



Министерство образования Республики Беларусь

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

**Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров**

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

Н. К. Ландова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
по одноименной дисциплине для слушателей
специальности 1-25 01 79 «Экономика и управление
на малых и средних предприятиях»
заочной формы обучения**

Гомель 2013

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73
Л22

*Рекомендовано кафедрой «Экономика» ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 14 от 30.05.2013 г.)*

Рецензенты: зав. каф. «Менеджмент» ГГТУ им. П. О. Сухого канд. экон. наук, доц. *Л. М. Лапицкая*

Ландова, Н. К.

Л22 Бухгалтерский учет : электрон. учеб.-метод. комплекс по одноим. дисциплине для слушателей специальности 1-25 01 79 «Экономика и управление на малых и средних предприятиях» заоч. формы обучения / Н. К. Ландова. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2013. – 250 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://library.gstu.by>. – Загл. с титул. экрана.

Содержит учебные программы по данной специальности, теоретический раздел (курс лекций, рекомендуемая литература), практический раздел (условия и примеры решения типовых задач, контрольная работа, курсовая работа и раздел контроля знаний).

Для слушателей специальности 1-25 01 79 «Экономика и управление на малых и средних предприятиях» заочной формы обучения ИПК и ПК.

**УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73**

© Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого», 2013

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «ГОМЕЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ П.О.СУХОГО»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
УО «ГГТУ им. П.О.Сухого»

А.В. Сычев

« _____ » _____ 2012

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

(составлена в соответствии с учебным планом переподготовки,
утвержденным Министерством образования Республики Беларусь
16.07.2009г.)

для специальности 1-25 01 79 «Экономика и управление на малых
переподготовки и средних предприятиях»

Институт повышения квалификации и переподготовки кадров

Квалификация ЭКОНОМИСТ

Курс 1

Семестр 2,3

Лекции	20	Экзамен	-
Практические (семинарские) занятия	20	Зачет	
Лабораторные занятия	-	Курсовой проект (работа)	-
Всего аудиторных часов по дисциплине	40	Контрольная работа	3
Самостоятельная работа слушателей	30	Форма получения образования	заочная
Всего часов по дисциплине	70		

Гомель, 2012

Разработчик программы:

Ландова Н.К., старший преподаватель кафедры «Экономика»

Разработанная программа составлена на основании Типовой учебной программы для высших учебных заведений по экономическим специальностям «Бухгалтерский учет» рег. № ТД – 303/тип, 2007г.

Программа рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании кафедры «Экономика»

Протокол № ____ от « ____ » _____ 2012

Зав. кафедрой _____ Н.П. Драгун

Одобрена и рекомендована к утверждению Научно-методическим советом гуманитарно- экономического факультета

Протокол № ____ от « ____ » _____ 2012

Председатель _____ Р.И. Громько

Одобрена и рекомендована к утверждению советом института повышения квалификации и переподготовки кадров

Протокол № ____ от « ____ » _____ 2012

Председатель _____ Ю.Н. Колесник

Одобрена и рекомендована к утверждению Научно-методическим советом

УО «ГГТУ им. П.О. Сухого»

Протокол № ____ от « ____ » _____ 2012

Председатель _____

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДИСЦИПЛИНЕ

1.1. Рабочие программы

2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

- 2.1. Конспект лекций
- 2.2. Литература
- 2.3. Словарь терминов и определений

3. ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

- 3.1. Практические занятия:
 - темы занятий, условия типовых задач
- 3.2. Тесты для практических занятий
- 3.3. Контрольные работы для слушателей переподготовки:
 - условия и порядок выполнения работ,
 - задания для контрольной работы

4. КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

- 4.1. Фонд контрольных вопросов
- 4.2. Фонд контрольных задач
- 4.3. Фонд контрольных тестов

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1.1. Цели и задачи учебной дисциплины

Целью преподавания дисциплины является формирование у слушателей переподготовки твердых теоретических знаний и практических навыков по организации и методологии бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях, перспективах их совершенствования в условиях рыночных отношений.

Задачи изучения дисциплины:

- осуществлять экономическое чтение хозяйственных операций, характеризующих результаты деятельности предприятия;
- устанавливать взаимосвязь показателей, формируемых в системе синтетического и аналитического учета;
- ориентироваться в типовой или ведомственной первичной учетной документации;
- понимать экономический смысл статей баланса и форм бухгалтерской отчетности;
- внедрять передовые формы бухгалтерского учета на основе изменения нормативной базы.

1.2. Требования к знаниям и умениям слушателям переподготовки после изучения дисциплины

В результате изучения дисциплины слушатель переподготовки должен:

- **знать** организацию системы бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях, овладеть принципами организации учетных записей при сокращенной форме бухгалтерского учета, применить навыки при составлении ведомостей аналитического учета, регистров синтетического учета при группировке производственных затрат, а также правильно использовать систему счетов при сбыте и реализации готовой продукции;
- **уметь** применить полученный уровень знаний в практической работе, ориентироваться в учетно-нормативной документации с учетом последующих изменений и дополнений, а также уметь принимать правильные управленческие решения, способствующие эффективной работе предприятия;
- **овладеть** комплексом экономических знаний необходимых для организации бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях;
- **освоить** научные методы решения задач в области бухгалтерского учета, необходимых в практической работе в организациях;
- **ориентироваться** в системе экономических группировок, осуществляемых посредством бухгалтерских счетов и учетных документов;
- **анализировать** учетные, отчетные и плановые данные, оказывая тем самым руководству помощь в правильном принятии решений по рентабельной работе предприятия.

1.3. Общее количество часов и распределение аудиторного времени по видам занятий

Общее количество часов – 70, в том числе:

- аудиторные занятия - 40 часов, из них:
- лекции – 20 часов, практические занятия – 20 часов;
- самостоятельная работа слушателей переподготовки – 30 часов

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Темы и их содержание

№п/п	Название темы, содержание лекции	Объем в часах
<i>Второй семестр</i>		
Тема 1. Организация бухгалтерского учета на предприятиях		
	Методологическое и правовое обеспечение бухгалтерского учета. Организация учета на предприятиях	2
Тема 2. Особенности бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях		
	Формы бухгалтерского учета, типовой план счетов, техника внесения учетных записей в регистры бухгалтерского учета	2
Тема 3. Учет денежных средств и расчетных операций		
	Документальное оформление и учет операций по расчетному счету. Учет кассовых операций и ее документальное оформление. Учет расчетов с подотчетными лицами, порядок оформления бухгалтерской документации	2
Тема 4. Учет материальных ценностей		
	Экономическая сущность производственных запасов, их классификация и оценка. Поступление материалов и их документальное оформление. Организация учета материалов на складах и его связь с системой бухгалтерского учета. Документальное оформление и учет отпуска материалов. Инвентаризация материалов на складах.	4
Тема 5. Учет производственных затрат		
	Структура себестоимости и группировка затрат. Учет и распределение расходов на управление. Учет и распределение расходов по ремонту и содержанию оборудования. Учет потерь от брака. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции. Сводный учет затрат на производство. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции	4
Тема 6. Учет готовой продукции и ее реализации		
	Продукция, работы, услуги их состав и оценка. Документальное оформление и учет поступления готовой продукции из производства. Организация учета готовой продукции в местах хранения и бухгалтерии. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации продукции. Учет реализации продукции.	3
Тема 7. Учет финансовых результатов		
	Сущность и формирование финансовых результатов. Учет финансовых результатов от доходов и расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Формирование и учет конечного финансового результата.	3
ИТОГО:		20

2.2 Практические занятия

№п/п	Название темы, содержание лекции	Объем в часах
<i>Третий семестр</i>		
Тема 1. Организация бухгалтерского учета на предприятиях		
	Методологическое и правовое обеспечение бухгалтерского учета. Организация учета на предприятиях	2
Тема 2. Особенности бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях		
	Формы бухгалтерского учета, типовой план счетов, техника внесения учетных записей в регистры бухгалтерского учета	2
Тема 3. Учет денежных средств и расчетных операций		
	Документальное оформление и учет операций по расчетному счету. Учет кассовых операций и ее документальное оформление. Учет расчетов с подотчетными лицами, порядок оформления бухгалтерской документации	2
Тема 4. Учет материальных ценностей		
	Экономическая сущность производственных запасов, их классификация и оценка. Поступление материалов и их документальное оформление. Организация учета материалов на складах и его связь с системой бухгалтерского учета. Документальное оформление и учет отпуска материалов. Инвентаризация материалов на складах.	4
Тема 5. Учет производственных затрат		
	Структура себестоимости и группировка затрат. Учет и распределение расходов на управление. Учет и распределение расходов по ремонту и содержанию оборудования. Учет потерь от брака. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции. Сводный учет затрат на производство. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции	4
Тема 6. Учет готовой продукции и ее реализации		
	Продукция, работы, услуги их состав и оценка. Документальное оформление и учет поступления готовой продукции из производства. Организация учета готовой продукции в местах хранения и бухгалтерии. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации продукции. Учет реализации продукции.	3
Тема 7. Учет финансовых результатов		
	Сущность и формирование финансовых результатов. Учет финансовых результатов от доходов и расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Формирование и учет конечного финансового результата.	3
ИТОГО:		20

3. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма итоговой аттестации – выполнение контрольной работы

4. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

4.1. Основная литература

1. Типовой план счетов и Инструкция по его применению. Мн. 2011.
2. Упрощенная система налогообложения. Нормативные правовые акты РБ. Мн.2011.
3. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет для неучетных специальностей Мн.2009.
4. Левкович А.О., Левкович О.А. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль. Мн.2007.
5. Нетёса Л.И., Соловьева Л.Д. Бухгалтерский учет и аудит. Курс интенсивной подготовки. Мн. 2009.
6. Савицкий А.А. Налогообложение. Мн.2010.
7. Снитко М.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. Мн.2006.
8. Тарасевич И.Н. Особенности бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства. Мн. 2009.

4.2. Дополнительная литература

1. Газеты:
 - Бухгалтерская газета
 - Деньги
 - Экономическая газета (Приложение «Информбанк»)
 - Экономика и жизнь
2. Журналы:
 - Аудит и финансовый анализ
 - Бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет и анализ
 - Бухгалтерия и банки
 - Вопросы экономики
 - Главный бухгалтер
 - Деньги и кредит
 - Национальный реестр правовых актов
 - Планово-экономический отдел
 - Финансы, учет и аудит

УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПЕРЕПОДГОТОВКИ

Название раздела, темы, занятия; перечень изучаемых вопросов	Количество аудиторных часов			Самостоятельная работа студента	Материальное обеспечение занятия (наглядные, методические пособия и др.)	Литература	Форма контроля знаний
	лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия				
1	2	3	4	5	6	7	8
Организация бухгалтерского учета на предприятиях	2	2	-	4	Закон «О бухгалтерском учете и отчетности»	Закон РБ от 26.12.07	Опрос
Особенности бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях	2	2	-	4	Типовой план счетов малых и средних предприятий	[3,4]	Опрос
Учет денежных средств и расчетных операций	2	2	-	4	Методические указания по формированию затрат на малых и средних предприятиях	[8]	Опрос
Учет материальных ценностей	4	4	-	4	Учетная политика предприятий	[8]	Опрос
Учет производственных затрат	4	4	-	4		[8]	Опрос
Учет готовой продукции и ее реализации	3	3	-	4		[8]	Опрос
Учет финансовых результатов	3	3	-	6		[8]	Опрос
Итого	20	20	-	30			Контрольная работа

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «ГОМЕЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ П.О.СУХОГО»

ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ И
ПЕРЕПОДГОТОВКИ КАДРОВ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

курс лекций

для слушателей переподготовки специальности 1-25 01 79
«Экономика и управление на малых и средних предприятиях»

ГОМЕЛЬ 2013

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	14
ТЕМА 1. Организация бухгалтерского учета на предприятиях.....	15
1.1. Методологическое и правовое обеспечение бухгалтерского учета.....	15
1.2. Организация учета на предприятиях.....	16
ТЕМА 2. Особенности бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях.....	18
2.1. Упрощенная система бухгалтерского учета в малых и средних организациях.....	18
2.2. Типовой план счетов бухгалтерского учета, применяемый при упрощенной системе налогообложения.....	20
ТЕМА 3: Учет денежных средств и расчетных операций.....	23
3.1. Документальное оформление и учет операций по расчетному счету....	23
3.2. Учет кассовых операций и ее документальное оформление.....	24
3.3. Учет расчетов с подотчетными лицами, порядок оформления бухгалтерской документации.....	26
ТЕМА 4: Учет производственных запасов.....	30
4.1. Экономическая сущность производственных запасов, их классификация и оценка.....	30
4.2. Поступление материалов и их документальное оформление.....	31
4.3. Организация учета материалов на складах и его связь с системой бухгалтерского учета.....	33
4.4. Документальное оформление и учет отпуска материалов.....	35
4.5. Инвентаризация материалов на складах.....	36
ТЕМА 5: Учет производственных затрат.....	40
5.1. Структура себестоимости и группировка затрат.....	40
5.2. Учет и распределение расходов на управление.....	43
5.3. Учет и распределение расходов по ремонту и содержанию оборудования.....	45
5.4. Учет потерь от брака.....	46
5.5. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции.....	48
5.6. Сводный учет затрат на производство.....	49
5.7. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции...	50

ТЕМА 6: Учет готовой продукции и ее реализации.....	53
6.1. Продукция, работы, услуги, их состав и оценка.....	53
6.2. Документальное оформление и учет поступления готовой продукции из производства.....	54
6.3. Организация учета готовой продукции в местах хранения и бухгалтерии.....	54
6.4. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации продукции.....	55
6.5. Учет реализации продукции.....	56
ТЕМА 7: Учет финансовых результатов и использование прибыли.....	59
7.1. Сущность и формирование финансовых результатов.....	59
7.2. Учет финансовых результатов от доходов и расходов по текущей деятельности.....	60
7.3. Учет финансовых результатов от прочих доходов и расходов.....	62
7.4. Формирование и учет конечного финансового результата.....	65
Литература.....	69
Словарь терминов и определений.....	71

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования значительно повышаются требования к организации и результатам деятельности предприятия. Для принятия правильных управленческих решений необходима, прежде всего, объективная и оперативно представленная экономическая информация, основная масса которой формируется бухгалтерским учетом.

Изучение курса «Бухгалтерский учет» ставит своей целью овладение слушателями переподготовки теоретическими и практическими знаниями бухгалтерского учета, а также техникой его ведения – от оформления первичных документов до составления отчетности.

Курс подготовки включает в себя изложение основных тем по широкому кругу вопросов, а именно:

- теоретические основы бухгалтерского учета и бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях;
- ведение бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях в современных условиях хозяйствования.

В результате изучения дисциплины слушатели переподготовки должны овладеть приемами системного исследования контрольных функций элементов метода бухгалтерского учета (баланса, счетов, двойной записи, оценки и калькуляции).

Слушатели переподготовки должны приобрести навыки заполнения бухгалтерской документации, изучить план счетов бухгалтерского учета и уметь осуществлять корреспонденцию счетов хозяйственных операций, исходя из ситуаций производственно-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

ТЕМА 1. Организация бухгалтерского учета на предприятиях

1.1. Методологическое и правовое обеспечение бухгалтерского учета

Для достижения единообразия в ведении бухгалтерского учета и составления отчетности, повышения достоверности учетной информации снижения трудоемкости ее получения, в республике осуществляется государственное регулирование бухгалтерского учета. Оно выражается в создании единого методологического и правового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности для всех организаций независимо от форм собственности, вида деятельности и ведомственной подчиненности.

Единое методологическое и правовое обеспечение состоит из ряда законодательных и нормативных документов, утверждаемых законодательными и исполнительными органами власти и управления и обязательных для исполнения всеми организациями. В частности, к таким документам относятся: Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности», планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению, инструкции о составе и порядке заполнения годового бухгалтерского отчета, Гражданский и Трудовой кодексы, налоговое законодательство и иные акты для обеспечения единообразия в ведении учета и иные акты для обеспечения единообразия в ведении учета имущества и обязательств всеми организациями, сопоставимости учетной информации и ее достоверности.

Непосредственное методологическое руководство бухгалтерским учетом в республике осуществляет Министерство финансов, которое разрабатывает, согласовывает и утверждает:

- ✓ типовые планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- ✓ национальные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности во взаимодействии с международными;
- ✓ положения, инструкции и разъяснения по единообразному отражению в учете и отчетности операций, не регламентированных национальными стандартами по бухгалтерскому учету и отчетности;
- ✓ типовые унифицированные формы первичных бухгалтерских документов, их электронные версии и инструкции по заполнению;

Отраслевые министерства и ведомства по согласованию с Министерством финансов республики разрабатывают и утверждают для подведомственных организаций нормативные документы по отражению в учете и отчетности отдельных специфических объектов учета и хозяйственных операций, специализированные формы первичных документов, регистров учета и отчетности, проводят организационно-методологическую работу по внедрению прогрессивных форм и методов

учета, осуществляют контроль за правильностью ведения учета и составления отчетности организациями.

1.2. Организация учета на предприятиях

Каждое предприятие, организация или учреждение должны вести бухгалтерский учет. Общий порядок его организации установлен Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Для ведения бухгалтерского учета руководитель предприятия может создать бухгалтерию как самостоятельное структурное подразделение, возглавляемое назначаемым им главным бухгалтером. Эта форма организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях является в настоящее время основной.

Предприятие в соответствии с Законом самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета (мемориально-ордерную, журнально-ордерную, автоматизированную, упрощенную), проектирует и организует документооборот, выбирает или создает формы первичных документов, определяет порядок ведения регистров, проведения инвентаризаций и решает другие вопросы, связанные с организацией учета. В ведении учета предприятие выбирает такую учетную политику, которая обеспечивает предупреждение недостач, растрат, хищений и незаконного использования средств.

Предприятие на основе типового плана счетов составляет свой внутренний план, включая в него необходимые для работы синтетические счета и субсчета. Однако изменять названия и коды этих счетов и субсчетов оно не имеет права. В то же время предприятие может уточнять содержание, исключать и объединять субсчета, устанавливая любые аналитические счета.

Применяемые формы бухгалтерского учета также можно выбирать только из установленных действующим законодательством, не изменяя их основы, а также содержания и сущности входящих в них регистров, предусматриваемых для учета отдельных хозяйственных операций.

После выбора формы бухгалтерского учета (системы регистров), определения методик, технических средств и форм первичной документации по всем хозяйственным процессам и операциям, на предприятии устанавливают организационную структуру бухгалтерии и окончательный порядок, сроки, места оформления и движения всей документации (документооборот). Одновременно с оборудованием рабочих мест и помещений, решается вопрос и организации архива бухгалтерии.

Численность работников в бухгалтерии определяется исходя из вида и масштабов производства, численности работающих, объемов документооборота, наличия вычислительной техники и других показателей, характеризующих трудоемкость учетной работы. В бухгалтерии главный бухгалтер каждому работнику поручает определенный участок по ведению

учета. Как правило, такие участки в работе выделяются в разрезе видов средств (основных средств, материалов, ассы, заработной платы, производственных затрат и другое) или комплексам взаимосвязанных работ (ведение журналов, ведомостей, картотек, составление отчетности и т.п.). Круг обязанностей и порядок работы на каждом рабочем месте определяется должностной инструкцией, разрабатываемой и утверждаемой главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и создания необходимых условий для его ведения на предприятии несет руководитель. Главный бухгалтер непосредственно организует и возглавляет работу бухгалтерии, обеспечивает реализацию на предприятии учетной политики и соблюдения действующего законодательства.

Вопросы для самопроверки

1. Основы государственного регулирования бухгалтерского учета организаций независимо от форм собственности, вида деятельности и ведомственной подчиненности
2. Порядок ведения бухгалтерского учета на предприятиях
3. Формирования учетной политики предприятия – как одно из приоритетных направлений методологического и правового обеспечения бухгалтерского учета
4. Организация ответственности лиц за ведение бухгалтерского учета на предприятии

ТЕМА 2. Особенности бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях

2.1. Упрощенная система бухгалтерского учета в малых и средних предприятиях

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее УСН) в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 г. №119 «Об упрощенной системе налогообложения и освобожденные от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности, отражают его в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и принявшие решение о ведении бухгалтерского учета, малые организации с численностью работников до 15 человек и средние организации с численностью работников от 15 до 100 человек, в том числе частные унитарные предприятия, созданные в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 28 июня 2007 г. №302 «Об утверждении Положения о порядке создания индивидуальным предпринимателем частного унитарного предприятия и его деятельности», осуществляют его ведение в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Законом Республики Беларусь от 18.10.1994 г. «О бухгалтерском учете и отчетности», Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденными постановлением Минфина РБ от 29.06.11г. №50, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В целях единого применения порядка упрощенного ведения бухгалтерского учета организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН, малыми (со средней численностью работающих от 15 до 100 человек), в том числе частными унитарными предприятиями, Минфином совместно с МНС разработаны Методические рекомендации о порядке упрощенного ведения бухгалтерского учета в рамках упрощенной системы налогообложения от 24 сентября 2008 г. №15-3/1026/2/415. Основаны они на Законе, Типовом плане счетов бухгалтерского учета и других нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету.

