Расход 10.01	100		
Расход 12.01	160		
Расход 16.01	130	–	
Расход 22.01	210	–	
Остаток на 1.02		–	

Оцените в денежном выражении расход материалов и их остаток на 1 февраля следующими методами:

- учетной цены с учетом отклонений при условии, что учетная цена равна 1,1 р.;
- ФИФО;

- ЛИФО.

Рассчитайте отпускную цену продукции при каждом методе оценки. Условно допускается, что все отпущенные в производство материалы вошли в себестоимость произведенной в январе продукции, другие затраты равны 1000 р. Планируемая рентабельность производства – 16%.

*Задача 46.* На предприятии имеется информация об остатках, поступлении и расходе материалов в январе, представленная в таблице 15.

Таблица 15

Исходные данные

Движение материалов	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
Остаток на 1.01	360	2,1	
Закупка 6.01	120	2,1	
Закупка 15.01	120	2,15	
Закупка 20.01	330	2,15	
Закупка 23.01	240	2,2	
Закупка 26.01	200	2,2	
Закупка 28.01	290	2,22	
Итого поступлений с остатком			
Расход 7.01	200	—	
Расход 10.01	100		
Расход 12.01	160		
Расход 16.01	190	—	
Расход 22.01	150	—	
Остаток на 1.02		—	

Оцените в денежном выражении расход материалов и их остаток на 1 февраля следующими методами:

- по средневзвешенным ценам;
- ФИФО;
- ЛИФО.

Определите влияние на прибыль предприятия выбора метода оценки израсходованных в производстве материалов при условии, что в январе выручка от реализации продукции предприятия составила 3000 р. Условно допускается, что все отпущенные в производство материалы вошли в себестоимость реализованной в январе

продукции, другие затраты равны 2000 р.

Результаты расчета оформите в виде таблицы 16.

Таблица 17

Влияние на прибыль предприятия выбора метода оценки израсходованных в производстве материалов

Показатели	Методы		
	Средневзвешенной цены	ФИФО	ЛИФО
1. Выручка от реализации продукции			
2. Сумма материальных затрат			
3. Прочие затраты			
4. Прибыль (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3)			
5. Стоимость запасов на конец периода			

**Задача 47.** На основании условия задачи 13 оцените расход материала, используя метод оценки производственных запасов по средней перманентной себестоимости, т. е. тогда, когда средняя стоимость материалов будет пересчитываться после каждого нового поступления и по этой перманентной средней себестоимости будет оцениваться расход на конкретную дату.

Решение оформите в виде таблицы 18.

Таблица 18

Расчет средней себестоимости единицы материалов

Движение материалов	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.	Средняя себестоимость единицы, р.

**Задача 48.** Предприятие делает заказ сырья на 250 р. за единицу партиями в объеме 160 ед. каждая. Потребность в сырье постоянна и составляет 2500 ед. в год. Стоимость выполнения одного заказа – 1900 р., затраты по хранению составляют 3 р. на единицу сырья.

Рассчитайте совокупные затраты по приобретению и хранению запасов при условии, что поставщик предлагает скидку 3% при объеме партии свыше 700 ед.

На основании приведенных расчетов выберите оптимальный

вариант закупки сырья.

*Задача 49.* В таблице 19 приведены нормы расхода сырья и основных материалов на производство продукции, а также выход готовой продукции от несоленого сырья.

На основании норм расхода материалов определите потребность в сырье на производство 1 370 кг колбасы сыровяленной «Московская», 1 480 кг колбасы «Сервелат», 1 360 кг сосисок «Молочных».

Проведите классификацию материалов по категориям «А», «В» и «С».

Таблица 19

Нормы расхода сырья и выход продукции

Наименование материала	Цена за кг, р.	Нормы расхода на 100 кг несоленого сырья, кг		
		Колбаса «Московская»	Колбаса «Сервелат»	Сосиски «Молочные»
Говядина высшего сорта	68	30	40	10
Говядина 1 сорта	49			10
Свинина высшего сорта	86	70	50	40
Свинина 1 сорта	56			40
Шпик боковой	28		10	
Соль пищевая	2	3,5	3,5	3,2
Натрия нитрит	45	0,01	0,01	
Сахар-песок	1,5	0,3	0,2	0,2
Перец черный	60	0,15	0,15	0,1
Коньяк	25	0,25		
Молоко сухое	10			0,2
Белкозиновая оболочка	22	0,2	0,2	0,3
Выход продукции, %		60	62	75

*Тест*

берите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие методы расчета количества потребленного сырья и материалов применяются в производственном учете?

*Варианты ответа:*

- а) наименьших квадратов;
- б) нарастающего итога;
- в) бухгалтерских счетов;
- г) инвентарный метод.

2. Какие методы оценки производственных запасов разрешены к применению в Республике Беларусь?

*Варианты ответа:*

- а) ЛИФО;
- б) ФИФО;
- в) средней себестоимости;
- г) цены замещения.

3. Движение материалов на предприятии характеризуется следующим образом: 1 января поступило 20 шт. по 30 р., 5 января – 10 шт. по 40 р., 20 января – 30 шт. по 50 р. На производство было израсходовано 30 шт.

Как они будут оценены, если на предприятии используется метод ЛИФО?

*Варианты ответа:*

- а) 1 500 р.;
- б) 1 000 р.;
- в) 1 250 р.

4. При каком из методов оценки производственных запасов себестоимость продукции будет наибольшая в условиях инфляции?

*Варианты ответа:*

- а) ЛИФО;
- б) ФИФО;
- в) средней себестоимости.

5. Для какой категории запасов характерны большие заказы и резервы?