Вместе с тем, организация должна раскрывать избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчетности.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, амортизации основных средств, применения счетов бухгалтерского учета, обработки информации, система регистров бухгалтерского учета, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие соответствующие способы и приемы.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа.

Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации. Принятая такой организацией учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

Независимо от способов записи исходных данных каждая хозяйственная операция должна быть оформлена документом в момент и по месту ее совершения. Оформление хозяйственных документов называется

документацией. В этом смысле документация является основой учета, определяет его правильность и достоверность.

Малые и средние организации могут применять для документирования хозяйственных операций формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные статьями Закона «О бухгалтерском учете и отчетности».

Организация самостоятельно разрабатывает рабочий план счетов на основе утвержденного плана. Она вправе из всей совокупности синтетических счетов выбрать действительно необходимые для себя.

Кроме того, организация самостоятельно выбирает форму учета (журнально-ордерная, мемориально-ордерная, упрощенная), перечень применяемых учетных регистров, их построение, последовательность и способы записи в них.

Таким образом, предприятие самостоятельно выбирает организационное построение бухгалтерии. Кроме того, бухгалтерский учет и отчетность могут осуществляться специализированной организацией или соответствующим специалистом на договорных началах.

2.2. Типовой план счетов бухгалтерского учета, применяемый при упрощенной системе налогообложения

Типовой план счетов бухгалтерского учета представляет собой систематизированный перечень счетов, субсчетов определяющий построение всей системы бухгалтерского учета на предприятии.

Первое, что предлагается сделать для облегчения работы – сократить количество синтетических счетов в применяемом рабочем плане счетов бухгалтерского учета. Примерный план счетов для малых и средних предприятий (таблица 2.2.1).

Таблица 2.2.1.

Р А З Д Е Л	Н А И М Е Н О В А Н И Е С Ч Е Т А	№ С Ч Е Т А
1. Долгосрочные активы	Основные средства	01
	Амортизация основных средств	02
	Нематериальные активы	04
	Амортизация нематериальных активов	05
	Вложения в долгосрочные активы	08
2. Производственные запасы	Материалы	10
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18
3. Затраты на производство	Основное производство	20
4. Готовая продукция и товары	Товары	41
	Расходы на реализацию	44

	Товары отгруженные	45
5. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	Касса	50
	Расчетные счета	51
	Валютные счета	52
	Специальные счета в банках	55
	Краткосрочные финансовые вложения	58
6. Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
	Расчеты с покупателями и заказчиками	62
	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66
	Расчеты по налогам и сборам	68
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
7. Собственный капитал	Уставной капитал	80
	Добавочный капитал	83
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
	Целевое финансирование	86
8. Финансовые результаты	Доходы и расходы по текущей деятельности	90
	Прочие доходы и расходы	91
	Расходы будущих периодов	97
	Доходы будущих периодов	98
	Прибыли и убытки	99

Также можно рекомендовать счета в качестве обобщающих, и счета информацию по которым организации могут отразить по одному счету:

1. Производственные запасы

10 «Материалы», 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»; 11 «Животные на выращивании и откорме».

2. Затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг)

20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию».

3. Готовая продукция

41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 79 «Внутрихозяйственные расходы».

5. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения

51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути».

6. Собственный капитал

80 «Уставной капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал».

7. Финансовые результаты

90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Малым и средним организациям можно применять упрощенную систему регистров бухгалтерского учета. Предприятия, не занятые в производстве, связанном с большими затратами материальных ресурсов и имеющие незначительное количество хозяйственных операций (не более 30 в месяц), вправе использовать форму бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества. Они регистрируют все хозяйственные операции в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

Организациям, осуществляющим производство продукции (работ, услуг), можно применять форму учета с использованием регистров бухгалтерского учета. В этом случае регистрация фактов хозяйственной деятельности производится в комплекте упрощенных ведомостей, предназначенных для формирования информации для управленческих целей и составления бухгалтерской отчетности. Каждая ведомость применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

Организации, применяющие УСН и индивидуальные предприниматели в соответствии с постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 №111 составляют бухгалтерскую отчетность за отчетный год из следующих форм:

Бухгалтерский баланс (форма №1), Отчет о прибылях и убытках (форма №2). Законодательством о бухгалтерской отчетности сформулированы и определены общие требования к бухгалтерской отчетности, которая должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности. При этом достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из требований, установленных нормативными правовыми актами. К числу таких требований, в частности, относится:

- соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики, отражение хозяйственных операций и оценка имущества и обязательств исходя из порядка, установленного законодательством;
- полнота отражения всех фактов хозяйственной деятельности за отчетный год и результатов инвентаризации имущества и обязательств;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Таким образом, при формировании бухгалтерской отчетности организации должны давать достоверное и полное представление о своем финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.

Вопросы для самопроверки

1. Организация бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях
2. Типовой план счетов при упрощенной системе налогообложения
3. Учетные регистры, применяемые при упрощенной системе

ТЕМА 3: Учет денежных средств и расчетных операций

3.1. Документальное оформление и учет движения операций по расчетному счету

В соответствии с законодательством Республики Беларусь, все юридические лица обязаны хранить денежные средства на открытых ими учреждениях банков счетах.

Для открытия расчетного счета в банк предоставляются следующие документы:

- заявление на открытие счета установленной формы;
- устав (положение) с отметкой о регистрации местных органов управления;
- дубликат извещения по присвоению учетного номера налогоплательщика;
- предприятие предъявляет информационное письмо органа государственной статистики с указанием идентификационного кода;
- учредительный договор (нотариально удостоверенная копия решения о создании предприятия);
- карточка с образцами подписей руководителей и главного бухгалтера, а также их первых заместителей и оттиском круглой гербовой печати и других документов по требованию банка.

Банк присваивает предприятию номер расчетного счета, на котором хранятся свободные денежные средства и совершаются безналичные расчеты.

На расчетный счет зачисляются денежные средства за реализованную продукцию, оказанные работы, услуги, краткосрочные и долгосрочные кредиты, займы, пени, штрафы, неустойки, полученные и прочие зачисления.

С расчетного счета производятся оплата счетов поставщиков за сырье и материалы, погашение задолженностей перед бюджетом, органами социального страхования и обеспечения, перечисляется зарплата на лицевые или карт счета, пени, штрафы, неустойки уплаченные, а также выдаются наличные денежные средства на выплату командировочных и административно-хозяйственных расходов, и другие виды перечислений.

Прием, выдачу и перечисление денежных средств банк выполняет на основании документов специальной формы. К ним относятся:

- денежный чек;
- объявление на взнос наличными;
- платежное поручение;
- платежное требование;
- расчетный чек;

– заявление на аккредитив и другое.

Предприятие ежедневно или один раз в несколько дней получает от учреждения банка копии выписок из расчетного счета с приложенными к ним документами, на основании которых выполнены зачисления и списания денежных средств.

Выписка из расчетного счета содержит определенные показатели, часть которых кодируется банком. Она представляет собой регистр аналитического учета и служит основанием для бухгалтерских записей.

В день поступления выписки обрабатывается, т.е. подбираются все оправдательные документы, сверяется вступительное сальдо, проставляются корреспондирующие счета с расчетным счетом.

На предприятии учет наличия и движения наличных средств на расчетном счете по данным выписок банка ведется на активном, синтетическом, балансовом, денежном расчетном счете №51 «Расчетный счет». По дебету отражается зачисление, а по кредиту – списание денежных средств со счета.

Синтетический учет операций по кредиту счета 51 ведется в журнале-ордере №2, а по дебету в ведомости №2. На каждую выписку отводится одна строка.

Учет операций на счета бухгалтерского учета отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Содержание записи
50	51	с расчетного счета получены наличные денежные средства в кассу
51	50	из кассы сданы наличные денежные средства на расчетный счет
51	90/1	на расчетный счет зачислена выручка от реализации продукции
51	91/1	на расчетный счет зачислены доходы от реализации инвестиционных активов
51	90/7	на расчетный счет зачислены пени, штрафы, неустойки
90/10	51	с расчетного счета перечислены пени, штрафы, неустойки
60	51	с расчетного счета перечислены денежные средства за поступившие ранее материалы от поставщиков
70	51	Перечислена заработная плата на лицевые счета работников, либо на карт - счета
69	51	с расчетного счета перечислены денежные средства органом социального страхования и обеспечения
68	51	с расчетного счета перечислены налоги в бюджет
76/3	51	с расчетного счета перечислено по претензии

3.2. Учет кассовых операций и ее документальное оформление

Учет кассовых операций регламентирован постановлением правления Национального банка РБ от 29.03.11 №107 «Инструкцией о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в РБ».

При приеме наличных денег в кассы предприятия работники обязаны руководствоваться признаками платежности банкнот Национального банка Республики Беларусь.

Прием наличных денег кассами предприятия осуществляется по приходным кассовым ордерам. О приеме наличных денег выдается квитанция к приходному кассовому ордеру.

Выдача наличных денег кассами предприятия осуществляется по расходным кассовым ордерам. Выдача наличных денег по расходному кассовому ордеру отдельному лицу осуществляется кассиром при предъявлении документа, удостоверяющего личность получателя. Кассир проверяет правильность заполнения получателем паспортных данных и берет расписку получателя.

В обязанности кассира входит ведение регистра бухгалтерского учета (кассовой книги). Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена круглой гербовой печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия на оборотной стороне последнего листа кассовой книги.

Записи в кассовой книге (регистре бухгалтерского учета) ведутся в двух экземплярах через копировальную бумагу шариковой ручкой до полного использования листов в кассовой книге.

Каждый лист кассовой книги (регистр бухгалтерского учета) состоит из двух равных частей:

- Неотрывная часть (с горизонтальной разлиновкой) как первый экземпляр остается в кассовой книге.

- Отрывная часть листа (без горизонтальной разлиновки) является вторым экземпляром и заполняется с лицевой и оборотной стороны через копировальную бумагу. Вторые экземпляры листов служат отчетом кассира.

Подчистки и незаверенные кассовые исправления запрещаются. Исправления заверяются подписями кассира, а также главным бухгалтером или лицом, его замещающим.

Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток наличных денег по кассе. Второй отрывной экземпляр кассовой книги (регистр бухгалтерского учета) с приложениями, приходными и расходными кассовыми ордерами передается в бухгалтерию в качестве отчета кассира под расписку в кассовой книге.

Все наличные деньги и другие ценности хранятся в металлических шкафах или сейфах, которые по окончании работы кассы закрываются ключом или опечатываются. Ключи от металлических шкафов и сейфов, печати хранятся у кассира, которому запрещается оставлять их в установленных местах, передавать посторонним лицам или изготавливать неучтенные дубликаты. Учтенные дубликаты ключей в пеналах или другой упаковке хранятся у руководителя предприятия.

Запрещается хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих предприятию.

Перед открытием помещения кассы, металлических шкафов, сейфов кассир обязан осмотреть сохранность замков, дверей, оконных решеток и печатей, убедиться в исправности охранной сигнализации. Кассир в соответствии с законодательством РБ несет ответственность за сохранность всех принятых им наличных денег и других ценностей.

Учет кассовых операций на предприятиях осуществляется на активном, синтетическом, балансовом, денежном счете 50 «Касса». По дебету этого счета производится прием денежных средств, в кассу, а по кредиту – их списание (выдача). Синтетический учет кассовых операций осуществляется в журнале – ордере №1 (где отражается кредитовый оборот счета), а ведомость №1 предназначена для отражения дебетового оборота по счету «Касса». Журнал – ордер №1 и ведомость №1 составляются на основании отчетов кассира.

Учет кассовых операций на счетах бухгалтерского учета отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Содержание записи
50	51	с расчетного счета получены наличные денежные средства в кассу
51	50	из кассы сданы наличные денежные средства на расчетный счет
70	50	из кассы выдана заработная плата
71	50	из кассы выданы денежные средства подотчетному лицу
69/2	50	из кассы выплачена пенсия
50	90/1	в кассу сдана выручка за реализованную продукцию
94	50	в результате проведения инвентаризации в кассе выявлена недостача денежных средств
73/2	94	сумма недостачи отнесена на материально-ответственное лицо.
50	73/2	внесено в кассу в возмещение материального ущерба
70	73/2	из зарплаты удержано в возмещение материального ущерба
50	90/7	оприходованы излишки денежных средств в кассу

3.3. Учет расчетов с подотчетными лицами, порядок оформления бухгалтерской документации

Подотчетным лицом является работник предприятия, которому выданы денежные средства подотчет на административно-хозяйственные или командировочные расходы. Денежные средства подотчет выдаются при условии полного отчета по ранее выданным суммам.

Если выданы денежные средства на административно-хозяйственные расходы, то к авансовому отчету прилагается кассовый чек, либо копия чека торговой организации, где приобретался товар.

Служебной командировкой считается – поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания, в не место его постоянной работы.

Не считаются служебными командировками служебные поездки работников, постоянная работа которых протекает в пути или носит разъездной либо подвижный характер, а также в пределах населенного пункта, где располагается наниматель.

Направление работников в служебную командировку оформляется приказом, распоряжением нанимателя с выдачей командировочного удостоверения в установленной форме.

Командированному работнику возмещаются расходы:

- по проезду к месту служебной командировки и обратно;
- к месту постоянной работы в размере стоимости представленных подлинных проездных документов.

Командированному работнику возмещаются расходы по бронированию билетов, подлежат возмещению расходы по проезду транспортом (кроме такси) общего пользования к станции, пристани, аэропорту (если они находятся за чертой населенного пункта).

Расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями возмещаются командированным работникам при проезде к месту командировки и обратно в плацкартных, купейных или мягких вагонах без предоставления подтверждающих документов; по найму жилого помещения - в размере подлинных оплаченных счетов или квитанций и других документов, подтверждающих размер фактически понесенных расходов (кроме тех случаев, когда предоставляется бесплатное помещение).

Возмещение расходов за проживание в номерах люкс – с разрешения нанимателя в исключительных случаях. Работнику по предоставлению подтверждающих документов возмещаются расходы по бронированию мест в гостинице. Без предоставления подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения возмещаются в размерах, установленных Министерством финансов РБ.

Расходы по международным телефонным разговорам возмещаются командированному работнику лишь в случаях, когда они производились в интересах выполнения служебного задания, на основании соответствующих квитанций с подтверждением необходимости этих переговоров нанимателем.

Командированному работнику не позже чем за один день до отъезда в служебную командировку наниматель обязан выдать денежный аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату стоимости проезда к месту служебной командировки и обратно, расходов по найму жилого помещения и суточных.

Работники, получившие наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, обязаны не позднее трех

рабочих дней по истечению срока, на который они выданы, или со дня возвращения с командировки, исключая день прибытия, предъявить в бухгалтерию предприятия авансовый отчет об израсходованных суммах и возвратить в кассу неиспользованные наличные деньги.

В авансовом отчете указываются производственные расходы по найму жилого помещения, проезду и сумма суточных за фактические дни нахождения в служебной командировке и другие подлежащие возмещению расходы.

К авансовому отчету должны быть приложены документы:

- командировочные удостоверения, с заверенными отметками о дне прибытия и дне выбытия из места командирования. Если работник командирован в разные населенные пункты, отметки о дне прибытия и дне выбытия делаются в каждом пункте. Отметки эти заверяются печатью с наименованием предприятия, в которое был командирован работник.

- проездные документы, подтверждающие фактические расходы по проезду к месту командировки и обратно;

- оплаченные счета, квитанции или другие документы, подтверждающие фактические расходы по найму жилого помещения и другие расходы;

- отчет о проделанной работе (по требованию нанимателя).

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета по ранее полученным на командировочные расходы суммам.

Порядок возмещения сумм командировочных расходов при служебных командировках на территории Республики Беларусь регламентировано постановлением Министерства финансов РБ от 21.10.2011 №107 вступившим в силу с 02.11.11г. *Установлены следующие размеры возмещения расходов при служебных командировках, осуществляющихся в пределах РБ:*

- суточные – 44000 руб. за каждый день командировки;

- суточные при однодневных служебных командировках и командировках в такую местность, откуда имеется возможность ежедневно возвратиться к месту жительства – 22000 руб.;

- по найму жилого помещения без предоставления документов – 13000 руб. в сутки.

Для учета операций по расчетам с подотчетными лицами применяется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», это активно-пассивный, балансовый, расчетный счет. По дебету, которого отражают суммы возмещенного перерасхода и вновь выданных под отчет авансов, по кредиту счета отражают суммы, использованные согласно авансовым отчетам, и суммы, сданные по приходным кассовым ордерам, как неиспользованные.

Синтетический и аналитический учет по счету 71 ведется в журнале-ордере №7. Записи в нем производятся на основании приходных и расходных кассовых ордеров, чеков, квитанций.

Учет расчетов с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Содержание записи
71	50	из кассы выдан аванс подотчетному лицу
50	71	в кассу возвращены неиспользованные подотчетные суммы
70	71	из зарплаты удержаны своевременно не возвращенные подотчетные суммы
20,23,25,26	71	списывается утвержденная сумма авансового отчета, израсходованная согласно направлению затрат
44/1	71	списывается утвержденная сумма авансового отчета израсходованная при сбыте и реализации готовой продукции

Вопросы для самопроверки

1. Порядок открытия расчетных счетов в банке
2. Документальное оформление движения операций по расчетным счетам
3. Учет операций движения денежных средств по расчетным счетам
4. Правила ведения кассовых операций, порядок формирования кассового отчета
5. Подотчетное лицо, порядок выдачи денежных средств на командировочные и административно-хозяйственные расходы
6. Порядок составления авансового отчета
7. Учет подотчетных сумм

ТЕМА 4: Учет производственных запасов

4.1. Экономическая сущность производственных запасов, их классификация и оценка.

Материальные ресурсы (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо и др.) являются предметами, на которые направлен труд человека, с целью получения готового продукта.

В промышленности постоянно увеличивается потребление товарно-материальных ценностей в производстве. Это обуславливается постоянным расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на материальные ресурсы.

В условиях рыночной экономики все большее значение приобретают качественные показатели использования производственных запасов. Это возможно достигнуть с увеличением использования более прогрессивных конструкционных материалов, заменой дорогостоящих материалов на более дешевые, сокращением отходов и потерь в производстве. При этом важное значение имеет комплексное использование материальных и природных ресурсов, максимальное устранение потерь и непроизводственных расходов, вовлечение в хозяйственный оборот вторичных ресурсов.

Улучшению ресурсосбережения способствует упорядочение первичной документации, внедрение типовых, унифицированных форм, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, а также обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования сырья, полуфабрикатов, комплектующих изделий и других видов материалов.

Для сохранности производственных запасов важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве необходимых складских помещений, оснащенных весовыми измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями, обеспечивающими правильную приемку, хранение и отпуск ценностей.

На предприятии применяется большое количество разнообразных товарно-материальных ценностей, используемых в процессе производства по-разному. Поэтому важной предпосылкой правильной организации производственных запасов является их классификация по назначению и роли в процессе производства и техническим признакам.

По функциональной роли и назначению в процессе производства производственные запасы подразделяются на следующие группы:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;

- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- временные сооружения;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации;
- лом и отходы, содержащие драгоценные металлы
- строительные материалы (эту группу материалов можно отнести к счету 10 «Материалы», но в том случае, если предприятие не является строительной организацией или застройщиком вновь вводимых объектов).

По техническим признакам материалы объединяют в группы и подгруппы, а внутри их подразделяют на отдельные марки, сорта, типы и размеры.

Каждому наименованию материала присваивается код и номенклатурный номер.

Рациональной организации учета производственных запасов способствует их правильная оценка.

В соответствии с законодательством «О бухгалтерском учете и отчетности» все производственные запасы в учете и отчетности должны отражаться по их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость производства – затраты на производство (наценки, комиссионные награждения снабженческим организациям, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, доставку и другое).

При большой номенклатуре используемых материалов их фактическую себестоимость можно рассчитать только по окончании месяца, когда бухгалтерия будет иметь слагаемое этой себестоимости (платежные требования-поручения поставщиков материалов, автотранспортных и других организаций за их перевозку, погрузочно-разгрузочные и прочие расходы).