*Варианты ответа:*

- а) категория «А»;
- б) категория «В»;
- в) категория «С».

## Задачи для самостоятельной работы

### Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

*Операция 1.* В отчетном периоде материалы использованы на:

- вспомогательное производство – 945 р.;
- строительство склада – 1002 р.;
- общехозяйственные нужды – 279 р.

*Операция 2.* Списываются с подотчета материально-ответственного лица отгруженные покупателю материалы по учетной стоимости на сумму 2280 р.

*Операция 3.* Списываются с подотчета материально-ответственного лица переданные безвозмездно в качестве шефской помощи материалы по учетной стоимости на сумму 800 р.

*Операция 4.* Переданы со склада материалы в производственный цех на сумму 4500 р.

*Операция 5.* Согласно производственного отчета списана учетная стоимость материалов, израсходованных при производстве продукции в сумме 3580 р.;

*Операция 6.* Согласно расчета распределения списана сумма отклонений фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, относящееся к использованным и реализованным материалам в размере 5,2%. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 7.* На расчетный счет организации поступил платеж от покупателя за реализованные материалы в полном объеме в сумме 3000 р.

*Операция 8.* Оприходованы на склад неиспользованные материалы из производственного цеха на сумму 340 р.

*Операция 9.* В результате проведения инвентаризация центрального склада выявлены излишки материалов по учетным ценам на 520 р.

### Задача 2

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной поступили на

склад материалы стоимостью по отпускным ценам поставщика (без НДС) 5640 р., ставка НДС – 20%. Учетная цена материалов равна отпускной цене поставщика.

При приемке фактически оказалось материалов по отпускным ценам без НДС на сумму 5300 р. Недостача материалов возникла по вине экспедитора.

*Операция 2.* Начислено поставщиком за услуги по доставке материалов по тарифу без НДС 380 р., ставка НДС – 20%.

*Операция 3.* Начислена заработная плата по трудовому соглашению за разгрузку поступивших материалов на сумму 100 р.

*Операция 4.* Произведены отчисления на заработную плату (операция 4) согласно действующему законодательству Республики Беларусь (сумму определить).

*Операция 5.* Списывается естественная убыль материалов в пределах установленных норм в пути на сумму 85 тыс р.

*Операция 6.* Списана сумма недостачи материалов признана виновным лицом в полном объеме. Сумму определить расчетным путем (операции 1, 5).

*Операция 7.* С расчетного счета оплачено поставщику за поставленные материалы и оказанные услуги в сумме - ?

*Операция 8.* С заработной платы работника по заявлению удержана недостача материалов в сумме - ?

### Задача 3

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения материалов. Согласно учетной политике организация не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости материальных ресурсов.

*Операция 1.* С расчетного счета организации перечислен аванс под поставку материалов в сумме 6400 р.

*Операция 2.* По результатам инвентаризации материалов на складе выявлены следующие результаты:

- произведен взаимозачет недостачи излишками по одноименным материалам в сумме 300 р.

- недостача материалов на сумму 1200 р.

- излишки материалов на сумму 900 р.

*Операция 3.* Стоимость недостачи материалов признана материально – ответственным лицом и погашена путем внесения денежных средств на расчетный счет в сумме - ?

*Операция 4.* По товарно – транспортной накладной поступили

на склад материалы. Стоимость материалов по отпускным ценам без НДС – 4800 р., ставка НДС – 20%. Учетная цена равна покупной цене поставщика без НДС.

При приемке материалов на складе фактически их оказалось на сумму 4770 р.

*Операция 5.* На стоимость недопоставленных материалов (операция 4) поставщику предъявлена претензия в сумме - ?

*Операция 6.* По товарной накладной приняты от учредителя материалы, внесенные в счет вклада в уставный капитал организации на сумму 1000 р.

*Операция 7.* На расчетный счет организации зачислен платеж от покупателя – претензия (операция 5) на сумму - ?

*Операция 8.* Составить схему счета 10 «Материалы», сделать разноску хозяйственных операций и определить их остаток на конец месяца, если стоимость материалов на начало месяца 35000 тыс р.

#### Задача 4

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции движения материальных ресурсов в организации. Согласно учетной политике в организации не используют счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для определения фактической себестоимости ресурсов.

*Операция 1.* По ТТН получены материалы от завода. Стоимость материалов по покупным ценам (без НДС) 16000 р. Ставка НДС 20 %. Материалы оприходованы по учетным (планово-расчетным ценам) – 16100 р.

*Операция 2.* По накладной получены материалы от комбината. Стоимость материалов по покупным ценам (без НДС) 7800 р. Ставка НДС 20 %. Материалы оприходованы по учетным (планово-расчетным ценам) 7600 р.

*Операция 3.* По заборной ведомости отпущены материалы в производственные цехи на сумму 7000 р.

*Операция 4.* На основании производственных отчетов списана учетная стоимость материалов, израсходованных для производства продукции в цехах 7000 р.

*Операция 5.* Списана учетная стоимость реализованных сторонним организациям материалов на сумму 4000 р.

*Операция 6.* Отражается задолженность покупателей за реализованные материалы. Стоимость материалов по отпускным ценам без НДС 4600 р. Ставка НДС - 20 %. Реализацию считают по моменту начисления.

*Операция 7.* Определить и списать сумму отклонений, относящуюся к израсходованным за отчетный период материалам. Сумму определить, составив расчет распределения суммы отклонений.

При составлении расчета распределения сумм отклонений учесть что:

– остаток материалов на начало месяца по учетным ценам 10000 р.;

– сумма отклонений в стоимости материалов, относящаяся к остатку материалов на начало месяца 1600 р.