Движение материалов на предприятии происходит ежедневно и документы на их приход и расход должны оформляться своевременно, т.е. по мере совершения операции, и находить отражение в учете. Поэтому возникает потребность в использовании в текущем учете твердых, заранее установленных цен, называемых учетными. В качестве учетных цен могут применяться цены приобретения (заготовления), договорные цены и цены последующего приобретения.

4.2. Документальное оформление и учет поступления материалов

В соответствии с производственной программой и нормами расхода предприятие определяет потребность в материальных ресурсах. Отдел материального снабжения предприятия ведет оперативный учет и контроль за выполнение договоров поставок производственных запасов по ассортименту, количеству, качеству и срокам поставки.

Отгрузив материальные ценности покупателям, предприятия-поставщики одновременно высылают им платежные требования вместе с отгрузочными и другими сопроводительными документами (спецификации, сертификаты, счета-фактуры, качественные удостоверения, товарно-транспортные накладные и др.). Полученные от поставщиков документы направляются в отдел материально-технического снабжения, где проверяется соответствие отгрузки и поставки, количеству, цене, срокам поставки и др. Затем делаются отметки о выполнении договоров и делаются отметки на карточках.

Производственные запасы при поступлении отражаются следующими документами:

- при отсутствии расхождений поступившие материальные ценности приходуются на склад путем составления приходного ордера;
- при отсутствии расхождений приходный ордер можно не выписывать, а оформлять приход проставлением специального штампа на сопроводительных документах поставщика (грузоотправителя), в оттиске которого содержатся основные данные приходного ордера. Здесь материально-ответственное лицо ставит подпись об оприходовании груза, что сокращает трудоемкость учетных работ, сокращает число документов.

Если количество или качество прибывших материалов не совпадает с данными сопроводительных документов, то принимает их комиссия по акту о приемке материалов. Он также составляется и при приемке материалов, поступивших без документов. Акт о приемке материалов является первичным документом по приемке ценностей и приходный ордер не оформляется.

При централизованной доставке материалов автотранспортом поставщика поставщик выписывает товарно-транспортную накладную (4 экземпляра).

Учет поступления материалов на склад на счетах бухгалтерского учета отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Содержание записи
1	2	3
10	70	начислена зарплата за погрузочно-разгрузочные работы
10/1	71	оприходованы на склад материалы от подотчетного лица
10/2	60	оприходованы от поставщиков полуфабрикаты
10/6	28	оприходованы лом и отходы от окончательно забракованной продукции
10/6	91/1	оприходованы лом и отходы от реализации инвестиционных активов
10	75	оприходованы материалы от учредителей
10/3	20	оприходовано сэкономленное топливо из основного производства
10/13	25,26	оприходованы неиспользованные строительные материалы от ремонта цеха или заводоуправления

10/5	23	оприходованы запасные части, изготовленные во вспомогательном производстве
10	90/7	Оприходованы излишки материалов, выявленные при проведении инвентаризации

4.3. Организация учета материалов на складах и его связь с системой бухгалтерского учета

Важнейшим условием правильной организации учета материалов и обеспечение их сохранности служит хорошее состояние складского хозяйства. Помещения складов должны быть изолированы, оборудованы сигнализацией, необходимым количеством стеллажей, ячеек, поддонов, средствами механизации и весоизмерительными приборами. Внутри каждого склада каждая группа, подгруппа и вид материала должны храниться в определенном месте в соответствии со строго придуманной системой. Каждому месту хранения прикрепляется материальный ярлык.

Приказом руководителя предприятия устанавливается материальная ответственность лиц, работающих на складах. С ними заключаются договоры о материальной ответственности.

Учет материалов на складах и в кладовых ведется непосредственно этими лицами (заведующими складами, секциями и другими материально-ответственными лицами). В отдельных случаях с согласия материально-ответственных лиц допускается возлагать ведение карточек складского учета на операторов. Такой учет называется количественно-сортовым или складским.

В последнее время наиболее прогрессивным методом учета материалов является оперативно-бухгалтерский учет (сальдовый). При этом методе бухгалтерия предприятия открывает и выдает под расписку в журнале регистрации заведующему складом (кладовщику) карточки складского учета типовой формы М12 на каждый номенклатурный номер материала. В ней характеризуется материал, место его хранения, отражается движение и остаток, а также показывается норма запаса, необходимая для контроля за состоянием складских запасов и др. Записи в карточке производятся на основании оформленных в установленном порядке документов по приходу материальных ценностей в день совершения операции. После каждой операции выводится новый остаток. Записи операций по отпуску и возврату материалов по лимитно-заборным картам можно производить в карточках складского учета по мере закрытия карт, но не позднее первого числа следующего за отчетным месяца. При этом в течение месяца лимитно-заборные карты хранятся вместе с соответствующими карточками складского учета.

Карточки хранятся на складе в специальных ящиках, они располагаются по группам и подгруппам материальных ценностей, а внутри них по номенклатурным номерам. Хранение карточек в разрезе групп и подгрупп облегчает их поиск и ускоряет разноску данных приходно-расходных документов.

На складах с небольшой номенклатурой материалов вместо карточек складского учета допускается использовать книги сортового учета, содержащие необходимые реквизиты карточек.

На основании первичных документов по приходу и расходу каждая операция отражается на карточках складского учета и технических носителях информации, которые используются для составления соответствующих машинограмм. В этом случае достигается тождественность складского и бухгалтерского учета, значительно сокращается трудоемкость складского учета и упрощается проверка данных аналитического и синтетического учета.

При наличии персональных компьютеров ведение складского учета наиболее эффективно организуется с их помощью. В этом случае отпадает необходимость ведения складских карточек с их данными.

Все первичные документы по приходу и расходу ежедневно (или один раз в несколько дней), а лимитно-заборные карты по окончанию месяца (или по мере выбора лимита) материально-ответственные лица сдают в бухгалтерию. При сальдовом методе это делается непосредственно на складе.

Работники бухгалтерии обязаны систематически, но не реже одного раза в неделю (декаду) непосредственно на складах в присутствии заведующего складом или кладовщика проверять правильность и своевременность разноски сведений из первичных документов в карточке складского учета и подтверждать это своей подписью. Выявленные расхождения и ошибки здесь же и устраняются. Одновременно с этим работник бухгалтерии производит приемку первичных документов, а заведующий складом – их сдачу.

Приемка–сдача первичных документов оформляется специальным реестром формы М13 (реестр приема-сдачи документов). Он составляется в одном экземпляре материально-ответственным лицом и передается в бухгалтерию предприятия вместе с первичными и необходимыми приложениями. Однако с согласия материально-ответственных лиц подтверждением приемки-сдачи документов может служить роспись работника бухгалтерии в карточке складского учета о проверке записи складского учета. В этом случае реестр по форме М13 не составляется.

При необходимости работник бухгалтерии может произвести проверку фактического наличия тех или иных ценностей на складе.

Связь количественно-сортового материала на складе, с их учетом в бухгалтерии в суммовом выражении при оперативно-бухгалтерском методе учета, обеспечивается с помощью ведомости учета остатков материалов на складе (форма М14). Она открывается в бухгалтерии по каждому складу в разрезе групп, подгрупп и номенклатурных номеров с указанием единиц измерения, учетных цен и остатков в натуральном и денежном выражении на каждое первое число месяца на год.

В течение месяца ведомость учета остатков на складе находится в бухгалтерии и используется для справочных целей. В конце месяца она передается на склад для переноса сведений об остатках материалов (в

натуральном выражении на конец месяца из карточек складского учета по каждому номенклатурному номеру).

Таким образом, количественно-сортовой учет материалов на складе при сальдовом методе увязывается с их учетом в бухгалтерии предприятия при помощи ведомости учета остатков материалов на складе, либо отчетов материально-ответственных лиц о движении ценностей по складу.

4.4. Документальное оформление и учет отпуска материалов

Материалы со складов предприятия отпускаются в цеха для изготовления продукции и на различные хозяйственные нужды, а также на сторону для переработки или реализации как излишнее или не нужное.

Под отпуском в производство понимается отпуск материалов для изготовления продукции, выполнения работ или оказания услуг и др.

Отпуск материалов в кладовые цехов рассматривается как внутреннее перемещение. При отсутствии кладовых цехов отпуск ценностей с центральных складов считается расходом на производство.

Расход материалов оформляется лимитно-заборными картами, актами-требованиями на замену (дополнительный отпуск), накладными-требованиями на отпуск (внутреннее перемещение) материалов, комплектовочными ведомостями, раскройными картами и др.

Для систематического отпуска в производство лимитированных материалов, а также для текущего контроля, за соблюдением установленных лимитов, их отпуска на производственные нужды используется лимитно-заборная карта (форма М8). Она является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.

Исходя из плановой потребности в тех или иных материальных ценностях, отдел материально-технического снабжения или плановый отдел выписывает лимитно-заборные карты в двух экземплярах на месяц, квартал, полугодие, год с отрывными месячными талонами на фактический отпуск. Первый экземпляр передается потребителю (цех, участок), а второй на склад или в кладовую цеха (участка). В каждом экземпляре указывается установленный лимит, наименование, номенклатурный номер материала, шифр затрат и другие данные.

По окончании месяца оба экземпляра лимитно-заборных карт передают в бухгалтерию, где производится сверка их итогов и отражается расход материалов на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Сверхлимитный отпуск материала и замена одних видов материала другими допускается только по разрешению руководителя предприятия, главного инженера или лиц ими на то уполномоченных. При этом выписывается акт-требование на замену (дополнительный отпуск материала – форма М10).

Акт-требование выписывается на один вид материала и его многократный отпуск, в двух экземплярах: один из них для получателя (цех), второй для склада. Кладовщик отмечает в обоих экземплярах акты-

требования, дату и количество отпущенного материала, после чего выводит остаток.

Для оформления разового отпуска материальных ценностей внутри предприятия и их отпуска хозяйством своего предприятия, расположенным за пределами его территории, применяется накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение материалов – форма М11). Отпуск материалов на сторону оформляется товарной накладной, на отпуск и оприходование товарно-материальных ценностей – форма ТН-2, выписываемой в двух экземплярах.

При отправке материалов другим предприятиям и организациям автомобильным транспортом их отпуск оформляется товарно-транспортной накладной формы ТТН-1, выписываемой в четырех экземплярах.

Указанные накладные (ТТН-1, ТН-2) служат основанием для списания товарно-материальных ценностей у отправителя и оприходование их у получателя, и являются документами строгой отчетности.

В заготовительных цехах машиностроительных предприятий швейной, обувной и некоторых других отраслях промышленности используются раскройные карты, по которым производится отпуск материалов в производство. В них фиксируются результаты использования отпущенных материалов по каждой партии. Комплектовочные ведомости формируются через комплектовочные кладовые, в которых заранее подбирают комплектующие изделия в количестве, соответствующему плану выпуска продукции. На каждый ее вид выписывается отдельная комплектовочная ведомость, по которой комплектующие изделия отпускаются на протяжении месяца. В ведомости указывается план производства продукции, наименование и номенклатурные номера комплектующих изделий, норма их расхода на единицу продукции и количество отпущенных комплектов.

Учет отпуска материалов со складов на счетах бухгалтерского учета отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Содержание записи
26	10	отпущены материалы из склада на хозяйственные нужды
20/1	10	отпущены материалы со складов в основное производство для изготовления продукции
23	10	отпущены материалы на нужды вспомогательного производства
25	10	отпущены материалы на нужды цеха
29	10	материалы направлены на обслуживание производства
44 \ 1	10 \ 4	отпущены материалы на упаковку готовой продукции
97	10	отпущены материалы на освоение новых видов производств
94	10	Выявлена недостача материалов на складе

4.5. Инвентаризация материалов на складах и отражения ее в учете

Согласно ст.12 Закона от 18.10.1994 г.№3321-Х11 «О бухгалтерском учете и отчетности» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка имущества и обязательств.

Инвентаризация представляет собой определенную последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации с целью обеспечить достоверность данных учета и отчетности. Она способствует реализации контрольной функции учета, позволяя выявить случаи необоснованного уменьшения капитала хозяйствующего субъекта, вложенного различные виды имущества (активов).

Инвентаризация проводится с целью:

- обеспечения достоверности отражения активов организации в бухгалтерском учете и отчетности;
- подтверждения надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля наличия и учета ценностей.

Основу любой инвентаризации составляет полная или выборочная проверка фактического наличия материальных ценностей, имущественных прав и обязательств силами специально созданной в организации комиссии.

Различают два вида проверок: натуральную и документальную. Натуральная (вещественная) проверка состоит в непосредственном наблюдении объектов и определении их количества путем, взвешивания, обмера.

Натуральной проверке подвергаются: основные средства, материально-производственные запасы, денежные средства, бланки документов строгой отчетности.

При документальной проверке наличия в организации имущественных прав (нематериальных активов, расходов будущих периодов, дебиторской задолженности и др.) и финансовых обязательств подтверждается непосредственно документами – договоры, акты, накладные, счета.

Обязательная ежегодная инвентаризация начинается с даты, установленной приказом руководителя организации. Ответственный за проведение инвентаризации является постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

При значительном объеме имущества и обязательств по приказу руководителя организации могут быть созданы рабочие инвентаризационные комиссии.

В соответствии с методическими указаниями персональный состав постоянно действующих рабочих инвентаризационных комиссий утверждает своим приказом (распоряжением) руководитель организации (учреждения, предприятия), о чем в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации делается отметка.

Основной формой первичной документации для учета результатов натуральной инвентаризации является инвентаризационная опись, а документальной – акт инвентаризации.

При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей (ТМЦ) необходимо помнить, что:

- инвентаризации подвергаются не только собственные товарно-материальные ценности, но и находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки от других организаций и др. На такое имущество составляют отдельные описи;

- в состав инвентаризационной комиссии обязательно включаются материально-ответственные лица, отвечающие за сохранность проверяемого в ходе проведения инвентаризации имущества;

- проверка фактического наличия имущества должна производиться только при обязательном участии материально-ответственных лиц (при коллективной (бригадной) материальной ответственности инвентаризация проводится с обязательным участием бригадира или его заместителя и членов бригады, работающих на момент начала инвентаризации).

Инвентаризация материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении. Нельзя допускать во время инвентаризации беспорядочного перехода от одного вида ТМЦ к другому.

При хранении материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица инвентаризация производится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение пломбируется, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

ТМЦ заносятся в инвентаризационные описи по каждому отдельному наименованию с указанием номенклатурного номера, вида, группы, артикула, сорта и количества.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально-ответственные лица. В конце описи материально-ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Председатель рабочей инвентаризационной комиссии или по его поручению члены комиссии в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально-ответственных лиц проверяют фактическое наличие ТМЦ путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Категорически запрещается вносить в описи данные об остатках ТМЦ со слов материально-ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное

время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

В результате инвентаризации может быть выявлен излишек имущества – основные средства, материальные ценности, денежные средства и т.д. В этом случае инвентаризационная комиссия должна установить причины возникновения излишка и выявить виновных лиц.

Имущество же, оказавшееся в излишке, необходимо оприходовать по рыночной стоимости, которая определяется на дату проведения инвентаризации. В бухгалтерском учете стоимость такого имущества включается в доходы по текущей деятельности организации.

По результатам инвентаризации производятся следующие записи:

Д-т сч. 10, 41, 43, 50 – К-т сч. 90/7 – на стоимость выявленного при инвентаризации неучтенного имущества.

Недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц.

В бухгалтерском учете это отражается так:

Д-т сч. 94 – К-т сч. 50, 01, 10, 41, 43 – выявлена недостача денежных средств в кассе, основных средств, материалов, товаров, готовой продукции;

Д-т сч. 73/2 – К-т сч. 94 – списание суммы выявленной недостачи на виновных лиц;

Д-т сч. 20, 23, 25, 26 – К-т сч. 94 – списывается сумма недостачи в пределах норм естественной убыли по распоряжению руководителя предприятия.

При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм естественной убыли.

Если недостача возникла по вине работника, то он обязан возместить работодателю причиненный ему материальный ущерб.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Вопросы для самопроверки

1. Классификация производственных запасов и их оценка
2. Документальное оформление и учет поступления материалов на склад и расчетов с поставщиками
3. Организация складского учета производственных запасов
4. Документальное оформление и учет отпуска производственных запасов в производство
5. Порядок проведения инвентаризации на складах
6. Учет отражения результатов инвентаризации

ТЕМА 5: УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

5.1. Структура себестоимости и группировка затрат

В основе учета затрат лежит их классификация. Все затраты классифицируются по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Группировка по экономическим элементам используется в общеэкономических расчетах. Она позволяет выявлять совокупные материальные затраты, перенесенные на вновь созданный продукт, а также затраты живого труда. По этой группировке составляется плановая смета и отчет по фактическим затратам на производство.

Группировка затрат по экономическим элементам приводится в Основных положениях по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Согласно этому документу выделяют следующие экономические элементы затрат:

- 1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных средств;
- 5) прочие затраты.

Распределение затрат по статьям калькуляции используется для аналитического учета производства и калькуляции себестоимости продукции. В качестве типовой в промышленности применяется следующая группировка затрат по калькуляционным статьям:

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) основная заработная плата производственных рабочих;
- 6) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 7) отчисления в бюджет и внебюджетные фонды от средств на оплату труда;
- 8) расходы на подготовку и освоение производства;
- 9) амортизация инструментов и приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы;
- 10) общепроизводственные затраты;
- 11) общехозяйственные затраты;
- 12) потери от брака;
- 13) прочие производственные расходы;
- 14) коммерческие расходы.

Итог первых 14 статей образует производственную себестоимость продукции, а итог всех 15 статей – полную себестоимость продукции.

Классификация по экономическим элементам необходима на этапе планирования с целью выявления необходимого количества материальных, трудовых и денежных ресурсов.

Классификация по калькуляционным статьям используется для определения фактических затрат на производство единицы продукции.

Затраты на производство классифицируются по различным признакам.

1. По видам производств выделяют затраты основного и вспомогательных производств, а также непромышленных хозяйств.

К основному производству относится такое производство, продукция которого является целью создания данного предприятия.

К вспомогательным производствам относятся цехи, обеспечивающие основную деятельность энергией, транспортными услугами, производящие ремонт, изготавливающие инструменты и оснастку для основных цехов.

Непромышленные хозяйства не связаны с основной деятельностью предприятий. К ним относятся находящиеся на балансе предприятия детские дошкольные учреждения, жилищно-коммунальное хозяйство, оздоровительные и культурно-просветительные учреждения. Затраты на работы и услуги непромышленных хозяйств учитываются отдельно от основной деятельности предприятия и не включаются в себестоимость готовой продукции.

2. По месту возникновения затрат. Различают затраты цеха, участка и прочих административно обособленных структурных подразделений предприятия. Этот вид классификации служит для организации внутривозвратского управления и для контроля за уровнем затрат.

3. По видам продукции, работ и услуг. Сгруппированные таким образом затраты формируют показатель себестоимости выпущенной продукции или выполненной работы.

4. По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются прямые и косвенные. Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость. Это – сырье, основные материалы, основная зарплата производственных рабочих и др., о которых в момент их оформления первичными документами известно, к какому виду продукции они относятся. Остальные затраты именуют косвенными, так как нет прямого признака для отнесения их к определенному виду продукции. Это расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные, хозяйственные расходы.

Они также войдут в себестоимость отдельных видов продукции, но только после операции распределения их между последними. Для обеспечения показателя себестоимости продукции необходимо стремиться, чтобы возможно большее число затрат оказалось прямыми.

5. По отношению к технологическому процессу затраты подразделяются на основные и накладные. Накладные затраты образуются в связи с организацией, управлением и обслуживанием производства. Основные

непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления продукции. К основным расходам относятся: сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергию на технологические нужды, зарплата основных рабочих. Все эти затраты направлены на технологические цели, почти все они одноэлементные. Как правило, это прямые затраты. К основным затратам относят также расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.

6. По отношению к объему производства затраты делятся на постоянные и переменные.

Если величина затрат изменяется пропорционально изменению объема производства продукции, т.е. размер расходов на единицу продукции неизменен, то такие затраты называются переменными. Это сырье и материалы, топливо и энергия на технологические нужды, зарплата производственных рабочих. К постоянным, относят затраты, величина которых не зависит от изменения объема производства (общезаводские, цеховые).

7. По периодичности возникновения затраты делят на текущие и единовременные.

Текущие затраты необходимы для обеспечения и поддержания ритма основной производственной деятельности предприятия. Временной период совершения этих расходов совпадает с периодом их использования и включается в себестоимость продукции данного периода, например начисленная работникам заработная плата, стоимость израсходованного сырья, оплата почтовых услуг. В отличие от них единовременные затраты обычно бывают связаны с капитальными вложениями, освоением производства новых изделий и т. д. Такие затраты окупаются на протяжении довольно длительного периода.

8. По составу затраты делятся на одноэлементные и комплексные. Комплексные затраты включают разные по экономическому содержанию элементы (например, общепроизводственные расходы), а одноэлементные – однородны.

Затраты на производство можно классифицировать и по другим признакам (по степени охвата планом, по отношению к нормам и т. д.). Выбор того или иного вида классификации затрат определяется целями управления.

Общая схема классификации затрат приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация затрат

Классификация затрат	
По видам производств	Затраты основного производства Затраты вспомогательных производств Затраты непромышленных хозяйств
По видам продукции	Затраты на изделие А Затраты на изделие Б

Таблица 2 – Назначение и различия группировок затрат

По местам возникновения	Затраты цеха 1 Затраты цеха 2
По способу включения в себестоимость	Прямые Косвенные
По отношению к технологическому процессу	Основные Накладные
По отношению к объему производства	Постоянные Переменные
По периодичности возникновения.	Текущие Единовременные
По составу	Одноэлементные Комплексные
По экономическим элементам	Материальные затраты Расходы на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация основных средств Прочие
По калькуляционным статьям	Перечень статей зависит от особенностей отрасли

Таблица 3 – Структура себестоимости продукции

Калькуляция статьи затрат	Экономические элементы затрат
1. Предназначены для определения целевого направления затрат и их места в процессе производства	1. Отвечают на вопрос, что фактически было израсходовано на производство продукции
2. Необходимы для определения плановой и фактической себестоимости товарной продукции и отдельных ее видов, установления плановых заданий по снижению себестоимости продукции, планирования финансовых результатов, для ценообразования	2. Являются основой для составления сметы затрат на производство (планового фонда зарплаты, плана материально-технического обеспечения
3. Показывают роль отдельных участков предприятия в общем объеме затрат, характеризуют удельный вес отдельных статей в общей величине себестоимости продукции	3. Определяют роль перенесённого (прошлого) и живого труда в затратах на производство. Используются статистическими и плановыми органами для исчисления национального дохода в промышленности

5.2. Учет и распределение затрат на управление

Общепроизводственные (ОПЗ) и общехозяйственные (ОХЗ) затраты являются накладными расходами и образуются в связи с организацией и обслуживанием производства и управление им. Эти расходы чаще всего представляют почти постоянную величину и могут увеличиваться или уменьшаться при изменении деловой активности предприятия. К таким затратам относятся расходы:

1. по управлению предприятием (административно – хозяйственные расходы);
2. общепроизводственного характера;
3. непроизводственного характера.

Общепроизводственные и общехозяйственные затраты значительно различаются. Общепроизводственные затраты нельзя соотнести с производством какой – либо группы продукции. Общепроизводственные затраты связаны с обслуживанием именно производственных подразделений и могут быть соотнесены с продукцией (работами), изготавливаемой этими подразделениями. Затраты общепроизводственного характера отражаются по дебету активного счета 25 «Общепроизводственные затраты» и включают в себя:

- затраты, связанные с ремонтом и содержанием основных средств, зданий, сооружений производственного назначения;
- начисление амортизации по данным основным средствам;
- содержание транспорта общепроизводственного назначения;
- расходы по страхованию имущества общепроизводственного назначения;
- расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;
- заработная плата работников, занятых обслуживанием производства;
- стоимость услуг сторонних организаций;
- и другие аналогичные по назначению расходы.

Общая сумма затрат общепроизводственного назначения отражается по дебету активного счета 25 «Общепроизводственные затраты», в конце отчетного периода списывается с кредита счета 25 «Общепроизводственные затраты» и включается в производственную себестоимость, выпускаемой в этом цехе продукции.

Затраты общехозяйственного характера аккумулируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные затраты» и включают в себя затраты, связанные непосредственно с управлением предприятием и организацией производства, такие как:

- заработная плата работников управления (администрация);
- отчисления по социальному страхованию;
- налоги, определяемые от начисленной заработной платы;
- затраты на служебные командировки;
- почтовые, телеграфные, телефонные и конторские расходы;
- расходы по оплате консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- стоимость услуг связи;
- амортизация по административным зданиям и управленческому оборудованию;
- затраты на повышение квалификации персонала;
- затраты по эксплуатации транспорта, обслуживанию управленческого аппарата;

- проценты за пользование банковским кредитом, полученным на нужды текущей деятельности;
- арендная плата за имущество общехозяйственного назначения;
- затраты на содержание охраны и прочие управленческие расходы;
- незапланированные расходы, включаемые в состав накладных расходов:

1. потери от простоев по вине предприятия;
2. недостачи материальных ценностей в пределах норм естественной убыли;

Общая сумма расходов на управление, накапливающаяся по дебиту активного счета 26 «Общехозяйственные затраты» в конце отчетного периода списывается и включается в общие затраты производства (себестоимость выпускаемой продукции). При чем, если на предприятии ведется аналитический учет затрат по видам продукции, работ и услуг, то административные расходы списываются:

- либо пропорционально заработной плате основных производственных рабочих;
- либо пропорционально стоимости сырья и материалов, используемых в основном производстве;
- либо пропорционально производственной себестоимости изготовленной продукции.

Методика списания ОХЗ предприятия отражается в учетной политике.

Учет ОПЗ и ОХЗ на счетах бухгалтерского учета отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Содержание записи
25	10	В цех поступили материалы
26	10	Увеличение общезаводских расходов в результате роста цен на топливо
26	70	Затраты по оплате труда административному персоналу
25,26	02	Начислен износ основных средств общепроизводственного и общехозяйственного назначения
25	70	Начислена заработная плата работникам цеха
25,26	69	Произведены отчисления в размере 34% в ФСЗН
25,26	76/2	Произведены отчисления из ФОТ в размере 1% на предупреждение травматизма и профессиональных заболеваний на производстве
25,26	94	Списывается недостача в пределах норм естественной убыли по распоряжению руководителя предприятия на общепроизводственные и общехозяйственные нужды
26	66,67	Отражена задолженность по причитающимся процентам, кредитам и займам
20	25,26	Списывается сумма общепроизводственных и общехозяйственных затрат и включается в затраты основного производства

Аналитический учет по ОПЗ ведется в ведомости 12, а по ОХЗ в ведомости 15.

5.3. Учет и распределение расходов по ремонту и содержанию оборудования

Расходы производств, обеспечивающих ремонт основных средств, транспортное обслуживание, изготовление инструментов, запасных частей, снабжение основного производства различными видами энергии, отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательное производство». Данная статья затрат является комплексной и включает в себя:

- затраты по заработной плате рабочих основного и вспомогательного производств;
- налоги на заработную плату и отчисления по социальному страхованию рабочего;
- затраты по полуфабрикатам, запасным частям и материалам, используемых во вспомогательном производстве;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемых во вспомогательном производстве;
- услуги сторонних организаций;
- прочие затраты.

Фактическая себестоимость завершенных вспомогательным производством работ и услуг, списывается со счета 23 «Вспомогательное производство», себестоимость изготовленной продукции, либо счета учета материальных ценностей или резервов.

Остаток по счету 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца отражает стоимость незавершенного вспомогательного производства.

Учет вспомогательного производства на счетах бухгалтерского учета отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Содержание записи
23	02	Начислена амортизация основных средств, используемых во вспомогательном производстве
23	10	Отпущены материалы во вспомогательное производство
23	70	Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства
23	76/2	Произведены отчисления из ФОТ на предупреждение травматизма и проф.заболеваний на производстве, размере 1%
23	71	Списывается утвержденная сумма авансового отчета, израсходованная на нужды вспомогательного производства
20	23	Списываются затраты вспомогательного производства и включаются в состав основного производства
97	23	Списывается себестоимость и включается в состав расходов будущих периодов

5.4. Учет потерь от брака

Браком считается продукция, полуфабрикаты, детали не соответствующие по своему назначению качеству, стандарту и техническим условиям. Учет потерь от брака во многом зависит от характера дефекта. В этой связи подразделяется на исправимый и неисправимый.

По месту обнаружения брак подразделяется на внутренний, обнаруженный на предприятии, и внешний, обнаруженный потребителем.

Во всех случаях выявления брака в производстве, он должен быть документально оформлен.

Оперативный учет брака ведется службами технического контроля. Выявленный брак отмечается в первичных документах по учету выработки, нарядов, смены рапорта и др. Кроме того, на каждый случай окончательного брака составляется акт о браке.

Затраты по браку в бухгалтерском учете учитываются на активном синтетическом счете производства 28 (не балансовый) «Брак производства». По дебету этого счета отражается по неисправимому браку, себестоимость забракованных изделий, а по исправимому все расходы связаны с его исправлением. По кредиту счета 28 производятся записи, частично уменьшающие потери от брака, удержание с виновников брака и стоимость отходов, сдаваемых на склад.

Разница между суммами по дебету и кредиту счета 28 «Брак в производстве» показывает окончательную сумму потерь от брака и в конце месяца она включается в себестоимость продукции по одноименной статье калькуляции.

Потери от брака ежемесячно относят на счет 20 и 23 и включаются в себестоимость тех изделий, по которым обнаружен брак, причем на размер окончательного брака снижается выпуск, отгрузка и реализация продукции.

Для определения себестоимости брака по статьям затрат и общей сумме потерь от него, в конце месяца на основании первичных документов составляется расчет и по нему производят следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет	Кредит	Содержание записи
28	20	Списывается фактическая себестоимость окончательно забракованной продукции
28	70	Начислена заработная плата за исправление забракованной продукции
28	69	Произведены отчисления в ФСЗН
28	76/2	Произведены отчисления от несчастных случаев на производстве
10/6	28	Оприходован лом и прочие материалы от окончательно забракованной продукции
73	28	Потери от брака отнесены на конкретных виновников
70	28	Из заработной платы удержаны за брак продукции
20	28	Списываются потери от брака и включаются в затраты основного производства

Аналитический учет брака ведется в ведомости 14 или соответствующей машинограмме по цехам, видам продукции, причинам и виновникам брака.

Наряду с браком на предприятии имеют место и другие непроизводительные простои. Они бывают целодневными и внутрисменными по внешним и внутренним причинам. Простои

оформляются актами или листками о простоях с указанием причин и виновников простоев.

Потери от простоев, образовавшиеся по внутренним причинам учитываются в составе общепроизводственных расходов, а по внешним – в составе общехозяйственных расходов.

5.5. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции

Синтетический учет всех затрат производства ведется по дебету активного счета 20 в строгом соответствии с калькуляционными статьями затрат. Этот учет предназначен для учета производственных расходов и их группировки по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Учет производства затрат отражается в журнале – ордере №10, где обобщаются производственные расходы и производится их группировка по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Журнал – ордер №10 состоит из 3-х разделов:

– 1-ый «Издержки производства», в котором содержится свод затрат по всем производственным счетам. Раздел заполняется на основании итоговых данных в ведомости 12 – по учету затрат цехов, 15 – по учету ОХЗ, расходы будущих периодов и резервов предстоящих расходов, в ведомости 14 – по учету потерь производства. После записи суммы затрат из ведомости 12,14,15 подсчитывают вертикальные итоги по 2-м строкам; по экономическим элементам и комплексным расходам.

– 2-ой раздел «Расчет затрат по экономическим элементам», который содержит итоговые данные раздела 1 по строке всего по экономическим элементам, корректируется на сумму внутривозвратного оборота, который исключается из затрат на производство.

– 3-ий раздел «Расчет себестоимости товарной продукции» содержит расчет себестоимости товарной продукции по статьям калькуляции.

Продолжением журнала – ордера №10 является журнал – ордер 10/01, в нем ведется синтетический учет затрат не включаемых в товарную себестоимость продукции.

Данные аналитического учета – это база сведений или необходимой информации для анализа, контроля, планирования, управления и руководства хозяйственной деятельностью предприятия.

По счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» аналитический учет организуется по каждому заказу, виду работ, продукции в отдельности в разрезе статей калькуляции и месту выполнения работы.

Учет производства затрат на счетах бухгалтерского учета организуется следующим образом:

Дебет	Кредит	Содержание записи
20,23	02	Начислена амортизация основных средств, используемых в основном и вспомогательном производствах

23	10	Списаны материалы на производство продукции и оказанию услуг
20	23	Включены в себестоимость продукции затраты вспомогательного производства
20	10/1	Отпущены материалы в основное производство
20	70	Начислена заработная плата работникам, занятым, в основном производстве
20	90/7	Выявлены излишки ценностей в результате инвентаризации
20	96	Отражено резервирование производственных затрат, связанных с работой основного производства
20	60	Акцептованы счета поставщиков за предоставленные услуги.

5.6. Сводный учет затрат на производство

Сводный отчет о затратах на производство продукции организуется централизованно в главной бухгалтерии и ведется на основании ежемесячных отчетов цехов о затратах на производство.

Главной задачей сводного учета затрат на производство является обобщение затрат по калькуляционным статьям, внутрипроизводственным подразделениям, формирование фактической себестоимости продукции.

Группировка затрат по видам продукции и калькуляционным статьям производится с учетом особенностей производства.

Отсюда и калькуляции бывают позаказные, попередельные, нормативные с учетом норм расходов и отклонений от норм.

При попередельном учете затрат предприятия используют полуфабрикатный вариант, при котором движение полуфабрикатов из цеха в цех оформляется бухгалтерскими записями: при поступлении полуфабрикатов на склад – дебет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и кредит 20 «Основное производство»; при передаче полуфабрикатов в дальнейшую переработку – дебет 20 и кредит 21.

При реализации полуфабрикатов другим организациям и лицам – дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредит 21 «Полуфабрикаты собственного производства». После прохождения каждого передела полуфабрикаты калькулируются. Аналитический учет по счету 21 ведется по местам хранения и отдельным наименованиям.

На предприятиях с серийным и массовым характером производства применяется нормативный метод учета затрат, и затраты группируются по однородным группам изделий. На предприятиях с индивидуальным и мелкосерийным производством затраты группируются по заказам.

В текстильных, литейных, стекольных отраслях затраты производства учитываются по переделам.

При нормативном методе учета затрат на производство сводный учет затрат составляется по видам продукции в разрезе калькуляционных статей расходов с подразделением затрат по нормам, изменениям норм и отклонениям от норм.

Нормативный метод является прогрессивным методом учета затрат на промышленных предприятиях, позволяющим своевременно выявлять отклонения от норм, причины и виновников, и способствует выявлению резервов снижения себестоимости и оперативного руководства производством.

Ведомость свода затрат на производство содержит данные об остатках незавершенного производства, затраты за отчетный месяц, списание себестоимости окончательного брака, остаток незавершенного производства на конец месяца (вычитается), себестоимость продукции, работ, услуг.

В крупносерийных и массовых производствах изменения норм и отклонения от норм учитываются по группам изделий, и отклонения от норм распределяются по видам продукции косвенным путем пропорционально нормативной себестоимости. Затем нормативная себестоимость конкретного изделия умножается на индекс изменения норм и отклонений от норм, исчисленные в сводной ведомости затрат в разрезе статей затрат.

5.7. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции

Для управления производственно – хозяйственной деятельностью предприятия и обоснованного ценообразования необходимо знать затраты не только по предприятию, его подразделениям, видам продукции, но и на единицу изделия, т.е. калькулировать его себестоимость. С этой целью разработаны определенные методы учета затрат на производство продукции.

Калькуляция – это расчет себестоимости продукции. Они могут быть плановые, сметные и нормативные. Достоверность их во многом зависит от выбора статей расходов, объектов учета, калькуляционных единиц, методов распределения косвенных затрат.

Под методом учета затрат на производство понимается совокупность приемов по сбору, группировке в учете информации о производственных затратах и исчислению фактической себестоимости продукции для контроля за издержками предприятия.

Однако по классификации методов продолжаются научные дискуссии, а общепринятая классификация этих методов еще не разработана. Отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях предусмотрены три основных метода учета затрат:

- попередельный;
- позаказный;
- нормативный, а в отдельных случаях простой (попроцессный) метод.

Попередельный метод учета производственных затрат используется в тех производствах, где продукт изготавливается на основе физико – химических преобразований исходного сырья в условиях кратковременного технологического цикла и последовательных стадий обработки (переделов).

Передел – это часть технологического процесса (совокупность производственных операций) переработки исходного сырья и превращения

его в полуфабрикат, а в результате последнего передела – получения из полуфабриката готового изделия. Причем полуфабрикаты собственного изготовления могут быть реализованы на сторону как покупные комплектующие.

Сущность попередельного метода заключается в том, что учет затрат ведется по переделам, а внутри них – по агрегатам (цехам, прокатным станкам, химическим установкам), статьям калькуляции и видам продукции. Прямые затраты учитываются по каждому переделу, а косвенные – по цеху, производству, предприятию в целом с последующим распределением между себестоимостью продукции переделов согласно принятым в соответствующей отрасли базам. В производствах, где учет затрат по видам продукции затруднителен, он ведется по переделу в целом, а себестоимость изделий и полуфабрикатов исчисляется коэффициентным способом исключения затрат (при этом способе из общей суммы затрат предварительно исключаются затраты на побочную продукцию, а затем исчисляется себестоимость основной продукции).

Показанный метод применяется в индивидуальных и мелкосерийных производствах (судостроение, турбостроение, производство автоматической линии, специальных станков и т.п.), а также в опытно – экспериментальных производствах и на ремонтных работах. На основании договоров с покупателями, планов ремонта основных средств и освоения новой продукции на предприятии открывают заказы для производства каждого изделия (работы) или мелкой серии изделий, а на предприятиях с длительным технологическим циклом – отдельных узлов и агрегатов. Заказы открывают отделы главного технолога, новой техники, главного механика и другие под контролем планово – экономического отдела и главной бухгалтерии. Каждому заказу присваивается номер.

Сущность данного метода заключается в том, что учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции осуществляется по заказам на изготовление одного изделия (выполнение комплекса работ) или небольшой партии одинаковых изделий. Для этого на каждый заказ в бухгалтерии открывается карточка, в которой учитываются затраты по заказу в течении всего срока его выполнения.

Нормативный метод наиболее распространение нашел в крупносерийном и мелкосерийном производстве. При этом методе в основу калькуляции фактической себестоимости отдельного вида продукции положена заранее составленная калькуляция нормативной себестоимости данного вида продукции по действующим нормам расхода материальных, трудовых и других видов затрат.

Фактическая себестоимость продукции определяется в конце месяца следующим образом: к затратам по нормам добавляют или вычитают изменения из норм.

Учет отклонений от норм организуют так, чтобы можно было своевременно выявить их причины и виновников, от которых они зависят. Основанием являются сигнальные первичные документы, в которых

оформляются отклонения от норм: это наряды, доплатные листы, накладные требования и др. с красной диагональной полосой.

Достоинством метода является возможность контроля и своевременного принятия мер по предотвращению перерасходов и повышению уровня трудовой и технологической дисциплины.

Простой (попроцессный) метод учета используется преимущественно в добывающей промышленности (угольная, нефтяная, железорудная) и в некоторых обрабатывающих отраслях, производящих простую однородную продукцию (электростанции, предприятия по выпуску пластических масс, шелка-сырца и т.п.).

Сущность данного метода заключается в том, что прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции.

Средняя себестоимость единицы продукции при данном методе определяется делением всех произведенных за месяц затрат на количество готовой продукции за этот же период. Следует также отметить, что при прямом методе ведется различный учет затрат по нормам и отклонениям от норм, а также учет изменений от норм.

Вопросы для самопроверки

1. Классификация производственных затрат
2. Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных затрат
3. Учет затрат вспомогательного производства
4. Учет потерь от брака
5. Сводный учет затрат на производство
6. Методы учета затрат на производство

ТЕМА 6: УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

6.1. Продукция, работы, услуги, их состав и оценка

Результатами производственного процесса предприятия являются готовая продукция, выполненные работы и оказанные услуги.

Изделия считаются готовыми только в том случае, если они полностью укомплектованы, соответствуют ГОСтам, техническим условиям, сданы на склад готовой продукции и снабжены сертификатом и другими документами, удостоверяющими качество продукции.

В состав продукции, работ, услуг входят:

- готовая продукция и полуфабрикаты собственного производства;
- работы и услуги промышленного характера;
- работы и услуги непромышленного характера;
- строительные, монтажные и проектно-исследовательские, геолого-разведочные и научно-исследовательские работы;
- услуги по перевозке грузов и пассажиров в организациях транспорта;
- транспортно-экспедиционные и погрузочно-разгрузочные операции;
- услуги организаций связи.