*Операция 8.* Начислить НДС от выручки, полученной от реализации материалов. Сумму определить расчетным путем на основании данных операции 6.

*Операция 9.* Составить схему счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», сделать разноску хозяйственных операций. Определить и списать финансовый результат от прочей текущей деятельности. Сумму определить расчетным путем.

#### *Задача 5*

Отразить в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

*Операция 1.* Списаны материалы по учетным ценам, использованные:

- для производства продукции 45250 р.

-при эксплуатации машин и оборудования 4550 р.

*Операция 2.* Начислено кредиторам за электроэнергию, использованную при эксплуатации машин и оборудования: стоимость по тарифам без НДС 1302 р. Ставка НДС 20%.

*Операция 3.* Начислена амортизация по машинам и оборудованию производственного цеха 463 р.

*Операция 4.* Согласно расчету распределения списаны суммы отрицательных отклонений фактической себестоимости израсходованных материалов от учетной их стоимости. Суммы отклонений определить расчетным путем, если средний процент составляет 6,2%. Суммы?

*Операция 5.* Начислена заработная плата работникам:

- за обслуживание машин и оборудования 1350 р.

- за выпуск продукции 5425 р.

*Операция 6.* Произведены отчисления от сумм начисленной

заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 7.* Распределить между видами продукции и списать на соответствующий счет затраты по эксплуатации машин и оборудования. Распределить затраты пропорционально объемам производства, перечисленным в условную продукцию при помощи переводных коэффициентов, используя данные таблицы 20.

Таблица 20

Исходные данные

Наименование изделий	Коэффициент пересчета продукции в условную	Вес готовой продукции, кг
Изделие 1	1,2	12500
Изделие 2	1,0	32800
Изделие 3	1,5	2400

*Операция 8.* Списаны управленческие расходы сумма которых составила за отчетный период составила 43654 р.

*Операция 9.* Определить фактическую себестоимость произведенной готовой продукции и оприходовать ее на счета бухгалтерского учета. Остатки незавершенного производства на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

*Задача 6*

Отразить в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

*Операция 1.* Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на производство продукции 39470 р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата:

- производственным рабочим – 15900 р.

– персоналу заводоуправления 3900 р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 4.* Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения 1390 р.

*Операция 5.* Согласно расчету распределения списаны сумма отрицательных отклонений фактической себестоимости использованных материалов от учетной их стоимости 1825 р.

*Операция 6.* Начислено кредиторам за электроэнергию (по тарифам без НДС), использованную на:

- производственные цели – 6074 р.
- на общепроизводственные цели 4032 р.

Ставка НДС по оказанным услугам составляет 20%.

*Операция 7.* Списаны в конце отчетного периода общепроизводственные затраты. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 8.* Списаны в конце отчетного периода общехозяйственные затраты. Сумма?

*Операция 9.* Определить фактическую себестоимость произведенной готовой продукции и оприходовать ее. Сумму определить расчетным путем.

#### Задача 7

Отразить в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

*Операция 1.* Списаны материалы, использованные на производство готовой продукции по учетным ценам на сумму 25300 р.

*Операция 2.* Согласно расчету распределения списаны суммы отклонений фактической себестоимости израсходованных на производство продукции материалов от учетной их стоимости. Сумму отклонений определить, если средний процент отклонений в стоимости (отрицательный) 12%.

*Операция 3.* Начислена заработная плата производственным рабочим за выпуск продукции 18450 р.

*Операция 4.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 5.* Начислена амортизация:

- по машинам и оборудованию цехов — 7850 р.;
- по основным средствам общехозяйственного назначения — 9450 р.

*Операция 6.* Начислена заработная плата управленческому персоналу организации — 18650 р.

*Операция 7.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы персоналу управления в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 8.* Списаны затраты по эксплуатации машин и оборудования, для включения в себестоимость произведенной готовой продукции. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 9.* Списаны в конце отчетного периода управленческие затраты. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 10.* Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости. Сумму определить расчетным путем.

#### Задача 8

Отразить в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

*Операция 1.* Отражаются затраты на производство полуфабрикатов:

- списаны использованные материалы - 6600 р.;
- начислена заработная плата производственным рабочим - 10500 р.;

- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Суммы определить расчетным путем.

- списаны согласно расчету распределения общепроизводственные расходы - 2700 р.;

*Операция 2.* Оприходованы полуфабрикаты собственного производства по фактической себестоимости. Сумма ?

*Операция 3.* Начислено пособие по листку временной нетрудоспособности производственному рабочему Сидорову А.Н. в сумме 350 р.

*Операция 4.* Начислена заработная плата обслуживающему персоналу цеха – 7600 р.

*Операция 5.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 6.* Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на упаковку готовой продукции в связи с ее реализацией 1470 р.

*Операция 7.* Согласно расчету распределения списаны сумма отрицательных отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, использованных на упаковку готовой продукции в связи с ее реализацией 225 р.

*Операция 8.* Списаны окончательные потери от брака в конце месяца в сумме 595 р.

*Операция 9.* Начислено кредиторам за электроэнергию (по тарифу без НДС), использованную на общехозяйственные – 1740 р. Ставка НДС по оказанным услугам 20%.

*Операция 10.* Списаны в конце отчетного периода расходы по реализации. Сумму определить расчетным путем.

#### Задача 9

Отразить в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

*Операция 1.* Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на производство продукции 29370 р.

*Операция 2.* Начислена заработная плата:

– производственным рабочим – 25900 р.

– цеховому персоналу – 4900 р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 4.* Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения 990 р.