Большое значение для правильной организации учета наличия и движения готовой продукции, услуг имеет разработка ее номенклатуры, т.е. перечня наименований видов изделий, выработанных данным предприятием. За основу его составления берется классификация готовых изделий по определенным признакам, позволяющим отличить одно изделие от другого (модель, фасон, размер, класс точности и т.п.).

Номенклатурные номера строятся по – разному, исходя из разных условий производства. Готовая продукция должна отражаться в балансе по фактической производственной себестоимости.

Фактическая себестоимость готовой продукции, как правило, можно определить только по окончании отчетного периода. В течении отчетного периода постоянно происходит движение продукции (выпуск, отпуск, отгрузка, реализация), поэтому для текущего учета необходима условная оценка продукции.

В текущем учете оценка готовой продукции может производиться по плановой себестоимости, фактической себестоимости, розничным или фиксированным ценам. Плановые, фиксированные и розничные цены называются учетными.

При учете готовых изделий в течении отчетного периода по плановым, фиксированным или розничным ценам, отдельно выделяются отклонения фактической себестоимости этих изделий от их стоимости по учетным ценам. Указанные отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются предприятием, исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по

учетным ценам отдельных изделий. Отклонения показывают экономию или перерасход, допущенные предприятием. Отклонения учитываются на тех же счетах, что и готовая продукция. Экономия записывается строкой, а перерасход обычно дополнительной проводкой.

6.2. Документальное оформление и учет поступления готовой продукции из производства

Предприятие разрабатывает годовой план выпуска продукции и календарные (квартальные, месячные, дневные и почасовые) графики. В целях контроля ритмичности работы цехов диспетчерские службы ведут оперативный учет выполнения графиков. Они должны увязываться со сроком отгрузки готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг, что позволяет контролировать выполнение договорных обязательств перед покупателем.

Сдача готовой продукции из производства на склад оформляется приемо-сдаточными накладными. Этот документ может быть разовый или накопительный. Они выписываются цехом – сдатчиком в двух экземплярах. Один экземпляр передается заведующему складом, другой с распиской о приеме продукции остается в цехе.

Оказанные услуги и выполненные работы фиксируются приемо-сдаточными актами. В бухгалтерии на основании сдаточных накладных ведут накопительные ведомости выпуска готовой продукции за месяц. По окончании месяца в ведомости подсчитывается количество выпущенной готовой продукции по ее видам и оценивается по плановой себестоимости или иной учетной цене.

Производственная себестоимость готовой продукции по ее видам или заказам определяется по данным аналитического учета основного производства.

Установленные суммы себестоимости каждого вида изделий (заказа) проставляются в ведомости выпуска готовой продукции, а потом суммируются, получая фактическую себестоимость всего выпуска.

Для учета готовой продукции на складе предназначен активный синтетический балансовый счет 43 «Готовая продукция». На нем обобщается информация о наличии готовой продукции на складе. *Поступление готовой продукции из производства на склад отражается следующей бухгалтерской записью:*

Дебет	Кредит	Содержание записи
43	20	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости

6.3. Организация учета готовой продукции в местах хранения и в бухгалтерии

Готовую продукцию на складе учитывают в карточках складского учета в натуральном выражении или в книгах качественно – сортового учета аналогичного учета материалов.

При сальдовом методе связь количественно – сортового учета изделий на складе с их учетом в суммовом выражении в бухгалтерии осуществляется с помощью ведомости учета остатков продукции на складе. В течение месяца она хранится в бухгалтерии. В конце месяца ведомость передается на склад для отражения остатков готовой продукции в количественном выражении на конец месяца из карточек (книг) складского учета по каждому номенклатурному номеру. После этого она передается в бухгалтерию, где остатки таксируются и подсчитываются соответствующие их суммы.

Вместо ведомости остатков продукции на складе связующим звеном складского учета с учетом бухгалтерии может служить отчет материально – ответственного лица о движении готовой продукции на складе за месяц. Он составляется по итоговым данным карточек (книг) складского учета, в котором

отражается движение по складу готовых изделий, каждого номенклатурного номера в количественном выражении. В бухгалтерии отчет таксируется и по его данным составляется сортовая - оборотная ведомость. Движение готовой продукции, ее отгрузку и реализацию, в бухгалтерии ведут в ведомости №16.

6.4. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации продукции

Под отгруженной (отпущенной) продукцией, выполненными работами и оказанными услугами понимают продукцию, работы и услуги, оформленные соответствующими документами (накладными, приемо- сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий, сдачи работ и услуг, а также передаче продукции для реализации.

Готовая продукция (работы, услуги), как правило, отгружаются для покупателей, в соответствии с договорами поставки и планом отгрузки. В соответствии с договорами отдел сбыта предприятия дает складу готовой продукции приказ об отгрузке изделий покупателю. Все документов по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам передаются в бухгалтерию или финансовый отдел, где выписываются платежные документы на имя покупателя. В частности здесь оформляются счета фактуры, платежные требования и платежные требования к поручению.

В учетной политике предприятия предусматривается способ отражения реализации продукции по моменту отгрузки предъявлении покупателю платежных документов или по моменту поступления денежных средств за отгруженную продукцию.

Момент реализации товаров – это момент, в котором товары, отгруженные или отпущенные покупателю, считаются проданными.

Если в учетной политике предприятия отражено, что фактом реализации является момент передачи покупателю продукции и расчетных документов

на реализацию продукции (работ, услуг), то операции реализации продукции у предприятия – продавца отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дебет	Кредит	Содержание записи
90	43	Реализована готовая продукция по фактической себестоимости
62	90	Передана покупателю продукция по отпускным ценам
90	68	Начислены косвенные налоги от выручки в бюджет
90	99	Списана сумма прибыли, полученная от реализации продукции

Если фактом реализации продукции считается поступление денег на расчетный счет от покупателя, то для завершения операции реализации необходимо также наличие факта материально – вещественной передачи продукции покупателю. Тогда для предприятия – продавца данная продукция считается реализованной. На предприятии – продавца составляются следующие бухгалтерские записи:

Дебет	Кредит	Содержание записи
45	43	Отражена себестоимость отгруженной продукции
90	45	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции
90	68	Начислены косвенные налоги от выручки в бюджет
90	99	Списана сумма прибыли, полученная от реализации продукции
51	90	На расчетный счет зачислена выручка от реализации продукции

6.5. Учет реализации продукции

В организациях, занятых производством продукции, по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 1 отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а по дебету – ее плановая себестоимость (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц, списываются в дебет счета 90 (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетом 41 «Товары» с одновременным списыванием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка от реализации»;

90-2 «Налог на добавленную стоимость»;

- 90-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;
- 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»;
- 90-5 «Управленческие расходы»;
- 90-6 «Расходы на реализацию»;
- 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»;
- 90-8 «НДС»
- 90-9 «Прочие налоги и сборы»
- 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»
- 90-11 «Прибыль/убыток от текущей деятельности».

По кредиту субсчета 90-1 «Выручка от реализации» учитывается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, если их реализация является предметом деятельности предприятия в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств (50,51,52,55), расчетов (62).

И других, а также средства дотаций из бюджета в связи с государственным регулированием цен и тарифов.

По дебету счета 90-2 «Налог на добавленную стоимость» учитываются начисленные суммы НДС, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с законодательством, в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

На субсчете 90-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг» учитываются суммы начисленных налогов и сборов, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством (кроме налога на добавленную стоимость).

На субсчете 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» учитывается себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, по которым на субсчете 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» отражена выручка. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг отражается по дебету субсчета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и кредиту счетов 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и других счетов.

По дебету субсчета 90-5 «Управленческие расходы» учитываются расходы, списываемые с кредита счетов 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» в порядке, установленном законодательством.

По дебету субсчета 90-6 «Расходы на реализацию» учитываются расходы на реализацию, списываемые с кредита счета 44 «Расходы на реализацию» в порядке, установленном законодательством.

На субсчете 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» учитываются доходы по текущей деятельности, кроме выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, отражаемой на субсчете 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

На субсчете 90-8 «НДС исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности» учитывается сумма НДС исчисляемая от прочих доходов по текущей деятельности.

На субсчете 90-9 «Прочие налоги и сборы» учитываются исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности

Субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» учитываются расходы по текущей деятельности, кроме расходов, отражаемых на субсчетах 90-4 «Себестоимость реализованной продукции. товаров, работ, услуг», 90-5 «Управленческие расходы», 90-6 «Расходы на реализацию».

Субсчет 90-11 «Прибыль/убыток от текущей деятельности» предназначен для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от текущей деятельности за отчетный период.

Записи по данным субсчетам производятся накопительно в течение года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, 90-6, 90-7, 90-8 определяется финансовый результат от текущей деятельности за отчетный период. Этот финансовый результат ежемесячно списывается с субсчета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета (кроме 90-9) закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от текущей деятельности».

В торговых, снабженческо-сбытовых предприятиях, в общественном питании затраты на реализацию группируются по статьям типовой, отраслевой номенклатуры (14 статей). Не относится к расходам на реализацию та тара, которая включается отдельной строкой и взыскивается с покупателя продукции. К активному счету 44 открывается два субсчета:

- 44-1 «Коммерческие расходы» (для производственных предприятий);
- 44-2 «Издержки обращения» (для торговых предприятий).

Вопросы для самопроверки

1. Понятие готовой продукции, ее состав и оценка
2. Порядок сдачи готовой продукции из производства на склад
3. Организация учета готовой продукции в местах хранения и в бухгалтерии
4. Учет отгрузки и реализации готовой продукции

ТЕМА 7: УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

7.1. Сущность и формирование финансовых результатов

В процессе коммерческой деятельности предприятие (организация) получает финансовые результаты, которые выражаются прибылью или убытком. Они представляют собой сумму финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг), товаров, основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов, а также доходов (расходов) от прочих операций и текущей деятельности.

Различают прибыль отчетного периода и прибыль (убыток), остающуюся в распоряжении предприятия (организации), чистая прибыль.

Прибыль (убыток) отчетного периода представляет собой сумму финансовых результатов от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыли (убытка), полученных от прочих операций и текущей деятельности. При этом прибыль (убыток) от реализации продукции товаров, работ, услуг определяется как разница между выручкой от их реализации в отпускных ценах и издержками производства реализованной продукции товаров, работ, услуг и суммами налогов, сборов и отчислений, уплачиваемых в соответствии с установленным законодательством порядком из выручки от реализации продукции товаров, работ, услуг.

Прибыль (убыток) от реализации основных средств, инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды и нематериальных активов, рассчитываются как разница между выручкой от их реализации в отпускных ценах и их остаточной стоимостью, а также расходами, связанными с их реализацией и налогами относимыми на их реализацию

Прибыль (убыток) от реализации других материальных ценностей и прочих инвестиционных активов исчисляется как разница между выручкой от их реализации в отпускных ценах и затратами на их приобретение, реализацию и налогами, относимыми на их реализацию

В результате производственно-хозяйственной деятельности предприятия (организации) может иметь прибыли или убытки от прочих операций и доходов и расходов от текущей деятельности. Суммы полученных (уплаченных) штрафов, пеней, неустоек и др. экономических санкций (за исключением сумм санкций, вносимых в бюджет в соответствии с законодательством); прибылей и убытков прошлых лет выявленных в

отчетном году; некомпенсируемых убытков от стихийных бедствий, аварий и др. чрезвычайных ситуаций; потерь от списания долгов и дебиторской задолженности; поступление долгов ранее списанных как безнадежные; доходы, полученные от безвозмездного поступления активов; доходы, полученные в результате оприходования излишков, выявленных при инвентаризации; прибыли (убытки), полученные в результате отражения курсовых разниц, возникающих при переоценке имущества, обязательств и другое.

Непосредственно на счете прибыли и убытки отражаются начисленные налоги и сборы из прибыли: налог на прибыль, и иные налоги и сборы из прибыли, исчисляемые в соответствии с законодательством, а также суммы, причитающихся налоговых и неналоговых санкций и пени (за исключением санкций и пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (чистая прибыль) представляет собой разность между прибылью отчетного периода и налоговыми платежами и сборами за счет нее. Указанная прибыль остается в распоряжении предприятия и может направляться на определенные цели в соответствии с решениями собственников.

Таким образом, финансовые результаты предприятия (прибыль, убыток) формируются в процессе реализации продукции (товаров, работ, услуг), инвестиционных активов, товарно-материальных ценностей, и прочих активов, а также доходов и расходов от текущей, инвестиционной, финансовой и иной деятельности.

7.2. Учет финансовых результатов от доходов и расходов по текущей деятельности

Доходами по текущей деятельности являются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также прочие доходы по текущей деятельности. Расходы по текущей деятельности представляют собой часть затрат организации, относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде. Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- ✓ себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- ✓ управленческие расходы;
- ✓ расходы на реализацию;
- ✓ прочие расходы по текущей деятельности.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг включает:

В организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, - прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к реализованной продукции, работам, услугам.

К управленческим расходам относятся:

В организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, - условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»).

В состав расходов на реализацию включаются:

В организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, - расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» и относятся к реализованной продукции, выполненным работам, оказанным услугам.

В состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности»), включаются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров) и денежных средств;
- суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации;
- стоимость запасов, денежных средств, выполненных работ, оказанных услуг, полученных и переданных безвозмездно;
- доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, оплату выполненных работ, оказанных услуг, финансирование текущих расходов;
- доходы и расходы от уступки прав требования;
- суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств;
- суммы создаваемых резервов под снижение стоимости запасов и восстанавливаемые суммы этих резервов;
- суммы создаваемых резервов по сомнительным долгам и восстанавливаемые суммы эти резервов;
- расходы по аннулированным производственным заказам;
- расходы обслуживающих производств и хозяйств;
- материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год;
- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- штрафы, пени по платежам в бюджет, по расчетам по социальному страхованию и обеспечению;
- неустойки, штрафы, пени, предъявленные и признанные (или присужденные) за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
- неустойки, штрафы, пени за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;

- прибыль (убыток) прошлых лет по текущей деятельности, выявленная в отчетном периоде;
- другие доходы и расходы по текущей деятельности.

Учет доходов и расходов по текущей деятельности на счетах бухгалтерского учета отражается следующим образом:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СОДЕРЖАНИЕ ЗАПИСИ
10,20,41,43,45,50	90/7	Оприходованы неучтенные активы, выявленные в результате проведения инвентаризации
51, 52	90/7	Получены пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров
90/10	51, 52	Перечислены пени, штрафы, неустойки
90/10	68,69	Начислены штрафные санкции в бюджет, органам социального страхования и обеспечения
68, 69	51	Перечислены штрафные санкции
90/10	20,23	Списываются аннулированные производственные заказы
90/7	63	Отражается сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам
63	90/7	Присоединение неиспользованного резерва по сомнительным долгам к доходу отчетного периода
90/4	43	Списывается себестоимость реализованной продукции
90\2,3	68	Начислен НДС и прочие налоги и сборы исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
90/9, 99	99, 90/9	Списывается прибыль (убыток) от текущей деятельности

7.3. Учет финансовых результатов от прочих доходов и расходов

Доходы организации представляют собой – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников).

Расходы организации – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками).

Инвестиционная деятельность – деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке,

строительных материалов у заказчика, застройщика осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Финансовая деятельность – деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Учет финансовых результатов от прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В состав расходов по инвестиционной деятельности учитываемых на этом счете, включаются:

- ✓ доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием инвестиционных активов, реализацией (погашением) финансовых вложений;
- ✓ суммы излишков инвестиционных активов, выявленных в результате инвентаризации;
- ✓ суммы недостач и потерь от порчи инвестиционных активов;
- ✓ доходы и расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций;
- ✓ доходы и расходы по договорам о совместной деятельности;
- ✓ доходы и расходы по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги других организаций;
- ✓ суммы создаваемых резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений и восстанавливаемые суммы этих резервов;
- ✓ суммы изменения стоимости инвестиционных активов в результате переоценки, обесценения, признаваемые доходами (расходами) в соответствии с законодательством;
- ✓ доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение инвестиционных активов;
- ✓ стоимость инвестиционных активов, полученных или переданных безвозмездно;
- ✓ доходы и расходы, связанные с предоставлением во временное пользование инвестиционной недвижимости;
- ✓ проценты, причитающие к получению;
- ✓ прибыль (убыток) прошлых лет по инвестиционной деятельности, выявленная в отчетном году;
- ✓ прочие доходы и расходы по инвестиционной деятельности.

В состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются:

- ✓ проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством);
- ✓ разницы между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью (при аннулировании выкупленных акций) или

стоимостью, по которой указанные акции реализованы третьим лицам (при последующей реализации выкупленных акций);

✓ расходы, связанные с получением во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договору финансовой аренды (лизинга) (если лизинговая деятельность не является текущей деятельностью);

✓ курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением случаев, установленных законодательством;

✓ прибыль (убыток) прошлых лет по финансовой деятельности, выявленная в отчетном периоде;

✓ прочие доходы и расходы по финансовой деятельности.

В состав иных доходов и расходов, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями, прочие доходы и расходы, не связанные с текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью.

Учет прочих доходов и расходов ведется на активно – пассивном синтетическом не балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Налог на добавленную стоимость»;
- 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов»;
- 91-4 «Прочие расходы»;
- 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются доходы по инвестиционной, финансовой деятельности и иные доходы (кроме доходов по текущей деятельности).

На субсчете 91-2 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы начисленного налога на добавленную стоимость, исчисляемые от прочих доходов в соответствии с законодательством.

На субсчете 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов» учитываются суммы начисленных налогов и сборов, исчисляемые от прочих доходов в соответствии с законодательством (кроме налога на добавленную стоимость).

На субсчете 91-4 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы организации, в том числе связанные с прочими доходами.

Субсчет 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период.

Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. Сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 2,3,4 и кредитового оборота по субсчету 1 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период, которое отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту (дебету) субсчета 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета,

открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», кроме субсчета 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов», закрываются внутренними записями на субсчет 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Учет операции на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Содержание записи
91	01	Списывается остаточная стоимость выбывших объектов основных средств
51	91/1	На расчетный счет зачислены доходы от инвестиционной и финансовой деятельности
91	70	Начислена заработная плата за демонтаж объектов основных средств
91	69	Произведены отчисления в ФСЗН
91	71	Списаны подотчетные суммы, израсходованы при выбытии объектов основных средств
10/6	91	Оприходован лом от ликвидации объектов основных средств
91/5	99	Списывается финансовый результат прибыль от реализации финансовых и инвестиционных активов
91	04	Списывается остаточная стоимость выбывающих объектов нематериальных активов
91	66	Начисление процентов и штрафных санкций за пользование краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами в случае предусмотренных в законодательстве РБ
91	76	Отражена задолженность прочим организациям за услуги, оказанные при выбытии объектов основных средств.
91/2	68	Начислен налог на добавленную стоимость при реализации инвестиционных проектов
91/2	94	Списываются сумма недостач и потерь от порчи инвестиционных активов при невозможности взыскания с виновного лица
99	91/5	Списывается финансовый результат убыток от реализации инвестиционных и финансовых активов
98	91/1	Списывается сумма задолженности по мере погашения с виновного лица, как разница между суммой, подлежащей к взысканию и стоимостью недостающего имущества
91/2	94,73/2	Списывается сумма недостачи на расходы по инвестиционной деятельности, вследствие невозможности взыскания с виновного лица

7.4. Формирование и учет конечного финансового результата

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) определяется как сумма финансового результата от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также прочих доходов и расходов связанными с чрезвычайными ситуациями.

В частности, конечный финансовый результат в течение года формируется:

- финансового результата от текущей деятельности;

– финансового результата от инвестиционной и финансовой деятельности;

– финансового результата от прочих доходов и расходов.

Информация о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году обобщается на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки». По дебету этого счета отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Записи на этом счете отражают нарастающим итогом с начала года. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. При этом, если кредитовый оборот окажется выше дебетового, то организация получила прибыль, а если наоборот – убыток.

В течение отчетного года (квартала) на счете 99 «Прибыли и убытки» отражается:

– прибыль (убыток) от доходов и расходов по текущей деятельности – в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

– прибыль (убыток) прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции с дебетом (кредитом) счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

— начисленные налоги и сборы из прибыли: налог на прибыль, и иные налоги и сборы из прибыли, исчисленные в соответствии с законодательством, а также суммы причитающихся налоговых и неналоговых санкций и пени (за исключением санкций и пени за неисполнение или ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров) – в корреспонденции с кредитом счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Полученная прибыль на счетах бухгалтерского учета отражается следующими записями:

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки», ж/о 15 (07)

Д-т сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – списание прибыли, полученной от реализации товаров, работ, услуг, а также прочих доходов и расходов по текущей деятельности ежемесячно (заключительными оборотами), В-6;

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» – списание прибыли, полученной от инвестиционной и финансовой деятельности, а также прочих доходов и расходов связанных с чрезвычайными ситуациями ежемесячно (заключительными оборотами), В-6;

Полученный убыток на счетах бухгалтерского учета отражается следующим записями:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», В-4;

К-т сч. 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – списание убытка, полученного от реализации товаров, продукции, работ, услуг, а также прочих доходов и расходов по текущей деятельности ежемесячно (заключительными оборотами), ж/о 11 (06);

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» – списание убытка от инвестиционной и финансовой деятельности, а также иными чрезвычайными ситуациями ежемесячно (заключительными оборотами), ж/о 13 (04);

Кроме того, полученная прибыль уменьшается за счет производимых отчислений от нее. При этом составляются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», В-4

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» – при начислении налогов на прибыль, экологического налога, платы за размещение отходов сверх лимита, сумм причитающихся налоговых санкций, ж/о 8 (03);

К-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – при начислении санкций и пени по расчетам с органами социального страхования и обеспечения, ж/о 10/1 (05).

По окончании отчетного года (квартала) при составлении годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности полученный убыток заключительной записью последнего месяца, квартала, года (декабря) списывается на счет 84 следующей записью:

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», В-4

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки», ж/о «15 (07).

Полученная чистая прибыль отражается проводкой:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», В-4

К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», ж/о 12 (07).

При этом организации имеют право ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении чистой прибыли между участниками, а также создавать резервный и иные фонды в порядке и размерах, установленных учредительными документами. В связи с этим в бухгалтерском учете отчетного года могут отражаться следующие операции: по авансовому использованию прибыли до закрытия счета 99 в случае, если учредители принимают решение о распределении прибыли отчетного года в конце года; по распределению прибыли отчетного квартала, полугодия, года в соответствии с учредительными документами или решением учредителей. В случае, если данное решение до даты представления в установленном порядке бухгалтерской отчетности не будет утверждено на собрании участников (акционеров), оно будет отражаться также, как авансовое использование прибыли.

Таким образом, новый квартал, полугодие и финансовый год начинается с нулевого сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет на счете 99 «Прибыли и убытки» должен строиться так, чтобы обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

При полной журнально-ордерной форме учета синтетический и аналитический учет операций по использованию прибыли организуется в журнале-ордере №15 в разрезе каждого вида платежа, отчислений и обязательств на основе выписок банка из расчетного счета, справок-расчетов бухгалтерии, листков-расшифровок и др., а при сокращенной – в журнале-

ордере № 07. Учет операций, отражаемых на счете 99 «Прибыли и убытки» при упрощенной форме, ведется в ведомости № В-4.

По данным синтетического и аналитического учета операций, отраженных на счете 99 «Прибыли и убытки» (журналы-ордера 15, 07, ведомость В-4), составляется квартальная и годовая отчетность о прибылях и убытках (ф. № 2).

В следующем за отчетным годом на основании решения компетентного органа (например, общего собрания акционеров в акционерном обществе либо собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью и т.п.) производится распределение нераспределенной прибыли. При этом нераспределенная прибыль может направляться на выплату дивидендов (доходов), на создание резервных фондов, на покрытие убытков прошлых лет, на финансовое обеспечение производственного развития организации и на другие аналогичные мероприятия по приобретению и созданию нового имущества.

С помощью аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» можно организовать системный контроль наличия и использования нераспределенной прибыли. С этой целью к данному счету могут открываться субсчета для каждого этапа движения средств по образованию и использованию прибыли: «Прибыль/убыток прошлого года к распределению» – для учета прибыли прошлого года.

Вопросы для самопроверки

1. Порядок формирования финансовых результатов
2. Учет доходов и расходов от текущей деятельности
3. Формирование и учет доходов и расходов от инвестиционной и финансовой деятельности
4. Порядок формирования конечного финансового результата

Литература

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» в редакции Закона от 29.12.2006г. № 188-3.
2. Закон Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении» от 17 апреля 1992г., №1596 –ХП. Текст изменен по состоянию на 25 марта 2004г.
3. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь. Постановление Правления НБ РБ от 29.03.2011 №107.
4. Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 января 2004г., №19.
5. Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость предприятиями: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 января 2004г., №14.
6. Инструкция о порядке исчисления и уплаты платежей за землю юридическими лицами: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 января 2004г., №21.
7. Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога за использование природных ресурсов (экологический налог): Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 16 марта 2005г.
8. Об утверждении форм бухгалтерской отчетности. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Постановление МФ РБ от 31.10.2011 №111.
9. Основные положения о составе затрат, подлежащих включению в себестоимость продукции (работ, услуг) 2003г.
10. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» от 17 апреля 2002г., №62.
11. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов» от 25.06.2010., №77.
12. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов» от 30.09.2011. №102..
13. Правила ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами на территории РБ. Постановление Правления НБ РБ от 23.02.2010 №23.
14. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета.

Библиотека ГГТУ им. П.О.Сухого

15. Бурцева, И.Н. Изменения в бухгалтерском учете при переходе на новый план счетов /И.Н.Бурцева – Минск, 2003.
16. Бухгалтерский учет для неучетных специальностей. Под общей редакцией профессора Ладутько Н.И. – Мн.2005.
17. Бухгалтерский учет в промышленности. Под общей редакцией профессора Ладутько Н.И. – Мн.2005.
18. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль./ Под редакцией к.э.н. Левковича А.О., Левковича О.А. Мн.-2007.
19. Головачева, А.С. Организация, нормирование и оплата труда /А.С. Головачева. – Минск, 2004.
20. Емельянова, Т.В. Ценообразование /Т.В. Емельянова. – Минск, 2004.
21. Ладутько, Н.И. Бухгалтерский учет в промышленности /Н.И. Ладутько. – Минск, 2005.
22. Левкович, А.О. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль /О.А. Левкович. – Минск, 2007.
23. Левкович А.О., Левкович О.А. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль. Мн.2007.
24. Мисникова, Л.В. Организация труда /Л.В. Мисникова. – Минск, 2004
25. Нетёса Л.И., Соловьева Л.Д. Бухгалтерский учет и аудит. Курс интенсивной подготовки. Мн. 2009.
26. Савицкий А.А. Налогообложение. Мн.2012.
27. Теория бухгалтерского учета. Стражев В.И. Мн. 2010.
28. Финансовый контроль. Вишневский А.А. Мн. 2005.

Периодические издания

Газеты

1. Бухгалтерская газета
2. Деньги
3. Экономическая газета (Приложение к ней Информбанк)
4. Экономика и жизнь

Журналы

1. Аудит и финансовый анализ
2. Бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет и анализ
4. Бухгалтерия и банки
5. Вопросы экономики
6. Главный бухгалтер
7. Деньги и кредит
8. Национальный реестр правовых актов
9. Планово-экономический отдел
10. Финансы, учет и аудит
11. Экономическая газета.

Словарь терминов и определений

А

Аванс – денежная сумма или другая имущественная ценность, выдаваемая или перечисляемая в счет предстоящих платежей. Они выдаются на определенные цели: в счет заработной платы; подотчетным лицам на командировочные и операционно-хозяйственные расходы; поставщикам под поставку товаров и другое.

Авансовый отчет – документ установленной формы, представляемый подотчетными лицами о произведенных расходах за время командировки и за выданные суммы на операционно-хозяйственные расходы.

Авизо – официальное извещение об изменениях в состоянии взаимных расчетах, переводе денег, посылке товаров и т. п., направляемое одним контрагентом другому.

Автоматизация учета – использование вычислительной техники и средств телеобработки для наблюдения, измерения и регистрации данных по производственно-техническим, экономическим и социальным процессам, а также приведения информации к виду, пригодного для эффективного использования в управлении этими процессами.

Акт – первичный документ, составляемый обычно комиссией или лицами, ответственными за совершение хозяйственных операций. Акт обычно утверждается руководителем организации и широко применяется в бухгалтерском учете в качестве первичного документа.

Акцепт – согласие плательщика на оплату денежных и товарных документов.

Арендатор – лицо, которое временно (на установленный срок) и в рамках, оговоренных в договоре, получает право на использование собственности арендодателя, за что и вносит арендную плату.

Арендодатель – собственник имущества, сдающий его в аренду другим лицам.

Б

Брутто – масса товара с упаковкой.

В

Валюта – денежная единица страны.

Вексель – письменное долговое обязательство установленной законом формы, выдаваемое заемщиком (векселедателем) кредитору (векселедержателю), предоставляющее последнему право требовать с заемщика уплаты к определенному сроку суммы денег, указанной в векселе.

Г

«Гудвилл» - нематериальный актив, учитываемый только в случае продажи (покупки) компании в целом.

Д

Директ-кост – метод учета затрат, согласно которому в составе себестоимости учитываются только прямые расходы.

Дисконтирование – метод, применяемый при оценке и отборе инвестиционных программ. Суть его состоит в приведении разновременных инвестиций и денежных поступлений организации к определенному периоду времени и определению коэффициента окупаемости капиталовложения – «внутренней нормы доходности».

Доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников).

Е

Естественная убыль – уменьшение количества (веса, объема) товарно-материальных ценностей при их хранении в результате усушки, утруски, боя, распыла, испарения и т.д.

З

Затраты – стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

И

Инвестиционная деятельность – деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика (далее – инвестиционные активы), осуществлению (предоставлению) и реализации

(погашении) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Инкассо – вид банковской операции, заключающейся в получении банком денег по различным документам (платежным требованиям, векселям, чекам и т. п.) от имени своих клиентов и зачислении их в установленном порядке на счет получателя средств.

Инфляция – обесценение бумажных денег вследствие выпуска их в обращение в размерах, превышающих потребности товарооборота, что сопровождается ростом цен на товары и падением реальной заработной платы.

К

Клиринг – система безналичных расчетов за товары, ценные бумаги и оказанные услуги, основанная на зачете взаимных требований.

Контировка – обозначение в бухгалтерском учете номеров дебетуемого и кредитуемого счетов и суммы в расчетных документах, составляемых ответственными исполнителями.

Косвенные затраты – затраты, связанные с производством нескольких видов продукции, выполнением нескольких видов работ, оказанием нескольких видов услуг, которые включаются в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг по определенной базе распределения.

Л

ЛИФО – (последним поступил – первым использован) метод бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятиях по цене последней поступившей или изготовленной партии.

М

Метод бухгалтерского учета – способ познания и отражения предмета бухгалтерского учета.

О

Овердрафт – форма краткосрочного кредита, предоставление которого осуществляется списанием средств по счету клиента банка, в результате чего образуется дебетовое сальдо.

Операции бартерные – разновидность договора мены, в соответствии с которым между сторонами производится обмен одного имущества на другое.

П

Поручение инкассовое – расчетный документ, составляемый организациями в тех случаях, когда им предоставляется право на беспорочное списание средств.

Поручение платежное акцептованное – поручение, имеющее акцепт банка, т.е. подтверждение о наличии на счете плательщика средств, необходимых для платежа.

Проводка бухгалтерская – оформление корреспонденции счетов. При этом указывается дебетуемый и кредитуемый счета и сумма подлежащей регистрации хозяйственной операции. Проводка бухгалтерская иногда называют счетными формулами, а также контировками.

Прямые затраты – затраты, связанные с производством определенного вида продукции, выполнением определенного вида работ, оказанием определенного вида услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг.

Р

Развернутое сальдо – сальдо, которое показывается одновременно по дебету и кредиту одного и того же счета (активно-пассивные счета).

Расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками).

Реформация бухгалтерского баланса – закрытие в конце отчетного периода счета «Прибыли и убытки», т.е. полное списание с указанного счета находящегося остатка.

С

Самофинансирование – обеспечение развития организаций за счет собственных средств.

Стандарт-кост – система учета производственных затрат по стандартам. При предварительном составлении стандартных калькуляций в системе бухгалтерских записей себестоимость выпущенной продукции отражается на стандартном уровне или в оценке по сметным ставкам. Отдельно учитываются отклонения от стандартов или сметных ставок.

Стоимость ликвидационная – выручка от реализации оставшихся после ликвидации объектов основных средств, годных строительных материалов, отдельных узлов и деталей, металлического лома и иное.

Т

Текущая деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности.

Тратта – переводной вексель.

Трипликат – третий экземпляр документа.

У

Унификация бухгалтерских документов – установление единых форм бухгалтерских документов, предназначенных для оформления однородных хозяйственных операций в различных организациях;

Унификация учета – ведение учета в различных организациях по единой методологии, единым формам учетных регистров и типовому плану счетов.

Ф

Факторинг – перепродажа права на взыскание долгов.

Финансовая деятельность – деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

ФИФО – метод бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей по цене первой поступившей партии.

Франко – означает освобождение покупателя от определенной части расходов по погрузке и транспортировке груза. Например, «франко-вагон» свидетельствует, что расходы по погрузке товара в вагон несет поставщик, а транспортные расходы с момента выгрузки оплачивает покупатель.

Э

Экономические выгоды – получение организацией доходов от реализации активов, снижение расходов и иные выгоды, возникающие от использования организацией активов.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «ГОМЕЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ П.О.СУХОГО»

ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ И
ПЕРЕПОДГОТОВКИ КАДРОВ

Б У Х Г А Л Т Е Р С К И Й У Ч Е Т

П Р А К Т И К У М

для слушателей специальности 1-25 01 79 «Экономика и управление на
малых и средних предприятиях»

ГОМЕЛЬ 2013

Содержание

	Стр.
3.1. Практические занятия.....	3
3.1.1 темы занятий, условия типовых задач.....	3
3.1.2 примеры решения типовых задач.....	26
3.1.3 тесты.....	34
3.2.1 Контрольные работы для слушателей ФПК:.....	69
3.2.2 условия и порядок выполнения работ.....	69
3.2.3 задания для контрольной работы.....	77
3.3 Приложения.....	117
3.3.1 Бухгалтерский баланс Ф№1.....	117
3.3.2 Типовой план счетов бухгалтерского учета.....	121

3.1.1 Темы занятий, условия типовых задач

ТЕМА 1. Организация бухгалтерского учета на предприятиях

Перечень теоретических вопросов

1. Методологическое и правовое обеспечение бухгалтерского учета.
2. Организация учета на предприятиях.
3. Документооборот на малых и средних предприятиях
4. Ответственность лиц за организацию и ведение бухгалтерского учета на предприятии
5. Автоматизация учетных работ при наличии программы 1С Бухгалтерия

Тема 1 лекционного материала освещает перечень рекомендуемых вопросов

ТЕМА 2. Особенности бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях

Перечень теоретических вопросов

1. Упрощенная система бухгалтерского учета в малых и средних организациях
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета, применяемый при упрощенной системе налогообложения

Тема 2 лекционного материала освещает перечень рекомендуемых вопросов. При решении предложенных задач следует руководствоваться типовым планом счетов и инструкцией по применению типового плана счетов.

Задача 2.1.

По приведенным в таблице данным произведите классификацию имущества завода измерительных приборов по состоянию на 1 января 20_г.

Таблица 2.1.- Данные для выполнения задачи 2.1

Наименование средств предприятия	Сумма, руб.
А	1
1. Сырье и материалы	45000
2. Денежные средства для покупки валюты	15000
3. Топливо	10000
4. Готовая продукция на складе	35000
5. Векселя полученные	1800
6. Производственное оборудование в цехах основного производства	35000
7. Товары, отгруженные покупателю	17600
8. Авансы выданные	2500
9. НДС по приобретенным ценностям	15000
10. Тара	1600

11. Запасные части на складе	14500
12. Денежные средства в кассе	3000
13. Затраты в незавершенном производстве	30000
14. Прочие дебиторы	7000
15. Покупные полуфабрикаты	45000
16. Основные средства общецехового назначения	32500
17. Денежные средства на расчетном счете	20000
18. Нематериальные активы	4500
19. Переводы в пути по банковским картам	7800
20. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	6000
21. Основные средства жилищно-коммунального хозяйства предприятия	1400
22. Материальные ценности, приобретенные предприятием для предоставления за плату во временное пользование	2500
23. Денежные средства в иностранной валюте на валютном счете в банке	7800
24. Задолженность за подотчетными лицами	7000
25. Прочие материалы	4500
26. Строительные материалы	7000
27. Денежные средства в кассе	3000
28. Затраты в незавершенном производстве	30000
29. Прочие дебиторы	7000
30. Покупные полуфабрикаты	45000
31. Основные средства общецехового назначения	32500
32. Денежные средства на расчетном счете	20000
33. Нематериальные активы	4500
34. Переводы в пути по банковским картам	7800
35. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	6000
36. Основные средства жилищно-коммунального хозяйства предприятия	1400
37. Материальные ценности, приобретенные предприятием для предоставления за плату во временное пользование	2500
38. Денежные средства в иностранной валюте на валютном счете в банке	7800
39. Задолженность за подотчетными лицами	7000
40. Прочие материалы	4500
41. Строительные материалы	7000
42. Здания и оборудование складов отдела снабжения и сбыта	2300
43. Основные средства цехов вспомогательного производства	4600
44. Здание заводоуправления	70000
45. Инкассированные денежные средства	4000

Решение задачи выполните в таблице следующей формы:

Таблица 2.2. - Классификация имущества предприятия

Долгосрочные активы				Краткосрочные активы					
Основные средства	Доходные вложения в материальные активы	Вложения в долгосрочные активы	Нематериальные активы	Производственные запасы	Незавершенное производство	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Переводы в пути	Налоги по приобретенным ценностям
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Задача 2.2.

Произведите классификацию имущества предприятия по состоянию на 1 января 20_г. по источникам образования.

Таблица 2.3.- Данные для выполнения задачи 2.2.

Наименование источников образования средств	Сумма, руб.
1. Долгосрочные кредиты банков	20000
2. Уставный фонд	35000
3. Задолженность за полученные от поставщиков товарно-материальные ценности	2000
4. Задолженность по налогам и сборам	4000
5. Резервный фонд	3700
6. Расчеты плановыми платежами	4500
7. Задолженность органам социального страхования и обеспечения	3500
8. Краткосрочные кредиты банков	4500
9. Прибыль отчетного года	8000
10. Целевое финансирование	2500
11. Авансы полученные	7800
12. Долгосрочные займы банка	9500
13. Задолженность работникам предприятия по оплате труда	12000
14. Задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами	7800
15. Краткосрочные займы	5000
16. Резервы предстоящих расходов	4900
17. Добавочный фонд	6400
18. Резерв по сомнительным долгам	8300
19. Доходы будущих периодов	5200

Решение задачи выполните в таблице следующей формы:

Таблица 2.4. - Классификация источников образования средств предприятия

Собственный капитал						Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства		
Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Доходы будущих периодов	Целевое финансирование и поступления	Нераспределенная прибыль (убыток)	Кредиты и займы сроком погашения более 12 месяцев	Кредиты и займы сроком погашения менее 12 месяцев	Кредиторская задолженность	Резервы предстоящих расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Задача 2.3.

1. Откройте счета по данным баланса ООО «Квадро» на 1 января 20__ г. и запишите в них остатки на начало месяца.

2. Запишите в журнал регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки за месяц.

3. Отрадите на счетах хозяйственные операции.

4. Подсчитайте на счетах обороты и выведите остатки на конец месяца.

5. Составьте оборотно-сальдовую ведомость

Данные для выполнения задачи:

Таблица 2.3. - Баланс ООО «Квадро» на 1 января 20__ г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1. Основные средства	1000000	1. Уставный капитал	600 000
2. Материалы	180000	2. Прибыль отчетного года	3856000
3. Затраты в незавершенном производстве	96000	3. Краткосрочные кредиты банков	1200000
4. Касса	20000	4. Расчеты с бюджетом	640000
5. Расчетный счет	6474000	5. Расчеты с персоналом по оплате труда	2400000
6. Валютный счет	926000		
Итого:	8696000	Итого:	8696000

Таблица 2.4. - Хозяйственные операции за месяц

Содержание операции		Сумма, руб.
1.	По чеку получены деньги с расчетного счета и оприходованы в кассу.	2400000
2.	Выплатена из кассы заработная плата работникам предприятия.	2000000
3.	Перечислена с расчетного счета краткосрочная ссуда банка.	1200000
4.	Отпущены со склада материалы для производства продукции.	86000
5.	Перечислена с расчетного счета задолженность бюджету.	640000
6.	Неполученная заработная плата сдана из кассы на расчетный счет.	400000
Итого:		6726000

Задача 2. 4.

1. Укажите номера счетов.
2. Откройте счета и составьте бухгалтерские проводки в журнале регистрации хозяйственных операций.