*Операция 5.* Согласно расчету распределения списаны сумма положительных отклонений фактической себестоимости использованных материалов от учетной их стоимости 725 р.

*Операция 6.* Начислено кредиторам за услуги (по тарифу без НДС), оказанные:

– на производственные цели – 6074 р.

– на общехозяйственные цели – 4032 р.

Ставка НДС по оказанным услугам - 20%.

*Операция 7.* Списаны в конце отчетного периода общепроизводственные затраты. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 8.* Списаны в конце отчетного периода общехозяйственные затраты. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 9.* Определить себестоимость произведенной готовой продукции и оприходовать ее. Сумму определить расчетным путем.

#### Задача 10

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции промышленного предприятия.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Согласно смете были произведены следующие расходы по подготовке и освоению новых видов продукции – изделия «Д»:

- расходы на оплату труда работников составили 5450 р.;
- произведены отчисления по суммам начисленной заработной платы в соответствии с законодательством Республики Беларусь (сумму определить расчетным путем);
- израсходованы материалы по учетным ценам на сумму 11 35 р.;
- согласно расчету распределения списана сумма отклонений в стоимости материалов, относящихся к израсходованным (сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 11,3%);
- начислена амортизация машин и оборудования – 216 р.;
- начислено сторонним организациям за услуги по тарифу без НДС – 557 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 2.* В отчетном месяце было произведено 2 500 ед. изделий «Д». Плановый выпуск изделий «Д» в течение двух лет составит 14000 ед.

Определить и списать на соответствующий счет сумму расходов по подготовке и освоению новых видов продукции, подлежащую включению в себестоимость конкретного вида продукции.

*Операция 3.* Списаны материалы, израсходованные для производства:

- изделия «А» – 52695 р.;
- изделия «Д» – 31563 р.

*Операция 4.* Начислена заработная плата работникам за производство:

- изделия «А» – 15270 р.;
- изделия «Д» – 14002 р.

*Операция 5.* Произвести отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством.

Суммы определить расчетным путем.

*Операция 6.* Согласно расчету распределения списана сумма отклонений учетной цены от фактической себестоимости материалов, относящихся к израсходованным (положительная).

Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 11 %.

*Операция 7.* Определить фактическую себестоимость готовой продукции и оприходовать на счетах выработанную продукцию. Учетная стоимость продукции составляет:

- изделия «А» – 48300 р.;
- изделия «Д» – 55650 р.

Учетная цена готовой продукции равна фактической себестоимости. Остатки незавершенного производства на начало и на конец месяца отсутствуют.

### *Задача 11*

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции вспомогательного производства мелкого транспортного хозяйства.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислена заработная плата:

- водителям в сумме 6200 р.;
- административному аппарату – 1600 р.

*Операция 2.* Произведены отчисления на сумму начисленной заработной платы согласно действующему в Республике Беларусь законодательству (сумму определить).

*Операция 3.* Списаны горюче-смазочные материалы в соответствии с установленными нормами на сумму 8900 р.

*Операция 4.* Списаны запасные части на текущий ремонт техники на сумму 1950 р.

*Операция 5.* Списывается хозяйственный инвентарь и принадлежности:

- на нужды общехозяйственного назначения на сумму 25 р.;
- на нужды автотранспорта – 162 р.

*Операция 6.* Списана использованная электроэнергия на производственные нужды, выработанная собственной подстанцией организации:

- гаража и ремонтной мастерской – 350 р.
- административного здания – 87 р.

*Операция 7.* Начислена амортизация основных средств:

- транспортных – 940 р.
- гаража и ремонтной мастерской – 230 р.
- административного здания – 180 р.

*Операция 8.* Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости, относящихся к израсходованному топливу. Сумму определить расчетным путем, если средний процент отклонений в стоимости топлива согласно расчета составил 8,3 %.

*Операция 9.* Определите и спишите фактическую себестоимость перевозок. За отчетный период перевозки автотранспортного хозяйства составили 14900 км, в том числе для собственных нужд организации – 12000 км, для сторонних организаций – 2 900 км.

*Операция 10.* Начислено за оказанные услуги заказчикам по тарифу без НДС 16000 р. Ставка НДС – 20%. Объем реализации определяется по моменту оказания услуг.

*Операция 11.* Определите и отразите на счетах бухгалтерского учета налоги на реализованные услуги в размерах, установленных законодательством Республики Беларусь.

*Операция 12.* Определите и списать на соответствующий счет финансовый результат от оказанных транспортных услуг.

#### *Задача 12*

Отразить в системе счетов бухгалтерского учета хозяйственные операции производственной организации:

*Операция 1.* Начислена заработная плата производственным рабочим за выпуск продукции 28450 р.

*Операция 2.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 3.* Списаны материалы, использованные на производство продукции по учетным ценам на сумму 35200 р.

*Операция 4.* Согласно расчету распределения списана сумма отклонений фактической себестоимости израсходованных на производство продукции материалов от учетной их стоимости. Сумму отклонений определить, если средний процент отклонений 8,5%.

*Операция 5.* Начислена заработная управленческому персоналу организации — 9865 р.

*Операция 6.* Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы персоналу управления в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

*Операция 7.* Начислена амортизация: по машинам и

оборудованию цехов — 850 р.; по основным средствам общехозяйственного назначения — 550 р.

*Операция 8.* Списаны затраты по эксплуатации машин и оборудования, для включения в себестоимость произведенной готовой продукции. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 9.* Списаны в конце отчетного периода управленческие затраты. Сумму определить расчетным путем.

*Операция 10.* Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости. Сумму определить расчетным путем.

### *Задача 13*

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции расчетов по оплате труда работников основного производства и начислений на заработную плату.