3. Определите сальдо по счетам на конец отчетного периода.

4. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.

На предприятии имеются остатки по приведенным ниже счетам, руб.:

Основные средства – 169700;

Амортизация основных средств – 44100;

Материалы – 40800;

Готовая продукция – 109 200;

Касса – 5800;

Расчетный счет – 344400;

Расчеты по налогам и сборам – 27900;

Уставный фонд – 170000;

Расходы будущих периодов – 20000;

Резервы предстоящих расходов – 12 100;

Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность) – 38000;

Краткосрочные кредиты банка – 31000;

Расчеты по социальному страхованию – 6300;

Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами (дебиторы) – 33700;

Расчеты с персоналом по оплате труда – 50000;

Нераспределенная прибыль – 97700;

Резервный фонд – 17000;

Долгосрочные кредиты банка – 59000;

Нераспределенная прибыль прошлых лет – 47 000;

Долгосрочные займы – 25 000;

Расчеты с подотчетными лицами (дебиторы) – 80000;

Задолженность перед учредителями – 57000.

На предприятии за отчетный месяц проведены следующие хозяйственные операции, (руб.):

1. Поступили от поставщика и оприходованы на складе:
 - а) сырье и материалы – 32000;

- б) топливо – 16 000;
2. Перечислено поставщику за:
 - а) сырье и материалы – 27000;
 - б) топливо – 10 000;
3. Погашен краткосрочный кредит банка – 25000;
4. Получены денежные средства с расчетного счета в кассу:
 - а) для выплаты заработной платы – 47000;
 - б) для командировочных расходов – 20000;
 - в) для хозяйственных нужд – 8000;
5. Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части – 86000;
6. Выплачена заработная плата работникам – 47000;
7. Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нужды – 8000;
8. От подотчетного лица поступили на склад канцтовары – 2500;
9. Неиспользованную сумму завхоз вернул предприятию – ?
10. Выдано бухгалтеру на командировочные расходы – 15000;
11. Перечислены налоги в бюджет – 20000;
12. Поступил от покупателя аванс – 45000;
13. Погашена задолженность по социальному страхованию – 5300;
14. Поступили и оприходованы шины – 30000;
15. В кассу поступили деньги от покупателя – 58000;
16. Часть нераспределенной прибыли прошлого года направлена на увеличение резервного фонда – 32000;
17. На специальный счет в банке поступил краткосрочный кредит в сумме – 75000;
18. От подотчетного лица поступили на склад инвентарь и хозяйственные принадлежности – 27500;
19. Переданы со склада материалы во вспомогательное производство – 5800;
20. Из склада в эксплуатацию передана специальная одежда – 12400;

Задача 2.5.

Определите, какие из счетов относятся к активным, пассивным, активно-пассивным. Укажите номера счетов.

1. Уставный фонд.
2. Прибыли и убытки.
3. Материалы.
4. Основные средства.
5. Основное производство.
6. Готовая продукция.
7. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.
8. Касса.
9. Расчеты по налогам и сборам.
10. Расчеты с персоналом по оплате труда.
11. Валютный счет.

12. Расчеты по социальному страхованию.
13. Финансовые вложения.
14. Расчетный счет.
15. Добавочный фонд.
16. Краткосрочные кредиты банков.
17. Специальные счета в банках.
18. Нераспределенная прибыль.
19. Амортизация основных средств.
20. Целевое финансирование
21. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Решение задачи произведите в таблице следующей формы:

Таблица 2.5. - Классификация счетов

Счета активные		Счета пассивные		Счета активнопассивные	
№	Наименование	№	Наименование	№	Наименование
1	2	3	4	5	6

Задача 2.6.

На основании корреспонденции счетов определите содержание хозяйственных операций.

Данные для выполнения задачи в таблице 2.6.

Таблица 2.6. - Данные для выполнения задачи

Номер и наименование счета				Сумма, тыс. руб.
№	Дебет	№	Кредит	
50	Касса	51	Расчетный счет	1200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	50	Касса	1800
51	Расчетный счет	50	Касса	200
10	Материалы	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	280
20	Основное производство	10	Материалы	400
71	Расчеты с подотчетными лицами	50	Касса	75
01	Основные средства	08	Вложения во внеоборотные активы	900
20	Основное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	1400
20	Основное производство	69	Расчеты по социальному страхованию	300
20	Основное производство	76/2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по имущественному и личному страхованию	40
43	Готовая продукция	20	Основное производство	2500
51	Расчетный счет	66	Краткосрочные кредиты бан-	3000

			КОВ	
--	--	--	-----	--

ТЕМА 3. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Перечень теоретических вопросов

1. Документальное оформление и учет операций по расчетному счету
2. Учет кассовых операций и ее документальное оформление
3. Учет расчетов с подотчетными лицами, порядок оформления бухгалтерской документации

Тема 3 отражает вопросы практической деятельности предприятия. При рассмотрении предложенных вопросов слушателям переподготовки необходимо изучить лекционный материал (тема3), а также нормативную базу регламентирующую порядок учета денежных средств и расчетных операций. (см .раздел Литература)

Задача 3.1.

Остаток денежных средств в кассе на начало месяца составил 10000 руб. В течение месяца выполнены следующие операции:

1. Получено по чеку №27834 на выдачу заработной платы и хозяйственные расходы – 1500000 руб.
2. Выдана заработная плата – 1300000 руб.
3. Внесено учредителем в кассу – 1000000руб.
4. Выдано под отчет – 50000 руб.
5. Сдано по квитанции №50 инкассатору – 1150000 руб.
6. Оприходованы излишки при инвентаризации – 70000 руб.

Составить журнал хозяйственных операций с указанием первичных документов, подтверждающих эти хозяйственные операции, а также бухгалтерские проводки. Определить остаток в кассе на конец месяца.

Задача 3.2.

Составить корреспонденцию счетов, заполнить приходный и расходный кассовые ордера, заполнить «Журнал – ордер №1» и «Ведомость №1».

Таблица 3.1.

Выписка из отчетов кассира

Дата	Номер ордера	От кого получено. Кому выдано.	Корреспондирующий счет	Сумма (руб.)	
				Приход	Расход
1.09	151	<u>Остаток на 1 сентября</u> От Сазонова В.И. – остаток подотчетных сумм		1300	
				100	
1.09	150	От Козак Р.И.. -в погашение недостачи		1200	
1.09	152	От Пономаренко И.П..– реализованные материалы		7000	
1.09	461	Гуцевой И.И. – под отчет			3500

		Итого:		8300	3500
4.09	153	От Смирнова В.М.– в погашение недостачи		800	
4.09	462	По квитанции № 171210 взнос на расчетный счет			2000
4.09	463	Лебедеву В.Д. – материальная помощь			1000
4.09	464	Серегину И.Ю. – под отчет			3000
		Итого:		800	6000
5.09	154	По чеку № 215883 - на зарплату 2420000 - хозрасходы 80000		2500000	
5.09	155	Гуцовой И.И.- остаток подотчетных сумм		200	
5.09	465	Кудрешовой Н.П.– под отчет			8600
		Итого:		2500200	8600
10.09	466	По ведомости 93-95 заработная плата за август			2420000
10.09	467	По квитанции № 172248 взнос на расчетный счет			11500
10.09	469	Терентьевой Е.М.- алименты			4000
		Итого:			2437000
11.09	156	По чеку № 215834 на выдачу: - депонированной зарплаты 200000 - хозрасходы 50000 - материальную помощь 50000		300000	
11.09	741	Ежову К.В.– депонированная зарплата			55000
11.09	472	Якушеву Д.И.–под отчет			3000
		Итого:		300000	53000
23.09	158	По чеку № 215836- на выплату отпускных		51000	
23.09	159	Гаврилову А.И.- депонированная зарплата			4800
23.09	473	По ведомости №99- отпускные за сентябрь			51000
		Итого:		51000	55800
		Остаток на 1 октября		?	

Задача 3.3.

На основании исходных данных требуется составить корреспонденцию счетов и заполнить бланки: «Платежное поручение», «Платежное требование», «Объявление на взнос наличными», «Журнал-ордер №2», «Ведомость №2».

Предприятие «Веста» (расчетный счет № 3012210050214 в АСБ «Беларусбанк» код банка МФО 769).

Таблица 3.2.

Выписки банка из расчетного счета № 3012210050214

Дата	Номер документа	Сумма		Корреспондирующий счет	Краткое содержание операции
		Дебет	Кредит		
А	Б	1	2	3	4
28.08		2820			Остаток на 1 сентября
1.09	200	1460000			От ОАО «Гроднопласт» за продукцию
1.09	5831		550		Гомельгражданпроект за работы
1.09	1243		4100		Водоканалу за воду
2.09	789		29300		ОАО «Гомельдрев» за сырье
2.09			8800		В погашение ссуды
4.09	396	2600			От ОАО «Белпласт» по претензии
4.09	10609	70000			Внос наличными
4.09	590		9540		АТП-9 за перевозку продукции
5.09		520000			Зачислена ссуда
5.09	5833		250000		По чеку наличными
5.09	321		31000		Пенсионному фонду отчисления на социальное страхование
5.09	322		2600		ОДО «Контакт» удержанные суммы по исполнительному документу
9.09	801		101500		Леспромхозу за материалы
9.09	324		32600		Минской базе по претензии № 420
10.09	206	3280000			От базы Облторгсоюз за продукцию
11.09	5835		300000		По чеку наличными
15.09	933		88000		ОАО «Гомельпромстрой» за материалы
16.09		4300000			Зачислена ссуда
16.09	326		2350000		Налог на добавленную стоимость
16.09	327		450000		Налог на прибыль
16.09	199	2120000			От ОАО «Лидасервис» за продукцию
19.09	3521	10000			Внос наличными
19.09	5837		1920000		По чеку наличными
Остаток на 1 октября					?

Задача 3.4.

Составить авансовый отчет, заполнить «Журнал-ордер № 7».

Таблица 3.3.

Выписки остатков на 1 сентября по счету 71

Фамилия, имя, отчество	Порядковый номер записи	Время возникновения задолженности	Сумма	
			дебет	кредит
Филипенко А.Т.	8	27 августа	5000	
Егорова В.П.	11	28 августа	100	
Петров Т.В.	13			200
Итого:			5100	200

Таблица 3.4.

Выписка из утвержденных авансовых отчетов

Авансовый отчет		Фамилия, имя, отчество	Краткое содержание операции	Сумма (руб.)		В дебет счета
Дата	номер			частная	общая	
1.09	56	Филипенко А.Т.	По командировке		4900	26
4.09	57	Егорова В.П.	Почтовые расходы По технике безопасности в цехе №1	1400 2000	3400	25
9.09	58	Петров Т.В.	По командировке		3200	26
11.09	59	Волков С.Б.	Доставка материалов на склад		8600	10
15.09	60	Алексеев М.Т.	Перевозка на склад материалов		1700	10

ТЕМА 4: Учет производственных запасов

Перечень теоретических вопросов

1. Экономическая сущность производственных запасов, их классификация и оценка.
2. Поступление материалов и их документальное оформление.
3. Организация учета материалов на складах и его связь с системой бухгалтерского учета.
4. Документальное оформление и учет отпуска материалов.
5. Инвентаризация материалов на складах.

Тема 4 также предполагает изучение лекционного материала (тема 4) и нормативной базы регламентирующей учет производственных запасов (см. раздел Литература).

Задача 4.1.

На основании приведенных ниже данных требуется:

1. Составить расчет распределения транспортно-заготовительных расходов на материалы.
2. Определить фактическую себестоимость материалов, израсходованных на каждое изделие, и остатки материалов на конец месяца.

Таблица 4.1

Исходные данные для решения задачи 4.1

Показатели завода «Орион»	По учетным ценам, руб.	Транспортно-заготовительные расходы, руб.
Остаток материалов на складе на 1 декабря 20_г.	400000	240000
Оприходовано материалов за месяц	600000	330000

Израсходовано в течение месяца на основное производство материалов по отпускным ценам: на изделие А – 100000 руб., на изделие В – 140000 руб., на изделие С – 190000 руб.

Задача 4.2.

На основании исходных данных составить корреспонденцию счетов.

Таблица 4.2.

Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей

Наименование материалов	Количество		Цена, руб.
	При инвентаризации	По данным учета	
Проволока, м.	1500	1500	10000
Цемент, кг.	23,0	20,0	2000
Кирпич, шт.	400	500	300

Недостачу кирпича в пределах норм естественной убыли 30 шт. считать как естественную убыль, недостачу сверх норм естественной убыли отнести на виновных лиц. Излишки оприходовать.

Задача 4.3.

Составить ведомость распределения расхода материалов по направлениям затрат:

- Отпущены материалы на исправление забракованной продукции – 70000 руб.
- Отпущены материалы в основное производство – 180000 руб.
- Отпущены материалы на ремонт цеха – 100000 руб.
- Отпущены материалы на ремонт здания заводоуправления – 120000 руб.
- Отпущены материалы на освоение новых видов продукции – 200000 руб.
- Отпущены материалы на упаковку готовой продукции – 80000 руб.
- Отпущены материалы на ремонт основных средств хозяйственным способом – 90000 руб.

Задача 4.4 .

Передана в эксплуатацию в основное производство пила круглая на сумму 64800 руб., во вспомогательное производство – пила дисковая на сумму 62300 руб.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

Таблица 4.3.

Хозяйственные операции

№ п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Требование	Передана пила круглая в эксплуатацию в основное производство			
2.	Бухгалтерская справка-расчет	Погашение стоимости в размере 50% при передаче в эксплуатацию пилы круглой			
3.	Требование	Передана в эксплуатацию пила дисковая во вспомогательное производство			
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Погашена стоимость в размере 50% при передаче в эксплуатацию пилы дисковой			

Задача 4.5.

Организация производит электронную технику. В основное производство отпущены микросхемы на сумму 356000 руб. В процессе изготовления электротехники выявлены бракованные микросхемы на сумму 163000 руб. Предъявлена претензия поставщику. Поставщик не признал претензию.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

Таблица 4.4.- Хозяйственные операции

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Накладная	Со склада отпущены микросхемы в основное производство			
2.	Акт	Предъявлена претензия поставщику на сумму бракованных микросхем			
3.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислен НДС в бюджет от стоимости бракованных микросхем			
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Сумма непризнанной претензии отражена в составе расходов по текущей деятельности			

Задача 4.6.

Организация приобретает у поставщика стеклопакеты на сумму 1285700 руб. НДС _____ руб. Всего _____ руб.

При приеме стеклопакетов на складе от автотранспортной организации обнаружена недостача на сумму 245 300 руб. Предъявлена претензия автотранспортной организации на сумму недостачи. Автотранспортная организация признала претензию.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

Таблица 4.5. - Хозяйственные операции

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Накладная, акт	Поступили от поставщика и оприходованы на складе стеклопакеты: - отражена стоимость стеклопакетов - отражен НДС, подлежащий уплате - предъявлена претензия автотранспортной организации - отражена задолженность поставщику			
2.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислен НДС в бюджет от суммы претензии			
3.	Выписка банка, платежное поручение	На расчетный счет поступили денежные средства от автотранспортной организации на сумму признанной претензии			

ТЕМА 5: УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Перечень теоретических вопросов

1. Структура себестоимости и группировка затрат
2. Учет и распределение расходов на управление
3. Учет и распределение расходов по ремонту и содержанию оборудования
4. Учет потерь от брака
5. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции
6. Сводный учет затрат на производство
7. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции

Тема 5 отражает учет производственных затрат на малых и средних предприятиях. При изучении темы слушатели переподготовки обязаны изучить лекционный материал (тема 5), а также нормативную базу регламентирующую методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции с учетом специфики производства на предприятии. (см. раздел Литература).

Задача 5.1.

Составить ведомость распределения расхода материалов за сентябрь месяц по направлению затрат.

Таблица 5.1.

Исходные данные

Назначение расхода	Шифр материалов	Сумма, руб.
Цех №1 – механосборочный		
1. Содержание производственного оборудования	10 10	25000 15000
2. Текущий ремонт производственного оборудования	10	70000
3. Текущий ремонт помещения цеха	10/9	8000
4. Хозяйственный инвентарь стоимостью до 1 мин. заработной платы	10 10	2512000 800000
5. Изготовление токарных станков	10	2680000
6. Сборка токарных станков	10	980000
7. Изготовление фрезерных станков	10	1920000
8. Сборка фрезерных станков	10	600000
9. Изготовление винторезного станка		
10. Исправление брака токарных станков		
Итого по цеху №1:		9610000
Цех №2 – котельная		
11. Содержание производственного оборудования	10 10	38000 150000
12. Текущий ремонт цеха		
13. Хозяйственный инвентарь стоимостью до 1 мин. заработной платы	10/9 10	7500 1540000
14. На технологические цели (для выработки пара)		
Итого по цеху №2:		1735500
Заводоуправление		
15. Хозяйственный инвентарь стоимостью до 1 мин. заработной платы	10/9	8900
16. Текущий ремонт заводских зданий	10	200000
17. Содержание зданий, сооружений	10	490000
Итого по заводууправлению:		698900

Задача 5.2.

В течение месяца неисправимый брак составил 5700000 руб., заработная плата по исправлению исправимого брака – 1200000 руб., отчисления в фонд социальной защиты населения – ?, платежи на предупреждение травматизма и профессиональных заболеваний на производстве – ?. От забракованной продукции оприходованы материальные ценности на сумму 100000 руб. Удержано из заработной платы с виновника брака – 500000 руб. Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции, и рассчитать потери от брака.

Задача 5.3.

Определить затраты на производство продукции и фактическую себестоимость выпущенной в марте продукции на основании приведенных ниже данных:

Незавершенное производство на 1.04.20 г. – 5800 руб.

Хозяйственные операции за март:

- отпущены со склада и израсходованы для производства продукции материалы по фактической себестоимости – 46 000 руб.;
 - начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции – 28000 тыс. руб.;
 - произведены отчисления в ФСЗН -?;
 - платежи в Белгосстрах-?
 - начислена амортизация основных средств – 42000 руб.;
 - приняты к оплате счета за коммунальные услуги – 28000 руб.
 - выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить);
- Незавершенное производство на 1.05.20 г. составило 4300 руб.

Задача 5.4.

На основании данных отразите операции на счетах бухгалтерского учета и составьте «Ведомость № 12».

1. Начислена амортизация ОС, эксплуатирующихся в цехе № 2 на сумму 1000 000 руб.
2. Отпущены материалы в цех № 2 – 40000 руб.
3. Списываются инвентарь стоимостью до 1 мин. заработной платы – 25000 руб.
4. Начислена заработная плата служащим цеха – 400000 руб.
5. Произведены отчисления в ФСЗН от суммы начисленной заработной платы – ?
6. Произведены отчисления в Белгосстрах – ?
7. Передана спецодежда из склада в эксплуатацию – 30000 руб.

Задача 5.5.

Организация выполнила текущий ремонт гидравлического пресса.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

Таблица 5.2.

Хозяйственные операции

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Накладная-требование	Со склада отпущены запасные части			3200
2.	Накладная-требование	Со склада отпущены смазочные материалы			450
3.	Накладная-требование	Со склада отпущено топливо			1720
4.	Ведомость начисления з\платы	Начислена заработная плата рабочим за текущий ремонт			184000
5.	Ведомость начисления з\платы	Начислена премия 20%, относимая на себестоимость			
6.	Ведомость начисления з\платы	Начислена премия 10% за счет собственных средств			
7.	Ведомость начисления з\платы	Начислены взносы на социальное страхование			

8.	Ведомость начисления з\платы	Начислены платежи в Белгострах			
9.	Бухгалтерская справка-расчет	Списаны расходы на текущий ремонт в затраты на основное производство			

Задача 5.6.

В текущем месяце расходы по управлению составляют:

Таблица 5.3.