*Операция 1.* Начислена заработная плата по сдельным расценкам — 54074 р.

*Операция 2.* Начислена премия за объемные и качественные показатели в работе — 12810 р.

*Операция 3.* Начислена доплата за совмещение профессий — 1250 р.

*Операция 4.* Удержаны из заработной платы:

а) подоходный налог — 2868 р.

б) взносы по социальному страхованию — 2736 р.

в) профсоюзные взносы — 2736 р.

г) недостача материальных ценностей — 540 р.

*Операция 5.* Произведены отчисления обязательных страховых взносов на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 34% от суммы начисленной заработной платы (сумму определить расчетным путем).

*Операция 6.* Произведены отчисления страховых взносов по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве и профилактику профессиональных заболеваний (в пользу БРУСП «Белгосстрах») в размере 0,6 % (сумму определить расчетным путем).

*Операция 7.* Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы (сумму определить по данным операций 1-4).

*Операция 8.* Выплачена из кассы заработная плата работникам в

сумме 59680 р.

*Операция 9.* Депонирована неполученная в срок заработная плата (сумму определить).

*Операция 10.* Возвращена из кассы на расчетный счет сумма депонированной заработной платы (сумму определить расчетным путем).

#### *Задача 14*

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции расчетов по оплате труда работников основного производства и начислений на заработную плату.

*Операция 1.* Начислена заработная плата по сдельным расценкам — 22115 р.

*Операция 2.* Начислена премия за объемные и качественные показатели в работе — 3260 р.

*Операция 3.* Начислена заработная плата за работу в праздничные дни — 5120 р.

*Операция 4.* Начислено вознаграждение по итогам работы за год — 9520 р.

*Операция 5.* Начислена заработная плата за дни отпуска, приходящаяся на отчетный период — 9600 р.

*Операция 6.* Начислена компенсация работнику за неиспользованный отпуск — 520 р.

*Операция 7.* Удержаны из заработной платы:

а) подоходный налог — 3314 р.

б) взносы по социальному страхованию — 480 р.

в) профсоюзные взносы — 480 р.

г) алименты по исполнительным листам — 2790 р.

*Операция 8.* Произведены отчисления обязательных страховых взносов на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в размере 34% от суммы начисленной заработной платы (сумму определить расчетным путем).

*Операция 9.* Произведены отчисления страховых взносов по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве и профилактику профессиональных заболеваний (в пользу БРУСП «Белгосстрах») в размере 0,6 % (суммы определить расчетным путем).

*Операция 10.* Перечислена с расчетного счета организации на

лицевые счета работников заработная плата (сумму определить по данным операций 1-7).

### *Задача 15*

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расходов на реализацию и формированию финансового результата по основной текущей деятельности.

*Операция 1.* Списаны израсходованные на дополнительную упаковку готовой продукции материалы — 860 р.

*Операция 2.* Согласно расчету распределения списана сумма отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящихся к израсходованным материалам (положительная). Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 3,201%.

*Операция 3.* Начислено автотранспортной организации за услуги по перевозке готовой продукции до станции железной дороги по тарифу без НДС — 2620 р. Ставка НДС — 20%.

*Операция 4.* Начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС — 365 р. Ставка НДС — 20%.

*Операция 5.* Отгружена готовая продукция покупателям по фактической себестоимости — 6938 р. Стоимость продукции по отпускным ценам без НДС — 7540 р. Ставка НДС — 20%.

*Операция 6.* Отражается дебиторская задолженность покупателям за отгруженную им продукцию (сумму определить).

*Операция 7.* На расчетный счет организации поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию — 8532 р.

*Операция 8.* Списать на соответствующий счет расходы на реализацию (сумму определить расчетным путем).

*Операция 9.* Отразить начисление налога на добавленную стоимость по реализованной продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить расчетным путем).

*Операция 10.* Отразить на счетах финансовый результат по основной текущей деятельности организации (сумму определить расчетным путем).

### *Задача 16*

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции формирования финансового результата по текущей деятельности

производственной организации.

*Операция 1.* Отражается дебиторская задолженность заказчиков за оказанные услуги по тарифу без НДС — 18210 р. Ставка НДС — 20%.

*Операция 2.* Списана фактическая себестоимость оказанных услуг — 17221 р.

*Операция 3.* На расчетный счет поступили платежи от заказчиков за оказанные услуги по тарифу с НДС — 19500 р. Ставка НДС — 20%.

*Операция 4.* Реализованы материалы другим организациям:

- стоимость по учетным ценам — 5230 р.;

- стоимость по отпускным ценам без НДС — 6360 р. Ставка НДС — 20%.

*Операция 5.* Списана сумма отклонений фактической себестоимости материалов от учетной их стоимости, относящаяся к реализованным материалам. Согласно расчету распределения процент отклонений составил 2,508% (сумму определить).

*Операция 6.* Списаны расходы по реализации — 860 р.

*Операция 7.* Списаны управленческие расходы — 5720 р.

*Операция 8.* Отобразить начисление налога на добавленную стоимость по оказанным услугам в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить расчетным путем).

*Операция 9.* Отобразить начисление налога на добавленную стоимость по реализованным материалам в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить).

*Операция 10.* Отобразить финансовый результат по текущей деятельности (сумму определить расчетным путем).

#### *Задача 17*

Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции формирования финансового результата по текущей деятельности производственной организации.

*Операция 1.* Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции — 1950 р.

*Операция 2.* На расчетный счет поступили долги, списанные ранее как безнадежные — 5720 р.

*Операция 3.* Отгружена покупателям готовая продукция по отпускным ценам без НДС — 64620 р. Фактическая себестоимость продукции — 49650 р. Ставка НДС — 20%.

*Операция 4.* Отражается дебиторская задолженность покупателей для оплаты за реализованную готовую продукцию по отпускным ценам с учетом НДС (сумму определить).

*Операция 5.* Отразить начисление налога на добавленную стоимость по реализованной готовой продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить).

*Операция 6.* Списаны расходы на реализацию — 1200 р.

*Операция 7.* Списаны управленческие расходы — 7350 р.

*Операция 8.* Списаны потери по безнадежной дебиторской задолженности — 3450 р.

*Операция 9.* Начислена материальная помощь по заявлениям работников в связи со смертью близких родственников — 1200 р.

*Операция 10.* Отразить финансовый результат по текущей деятельности (сумму определить расчетным путем).

### *Задача 18*

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по текущей деятельности производственной организации.

На начало месяца на счетах бухгалтерского учета производственной организации имелись следующие остатки:

– стоимость готовой продукции по учетным (отпускным) ценам (без НДС) — 44200 р.;

– фактическая себестоимость готовой продукции — 45300 р.

*Операция 1.* Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция:

– стоимость продукции по учетным (отпускным) ценам (без НДС) — 38700 р.;

– фактическая себестоимость продукции — 35970 р.

*Операция 2.* Отгружена готовая продукция покупателям. Стоимость по отпускным ценам без НДС — 45700 р. Ставка НДС — 20%.

*Операция 3.* Отражается дебиторская задолженность покупателей для оплаты за реализованную готовую продукцию по отпускным ценам с учетом НДС (сумму определить).

*Операция 4.* Согласно расчету распределения списана сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной ее стоимости, относящаяся к реализованной продукции (сумму определить).

*Операция 5.* В связи с реализацией продукции произведены следующие затраты:

– использованы материалы для дополнительной упаковки по учетным ценам — 110 р.

– списана сумма отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящихся к израсходованным материалам. Сумму определить расчетным путем, если процент отклонений в стоимости израсходованных материалов составил 2,305%.

– начислено телецентру за услуги по рекламе готовой продукции по тарифу без НДС — 560 р. Ставка НДС по оказанным услугам — 20%.

*Операция 6.* Списаны расходы на реализацию (сумму определить).

*Операция 7.* Списаны управленческие расходы — 8630 р.

*Операция 8.* Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки материалов — 140 р.

*Операция 9.* Отразить начисление налога на добавленную стоимость по реализованной готовой продукции в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить).

*Операция 10.* Отразить финансовый результат по текущей деятельности (сумму определить расчетным путем).

### *Задача 19*

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции выпуска и реализации готовой продукции.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.*

*Операция 2.* Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости 95000 р.

*Операция 3.* Отгружена готовая продукция покупателям по отпускным ценам без НДС на 90000 р. Ставка НДС – 20%. Фактическая себестоимость продукции – 85100 р.

*Операция 4.* Начислено кредиторам за услуги по рекламе по тарифу без НДС – 730 р. Ставка НДС – 20%.

*Операция 5.* Отражается дебиторская задолженность покупателей для оплаты за реализованную готовую продукцию по отпускным ценам с учетом НДС (сумму определить).

*Операция 6.* На расчетный счет промышленного предприятия поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам с НДС в размере 82000 р.

*Операция 7.* Списать сумму коммерческих расходов по реализованной продукции (сумму определить).

*Операция 8.* Определить суммы и отразить начисление налогов по реализованной продукции в соответствии с действующим законодательством.

*Операция 9.* Определить и отразить финансовый результат от реализации продукции.

#### *Задача 20*

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организация списывает основные средства, пришедшие в негодность. Первоначальная стоимость автобуса – 3 898 р. Амортизация, начисленная на момент списания, – 3 714 р.

На основании решения комиссии основные средства не пригодны к использованию, не подлежат ремонту и списываются с баланса организации.

*Операция 2.* При разборке автобуса организация имеет следующие доходы и расходы:

- оприходованы на склад запасные части по цене возможного использования, полученные от списания автомобиля, на сумму 90 р.;
- начислена заработная плата работникам за разборку в размере 120 р.;
- произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством (сумму определить).

*Операция 3.* Определить и отразить финансовый результат от списания объекта основных средств.

### Задача 21

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по капитальному ремонту основных средств.

Организация осуществляет ремонт транспортных средств в ремонтном цехе и пользуется услугами сторонних организаций.

За отчетный период произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Согласно требованиям отпущены материалы со склада в ремонтный цех и использованы для выполнения ремонтных работ:

- запасные части – 250 р.;
- комплектующие изделия – 52 р.;
- топливо, материалы – 105 р.

*Операция 2.* Начислена амортизация оборудования ремонтного цеха в размере 25 р.

*Операция 3.* Начислена заработная плата рабочим за ремонтные работы – 125 р.

*Операция 4.* Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством (сумму определить расчетным путем).

*Операция 5.* Предъявлен счет ремонтным заводом за услуги по капитальному ремонту автомобиля – 865 р., в том числе НДС по ставке 20%

*Операция 6.* Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности за услуги по ремонту автомобиля (сумму определить).

*Операция 7.* Списаны затраты, связанные с ремонтом автомобилей (сумму определить). Показать возможные варианты отражения списания затрат по ремонту основных средств.

### Задача 22

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету капитальных вложений подрядным способом с использованием материалов заказчика (у заказчика).

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислено проектно-сметной организации за подготовку документации в сумме 1750 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 2.* Приобретены строительные материалы у

поставщика по договорным ценам без НДС на сумму 2700 р. Ставка НДС – 20%.

*Операция 3.* Переданы строительные материалы подрядчику по учетным ценам на сумму 2500 тыс. р.

*Операция 4.* Закуплено у поставщика оборудование, требующее монтажа и установки, на сумму 5890 р. по договорным ценам без НДС. Ставка НДС – 20%.

*Операция 5.* Оборудование передано подрядчику для установки и монтажа на строящемся объекте на сумму 5690 р.

*Операция 6.* На основании акта выполненных работ отражаются:

- стоимость выполненных работ без стоимости материалов по сметной стоимости без НДС на сумму 5400 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20%;

- стоимость строительных материалов заказчика – 2025 р.

*Операция 7.* Возвращены неиспользованные подрядчиком строительные материалы (сумму определить).

*Операция 8.* С расчетного счета перечислена кредиторская задолженность подрядчику и проектно-сметной организации (сумму определить).

*Операция 9.* Введен в строй новый строительный объект по фактической стоимости строительства (сумму определить).

### *Задача 23*

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету вложений в долгосрочные активы и ремонт основных средств:

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислено подрядной организации за строительство объекта основных средств без НДС 15000 р. Ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 2.* Перечислена с расчетного счета сумма, причитающаяся подрядной организации за строительство объекта, стоимость по контрактным ценам без НДС в размере 15000 р. и сумма НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* Произведено строительство объекта основных средств хозяйственным способом. В связи с этим осуществлены следующие расходы:

- начислено проектной организации за услуги по тарифу без НДС 4500 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20%;

- израсходованы материалы на строительство объекта основных средств стоимостью 3400 р.;

- списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным на основное производство материалам (согласно расчету распределения процент отклонений составил 4,5%);

- начислена заработная плата рабочим, занятым ремонтом основных средств, в размере 10400 р.;

- произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством в Республике Беларусь (суммы определить расчетным путем);

- списана сумма накладных расходов по строительству в сумму 6900 р.

*Операция 4.* Построенный объект основных средств введен в эксплуатацию (сумму определить).

*Операция 6.* Предъявлены счета ремонтным заводом за ремонт основных средств по тарифу без НДС на 650 000 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20%.

*Операция 7.* Затраты на ремонт объекта хозяйственным способом на производственном предприятии составили:

- израсходованные материалы на текущий ремонт стоимостью 309 р.;

- списана сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, относящаяся к израсходованным на основное производство материалам (согласно расчету распределения процент отклонений составил 4,5%);

- начислена заработная плата рабочим, занятым ремонтом основных средств, в размере 1040 р.;

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

*Операция 8.* Списаны затраты по ремонту объекта (сумму определить).

#### *Задание 24*

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств в организацию и начислению амортизации.

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Организацией приобретен объект основных средств стоимостью по документам поставщика 16200 р. Ставка НДС – 20%.

*Операция 2.* Списаны транспортные услуги по доставке объекта от поставщика покупателю транспортом поставщика по тарифу без НДС на сумму 339 р.

*Операция 3.* Начислена заработная плата за сопровождение груза на сумму 165 р.

*Операция 4.* Произведены отчисления на заработную плату согласно действующему в Республике Беларусь законодательству (сумму определить).

*Операция 5.* Начислены командировочные расходы работникам по сопровождению груза в размере 120 р.

*Операция 6.* Списаны материалы на установку объекта. по учетной стоимости в сумме 204 р.

*Операция 7.* Списаны отклонения фактической стоимости материалов от их учетной стоимости в размере 8% (сумму определить).

*Операция 8.* На основании утвержденного акта формы № ОС-1 объект основных средств введен в эксплуатацию. Определить инвентарную стоимость объекта.

*Операция 9.* С расчетного счета произведен расчет с поставщиком объекта основных средств (сумму определить).

*Операция 10.* Начислить и отразить на счетах бухгалтерского учета амортизацию объекта основных средств методом уменьшаемого остатка. Предполагаемый срок эксплуатации объекта – 6 лет. Коэффициент ускорения – 2.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Основная литература

1. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие для вузов / В.П.Астахов. – М. : Юрайт, 2011. – 955 с.
2. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова ; под ред. Ю.А. Бабаева. – М. : Вузовский учеб., 2012. – 576 с.
3. Бочкарева, И. И. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / И. И. Бочкарева, Г. Г. Левина [и др.]; под общ. ред. Я. В. Соколова. – М. : Магистр., 2013. – 416 с.
4. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / О. И. Бахтурина, Т. В. Дедова, Н. Л. Денисов [и др.] ; под общ. ред. Н. Г. Сапожниковой. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 505 с.
5. Бухгалтерский учет : учеб. для вузов / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.
6. Васина, Е.Н. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов / Е.Н.Васина, Т.Л. Партыка, И.И. Попов. – М.: ФОРУМ : ИНФРА-М, 2011. – 432 с.
7. Ведение бухгалтерского учета в «1С: Бухгалтерия 8» : метод. материалы. – М.: 1С, 2011. – 181 с.
8. Грянина, Е.А. Кадровый учет и зарплата : учеб. пособие для вузов / Е.А. Грянина, С.А. Харитонов. – М. : 1С-Публишинг, 2011. – 477 с.
9. Гулин, В.Н. 1С: Предприятие 8.1 : практ. пособие / В.Н. Гулин. – Мн. : Дикта, 2010. – 208 с.
10. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – Мн. : Амалфея, 2012. – 648 с.

### Дополнительная литература

1. Инструкция о банковском переводе: утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2001г., № 66 (в ред. Постановления от 25 нояб. 2014 г., № 716) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.
2. Инструкция о добровольном страховании медицинских расходов : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 9 июня 2005 г., № 74 (в ред. Постановления от 25 июня 2014 г., № 43) //

КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

3. Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2004 г., № 75 (в ред. Постановления от 2 июля 2010 г., № 84) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

4. Инструкция о порядке бухгалтерского учета строительных материалов : утв. постановлением М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 24 янв. 2008 г., № 4 (в ред. Постановления от 30 апр. 2012 г., № 19) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

5. Инструкция о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2013г., № 185 (в ред. Постановления от 23 фев. 2015 г., № 94) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

6. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2011 г., № 107 (в ред. Постановления от 31 марта 2014 г., № 199) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

7. Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2000 г., № 35 (в ред. Постановления от 1 июля 2014 г., № 48) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

8. Инструкция о порядке инвентаризации отходов производства : утв. постановлением М-ва природных ресурсов и охраны окружающей среды Респ. Беларусь от 29 февр. 2008 г., № 17 (в ред. Постановления от 15 дек. 2011 г., № 49) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

9. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. постановлением М-ва

экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г., № 37/18/6 (в ред. Постановления от 6 мая 2014 г. № 35/23/26) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

10. Инструкция о порядке обеспечения работников средствами индивидуальной защиты: утв. постановлением Мин-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 30 дек. 2008 г. № 209 (в ред. Постановления от 28 сент. 2012 г., № 106) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

11. Инструкция о порядке представления (направления), приема и обработки налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам), иным обязательным платежам в бюджет, а также иных документов в виде электронного документа : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 29 февр. 2012 г., № 7 (в ред. Постановления от 23 апр. 2014 г. № 23) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

12. Инструкция о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования : утв. постановлением М-ва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь от 31 дек. 2008 г., № 141 (в ред. Постановления от 27 июня 2011 г., № 41) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

13. Инструкция о порядке проведения расчетов с текущих (расчетных) банковских счетов в белорусских рублях в очередности, установленной законодательством : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2001 г., № 63 (в ред. Постановления от 24 июня 2015 г., № 385) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

14. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 дек. 2011 г., № 140/206 (в ред. Постановления от 9 дек. 2013 г., №

75/92) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

15. Инструкция о порядке совершения операций с банковскими платежными карточками : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 18 янв. 2013 г., № 34 2 (в ред. Постановления от 31 дек. 2014 г., № 843) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

16. Инструкция о порядке совершения сделок с ценными бумагами на территории Республики Беларусь : утв. постановлением М–ва финансов Респ. Беларусь от 12 сент. 2006 г., № 112 (в ред. Постановления от 19 дек. 2013 г., № 86) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

17. Инструкция о порядке создания, передачи и получения товарно-транспортных и товарных накладных в виде электронных документов, внесения в них изменений и (или) дополнений : утв. постановлением М–ва финансов Респ. Беларусь и Национальной академии наук Беларуси от 17 апр. 2014 г., № 22/4 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

18. Инструкция о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов) : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 22 июля 2011 г., № 111 (в ред. Постановления от 15 марта 2012г., № 17) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

19. Инструкция об организации наличного денежного обращения в Республике Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 30 марта 2011 г., № 112 (в ред. Постановления от 4 дек. 2014 г., № 748) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

20. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. постановлением М–ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 25 (в ред. Постановления от 31 мая 2013 г., № 35) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

21. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М–ва финансов Респ. Беларусь от 30 сен. 2011 г., № 102 (в ред. Постановления от 31 дек. 2013 г., № 96) //

КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

22. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : пост. М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г., № 133 (в ред. Постановления от 30 апр. 2012 г., № 26) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

23. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 30 апр. 2012 г., № 26 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

24. Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011г., № 113 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

25. Инструкция по бухгалтерскому учету ценных бумаг : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 дек. 2006 г., № 164 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

26. 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., 2016.

27. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2014 г., № 46 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

28. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г., № 80 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

29. О бухгалтерском учете и отчетности : закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013г., № 57-3 (в ред. Закона от 04 июня 2015 г., № 268-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

30. О некоторых вопросах регулирования оплаты труда работников коммерческих организаций : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 27 дек. 2004 г., № 1651 (в ред. Постановления от 15 июля 2011 г., № 956) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

31. О порядке осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке : постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 13 сент. 2006 г., № 129 (в ред. Постановления от 13 апр. 2015 г. № 226) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

32. О порядке разработки, утверждения и пересмотра норм расхода топлива и энергии : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 16 окт. 1998 г., № 1582 (в ред. Постановления от 3 сент. 2008 г., № 1294) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

33. Об установлении размера доплаты за работу в сверхурочное время, государственные праздники, праздничные и выходные дни : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 16 июня 2014 г., № 583 / КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2015.

34. Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 апр. 2011 г., № 23 (в ред. Постановления от 30 апр. 2012 г., № 25) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

35. Об установлении формы расчета денежных средств на служебную командировку за границу и отчета о затраченных на служебные командировки за границу денежных средствах, а также рациональном и обоснованном их расходовании : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 марта 2012 г., № 18 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

36. Об утверждении типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций и инструкции по

заполнению типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций : постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 мар. 2010 г., № 38 (в ред. Постановления от 23 мар. 2011, № 12) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

**37.** 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 30 июня 2014 г., № 46) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2016.

**Езерская Татьяна Александровна**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Практикум**

**для слушателей специальности переподготовки  
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет в промышленности»  
заочной формы обучения**

Подписано к размещению в электронную библиотеку  
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного  
учебно-методического документа 30.01.18.

Рег. № 24Е.

<http://www.gstu.by>