Расходы по управлению

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Ведомость начисления з\платы	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу:			
1.1.		- должностной оклад			13800000
1.2.		- надбавка за стаж 20%			
1.3.		Надбавка за сложность и напряженность 20%			
1.4.		- премия 30%			
2.	Ведомость начисления з\платы	Начислены взносы на социальное страхование			
3.	Ведомость начисления з\платы	Начислена платежи на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 1%			
4.	Авансовый отчет	Предоставлен авансовый отчет о командировочных расходах			544300
5.	Справка об отпуске нефтепродуктов	Автомобиль заправлен топливом по кредитным картам			284300
6.	Справка о реализации нефтепродуктов (расчет бухгалтерии)	Списано топливо для служебного а\м по норме. Пробег -1280 км. Норма расхода -12,4 л на 100 км пробега. Цена 1л – 2400 руб.			
7.	Счет-фактура	Принят счет организации за электроэнергию: - отражена стоимость электроэнергии - отражен НДС, подлежащий уплате - отражена задолженность организации			256300
8.	Ведомость начисления	Начислена амортизация основных средств			440000

	амортизации				
9.	Акт на списание предметов	Переданы в эксплуатацию предметы в составе оборотных средств, стоимость менее 1 базовой величины заработной платы административно-управленческому персоналу			14360
10.	Акт на списание предметов	Списаны канцтовары при передаче в эксплуатацию			
11.	Счет-фактура, акт выполненных услуг	Принят счет организации за услуги интернета: - отражена стоимость услуг - отражен НДС, подлежащий уплате - отражена задолженность организации			127500
12.	Бухгалтерская справка-расчет	Списаны общехозяйственные расходы в затраты на основное производство			

ТЕМА 6: УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

Перечень теоретических вопросов

1. Продукция, работы, услуги, их состав и оценка
2. Документальное оформление и учет поступления готовой продукции из производства
3. Организация учета готовой продукции в местах хранения и бухгалтерии
4. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации продукции
5. Учет реализации продукции

Тема 6 отражает учет готовой продукции и ее реализации на малых и средних предприятиях (тема 6 лекционного материала).

Задача 6.1.

Отразить на счетах операции, связанные с реализацией продукции. Определить и записать результат от реализации продукции. Хозяйственные операции по реализации продукции РУП «Труд» за июнь 20_г.

1. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости – 2945000 руб.
2. Отгружена покупателям готовая продукция – 2208750 руб.
3. Отпущены материалы на упаковку продукции – 4582 руб.
4. Получен вексель за отгруженную продукцию – 3406200 руб.
5. Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции – 2208750 руб.

6. Зачислена на расчетный счет выручка, обеспеченная выданным векселем – 3406200 руб.

7. Списаны коммерческие расходы – 4582 руб.

8. Начислен налог на добавленную стоимость – ?

9. Произведены отчисления в местные целевые бюджетные фонды – 69540 руб.

10. Определен и списан результат от реализации продукции (сумму определить).

Задача 6.2.

На основании данных задачи 10.1 составить «Журнал-ордер № 11» и «Журнал-ордер № 15».

Задача 6.3.

На основании приведенных ниже данных определить фактическую себестоимость реализованной продукции и остатка товаров на конец месяца, указать корреспонденцию счетов.

Таблица 6.1.

Данные для решения задачи

Показатели	По плановой себестоимости	Отклонения от плановой себестоимости
1. Остаток товаров отгруженных на начало месяца	1800000	-400000
2. Отгруженная продукция	2500000	-250000
3. Остаток товаров отгруженных на конец месяца	900000	?

Задача 6.4.

Организация продает продукцию собственного производства за 914400 руб.

НДС _____ руб. Всего _____ руб. Учет выручки - по оплате.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

Таблица 6.2.

Хозяйственные операции

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Накладная	Со склада отпущены материалы			242400
2.	Ведомость начисления заработной платы	Начислена заработная плата			322000
3.	Ведомость	Начислены взносы на			

	начисления заработной платы	социальное страхование			
4.	Ведомость начисления заработной платы	Начислены платежи на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			
5.	Бухгалтерская справка-расчет	Списаны общехозяйственные расходы в затраты на основное производство			170000
6.	Бухгалтерская справка-расчет	Готовая продукция оприходована на складе			
7.	Накладная	Отгружена продукция по фактической себестоимости			
8.	Выписка банка, платежное поручение	Поступили денежные средства на расчетный счет за готовую продукцию			
9.	Бухгалтерская справка-расчет	Списана фактическая себестоимость при получении извещения о реализации продукции			
10.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены налоги и отчисления с суммы выручки согласно законодательства			
11.	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат			

Задача 6.5. Организация оказывает услуги по ремонту бытовой техники. Себестоимость услуг составляет 314800 руб. Стоимость оказания услуг составляет 380000 руб.

НДС ____ руб. Всего _____ руб.

Вариант 1

Таблица 6.3- Учет выручки – по отгрузке

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Акт выполненных работ	Списана фактическая себестоимость оказанных услуг			314800
2.	Акт выполненных работ	Оказаны услуги покупателю			
3.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены налоги и отчисления с суммы выручки согласно законодательства			
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат			
5.	Приходный	Поступили денежные			

	кассовый ордер	средства в кассу от покупателя			
--	----------------	--------------------------------	--	--	--

Вариант 2

Таблица 6.4. - Учет выручки – по оплате

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Акт выполненных работ	Списана фактическая себестоимость оказанных услуг			314800
2.	Приходный кассовый ордер	Поступили денежные средства в кассу от покупателя			
3.	Приходный кассовый ордер и акт выполненных работ	Списана фактическая себестоимость оказанных услуг			
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены налоги и отчисления с суммы выручки согласно законодательства			
5.	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат			

ТЕМА 7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

Перечень теоретических вопросов

1. Сущность и формирование финансовых результатов
2. Учет финансовых результатов от доходов и расходов по текущей деятельности
3. Учет финансовых результатов от прочих доходов и расходов
4. Формирование и учет конечного финансового результата

Тема 7 предполагает порядок формирования финансовых результатов от текущей деятельности, инвестиционной и финансовой, а также степень формирования конечного финансового результата и использование прибыли путем эффективной работы предприятия. (тема 7 лекционного материала).

Задача 7.1.

На основании следующих данных откройте «Журнал-ордер №15» и запишите в раздел «Аналитические данные» сальдо на начало месяца по счету 99 «Прибыли и убытки» и обороты за декабрь 20__г.

Таблица 7.1.

Сальдо на начало месяца по счету 99«Прибыли и убытки»

Статьи аналитического учета	Сумма, руб.
1. Прибыль от реализации продукции, работ, услуг	5500000
2. Прибыль от реализации нематериальных активов	2000000

3.	Прибыль от реализации ценных бумаг	1500000
4.	Убыток от ликвидации объектов основных средств	500000
5.	Начислены налоги из прибыли	800000

Таблица 7.2.

Обороты за месяц по счету 99 «Прибыли и убытки»

Содержание операции		Сумма, руб.
1.	Получена прибыль от реализации продукции, работ, услуг	7880000
2.	Получена прибыль от реализации производственных запасов	600000
3.	Пени, штрафы, неустойки полученные	1000000
4.	Убытки от чрезвычайных обстоятельств	500000
5.	Штрафы уплаченные	700000

Задача 7.2.

В текущем месяце получены прибыли и убытки:

Таблица 7.3

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Бухгалтерская справка-расчет	Получена прибыль от реализации продукции			3276000
2.	Бухгалтерская справка-расчет	Получена прибыль от продажи ОС			1182000
3.	Бухгалтерская справка-расчет	Получен убыток от ликвидации ОС вследствие физического износа			231000
4.	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета перечислены штрафные санкции поставщику за несвоевременную оплату за ранее поставленные материалы			74000
5.	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат от штрафных санкций			
6.	Бухгалтерская справка-расчет	Балансовая прибыль	-	-	

Задача 7.3. Нераспределенная прибыль текущего года составляет 3820000 руб. Нераспределенная прибыль используется на следующие цели:

- формирование резервного фонда – в размере 7%;
- резервирование прибыли на приобретение основных средств – в размере 40%;
- резервирование прибыли на приобретение нематериальных активов – в размере 30%;

- начисление дивидендов учредителям – 15%;
- резервирование прибыли на выплаты компенсирующего и стимулирующего характера – 8%.

Начислена материальная помощь работнику в размере 30000 руб.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

Таблица 7.4.

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Бухгалтерская справка-расчет	Сформирован резервный фонд за счет нераспределенной прибыли			
2.	Бухгалтерская справка-расчет	Резервирование прибыли на приобретение основных средств			
3.	Бухгалтерская справка-расчет	Резервирование прибыли на приобретение НА			
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Начисление дивидендов учредителям			
5.	Бухгалтерская справка-расчет	Резервирование прибыли на выплаты компенсирующего и стимулирующего характера			
6.	Бухгалтерская справка-расчет	Начисление материальной помощи за счет выплат компенсирующего и стимулирующего характера			
7.	Бухгалтерская справка-расчет	Использование прибыли на развитие производственной базы (приобретение ОС)			

Задача 7.4. В текущем месяце получены: прибыль – 4300000 руб., убытки от безвозмездной передачи основных средств – 180000 руб., штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств – 240000 руб., в т.ч. НДС – 40000 руб.

Прибыль распределена следующим образом:

- резервный фонд – 7%;
- целевое финансирование – 40%;
- начислены дивиденды учредителям – 20%.

Налог на недвижимость – 210000 руб. за год.

В учете отражены следующие хозяйственные операции: 1

Таблица 7.5.

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	5	6
1.	Бухгалтерская справка-расчет	Отражена прибыль от реализации продукции			
2.	Бухгалтерская справка-расчет	Отражен убыток от безвозмездной передачи ОС			
3.	Выписка банка,	На расчетный счет			

	платежное поручение	поступили штрафы, пени, неустойки			
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислен НДС с суммы штрафа			
5.	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат штрафов, пени, неустойки			
6.	Бухгалтерская справка-расчет	Балансовая прибыль (сальдо конечное) (проводкой не отражается)	—	—	
7.	Бухгалтерская справка-расчет	Налогооблагаемая прибыль (проводками не отражается)	—	—	
8.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислен налог на прибыль			
9.	Выписка банка, платежное поручение	Начислены налоги, и платежи из прибыли			
10.	Бухгалтерская справка-расчет	Закрит счет 99 «Прибыли и убытки»			
11.	Бухгалтерская справка-расчет	Сформирован резервный фонд			
12.	Бухгалтерская справка-расчет	Сформировано целевое финансирование			
13.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены дивиденды учредителям			

3.1.2 Примеры решения типовых задач

Задача 1.

Организация приобретает для строительства здания цемент и кирпич на сумму 836500 руб. НДС 167300руб. Форма расчета – аккредитивная. Аккредитив выставлен за счет краткосрочного кредита банка.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

№п\п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Заявление на аккредитив, выписка банка, платежное поручение	Выставлен аккредитив за счет краткосрочного кредита банка	55/1	66/1	1003800
2.	Выписка банка, платежное поручение	Произведена оплата поставщику за цемент и кирпич: - с аккредитива списаны денежные средства	60	55/1	100380
3.	Накладная	Поступили от поставщика и			

		оприходованы на складе материалы (цемент, кирпич):	10/8	60	836500
		- отражена стоимость материалов	18/3.1	60	167300
		- отражен НДС, подлежащий уплате	-	60	1003800
		-отражена задолженность поставщику			
4.	Выписка банка, платежное поручение	Отражен НДС уплаченный	18/3.2	18/3.1	167300

Задача 2.

На основании исходных данных составить корреспонденцию счетов.

Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей:

Наименование материалов	Количество		Цена, руб.
	При инвентаризации	По данным учета	
Проволока, м.	1500	1500	10000
Цемент, кг.	23,0	20,0	2000
Кирпич, шт.	400	500	300

Недостачу кирпича в пределах норм естественной убыли 30 шт. считать как естественную убыль, недостачу сверх норм естественной убыли отнести на виновных лиц. Излишки оприходовать.

Решение задачи:

	Дебет	Кредит	Сумма
94	10/8		300000
20	94		90000
73/2	94		210000
50	73/2		210000
10\8	90\7		6000

Задача 3.

Составить ведомость распределения расхода материалов по направлениям затрат:

- Отпущены материалы на исправление забракованной продукции – 70000 руб.
- Отпущены материалы в основное производство – 180000 руб.
- Отпущены материалы на ремонт цеха – 100000 руб.
- Отпущены материалы на ремонт здания заводоуправления – 120000 руб.
- Отпущены материалы на освоение новых видов продукции – 200000 руб.
- Отпущены материалы на упаковку готовой продукции – 80000 руб.

– Отпущены материалы на ремонт основных средств хозяйственным способом – 90000 руб.

Решение задачи:

Дебет	Кредит	Сумма
28	10/1	70000
20	10/2	180000
25	10/8	100000
26	10/8	120000
97	10/3	200000
44/1	10/4	80000
23/3	10/8	90000

Задача 4 .

Передана в эксплуатацию в основное производство пила круглая на сумму 64800 руб., во вспомогательное производство – пила дисковая на сумму 62300 руб.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Требование	Передана пила круглая в эксплуатацию в основное производство	10/11	10/10	64800
2.	Бухгалтерская справка-расчет	Погашение стоимости в размере 50% при передаче в эксплуатацию пилы круглой	20	10/14	32400
3.	Требование	Передана в эксплуатацию пила дисковая во вспомогательное производство	10/11	10/10	62300
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Погашена стоимость в размере 50% при передаче в эксплуатацию пилы дисковой	23	10\14	31150

Задача 5.

Организация производит электронную технику. В основное производство отпущены микросхемы на сумму 356000 руб. В процессе изготовления электротехники выявлены бракованные микросхемы на сумму 163000 руб. Предъявлена претензия поставщику. Поставщик не признал претензию.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

№п\п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Накладная	Со склада отпущены микросхемы в основное производство	20	10\1	356000
2.	Акт	Предъявлена претензия поставщику на сумму бракованных микросхем	76\3	60	163000
3.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислен НДС в бюджет от стоимости бракованных микросхем	76\3	68\2	32600
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Сумма непризнанной претензии отражена в составе расходов по текущей деятельности	90\8	76\3	195600

Задача 6.

В течение месяца неисправимый брак составил 5700000руб., заработная плата по исправлению исправимого брака – 1200000 руб., отчисления в фонд социальной защиты населения – ?, платежи на предупреждение травматизма и профессиональных заболеваний на производстве - ?. От забракованной продукции оприходованы материальные ценности на сумму 100 000 руб. Удержано из заработной платы с виновника брака – 500 000 руб. Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции, и рассчитать потери от брака.

Решение задачи:

Дебет	Кредит	Сумма
28	20	5700000
28	70	1200000
28	69	408000
28	76\2	12000
10\6	28	100000
70	28	500000

Задача 7.

Организация выполнила текущий ремонт гидравлического пресса.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

№п/п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Накладная-требование	Со склада отпущены запасные части	25/1	10/5	3200
2.	Накладная-требование	Со склада отпущены смазочные материалы	25/1	10/2	450
3.	Накладная-требование	Со склада отпущено топливо	25/1	10/3	1720
4.	Ведомость начисления з\платы	Начислена заработная плата рабочим за текущий ремонт	25/1	70	184000
5.	Ведомость начисления з\платы	Начислена премия 20%, относимой на себестоимость	25/1	70	36800
6.	Ведомость начисления з\платы	Начислена премия 10% за счет собственных средств	90/8	70	18400
7.	Ведомость начисления з\платы	Начислены взносы на социальное страхование	25/1	69/1	81328
8.	Ведомость начисления з\платы	Начислены платежи в Белгострах	25/1	76/2	1435
9.	Бухгалтерская справка-расчет	Списаны расходы на текущий ремонт в затраты на основное производство	20	25	327333

Задача 8.

Отразить на счетах операции, связанные с реализацией продукции. Определить и записать результат от реализации продукции. Хозяйственные операции по реализации продукции ОДО «Труд» за июнь 20_г.

11. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости – 2945000 руб.

12. Отгружена покупателям готовая продукция – 2208750 руб.

13. Отпущены материалы на упаковку продукции – 4582 руб.

14. Получен вексель за отгруженную продукцию – 3406200 руб.

15. Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции – 2208750 руб.

16. Зачислена на расчетный счет выручка, обеспеченная выданным векселем – 3406200 руб.

17. Списаны коммерческие расходы – 4582 руб.

18. Начислен налог на добавленную стоимость – ?

19. Произведены отчисления в местные целевые бюджетные фонды – 69540 руб.

20. Определен и списан результат от реализации продукции (сумму определить).

Решение задачи:

Дебет	Кредит	Сумма
43	20	2945000
45	43	2208750
44/1	10/4	4582
62/3	90	3406200
90	45	2208750
51	62\3	3406200
90	44\1	4582
90	68/2	567700
90	68\5	69540
90\9	99	555628

Задача 9.

Организация оказывает услуги по ремонту бытовой техники. Себестоимость услуг составляет 314800 руб. Стоимость оказания услуг составляет 380000 руб.

НДС 76000руб. Всего 456 000руб.

Вариант 1: учет выручки – по отгрузке

№п\п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Акт выполненных работ	Списана фактическая себестоимость оказанных услуг	90/2	20	314800
2.	Акт выполненных работ	Оказаны услуги покупателю	62	90/1	456000
3.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены налоги и отчисления с суммы выручки, согласно законодательства	90/3	68/2	76000
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат	90/9	99	65200
5.	Приходный кассовый ордер	Поступили денежные средства в кассу от покупателя	50	62	456000

Вариант 2: учет выручки – по оплате

№п\п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Акт выполненных работ	Списана фактическая себестоимость оказанных услуг	45	20	314800
2.	Приходный кассовый ордер	Поступили денежные средства в кассу от покупателя	50	90\1	456000
3.	Приходный кассовый ордер и акт выполненных работ	Списана фактическая себестоимость оказанных услуг	90/2	45	314800
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены налоги и отчисления с суммы выручки согласно законодательства	90/3	68/2	76000
5.	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат	90/9	99	65200

Задача 10.

Нераспределенная прибыль текущего года составляет 7200000 руб. В соответствии с законодательством и учредительными документами формирование резервного фонда производится за счет следующих источников:

- нераспределенной прибыли – 720000. (10%),
- вноса учредителей – 300000 руб.

Резервный фонд используется на следующие цели:

- покрытие убытков прошлых лет – 250000 руб.,
- выплату дивидендов – 700000 руб.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

№п\п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Бухгалтерская справка-расчет	Формирование резервного фонда за счет нераспределенной прибыли	84/1	82	720000
2.	Бухгалтерская справка-расчет	Формирование резервного фонда за счет вноса учредителей	75/1	82	300000
3.	Бухгалтерская справка-расчет	Покрытие убытка прошлых лет	82	84\2	250000
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Начисление дивидендов учредителям	82	75/2	700000

Задача 11.

В текущем месяце получены прибыли и убытки:

№п\п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Бухгалтерская справка-расчет	Получена прибыль от реализации продукции	90\9	99	3276000
2.	Бухгалтерская справка-расчет	Получена прибыль от продажи ОС	91\9	99	1182000
3.	Бухгалтерская справка-расчет	Получен убыток от ликвидации ОС вследствие физического износа	99	91/9	231000
4.	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета перечислены штрафные санкции поставщику за несвоевременную оплату за ранее поставленные материалы	90/8	51	74000
5.	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат от штрафных санкций	99	90/8	74000
6.	Бухгалтерская справка-расчет	Балансовая прибыль	-	-	4153000

Задача 12.

Нераспределенная прибыль текущего года составляет 3820000 руб. Нераспределенная прибыль используется на следующие цели:

- формирование резервного фонда – в размере 7%;
- резервирование прибыли на приобретение основных средств – в размере 40%;
- резервирование прибыли на приобретение нематериальных активов – в размере 30%;
- начисление дивидендов учредителям – 15%;
- резервирование прибыли на выплаты компенсирующего и стимулирующего характера – 8%;

Начислена материальная помощь работнику в размере 30000 руб.

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

№п\п	Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Бухгалтерская справка-расчет	Сформирован резервный фонд за счет нераспределенной прибыли	84/1	82	267400
2.	Бухгалтерская справка-расчет	Резервирование прибыли на приобретение основных			

		средств	84\1	84/3	1528000
3.	Бухгалтерская справка-расчет	Резервирование прибыли на приобретение НА	84/1	84\5	1146000
4.	Бухгалтерская справка-расчет	Начисление дивидендов учредителям	84/1	75/2	573000
5.	Бухгалтерская справка-расчет	Резервирование прибыли на выплаты компенсирующего и стимулирующего характера	84/1	84/4	305600
6.	Бухгалтерская справка-расчет	Начисление материальной помощи за счет выплат компенсирующего и стимулирующего характера	84/4	70	30000
7.	Бухгалтерская справка-расчет	Использование прибыли на развитие производственной базы (приобретение ОС)	84/3	83	1528000

Т Е С Т Ы

В А Р И А Н Т 1

1. Какие виды измерителей используются в системе бухгалтерского учета?
 - а) натуральные и стоимостные;
 - б) трудовые и денежные;
 - в) натуральные, трудовые и денежные;
 - г) стоимостные, трудовые и денежные.

2. По какой стоимости оцениваются средства в текущем учете?
 - а) по первоначальной и остаточной;
 - б) по амортизируемой и восстановительной;
 - в) по первоначальной, восстановительной и остаточной;
 - г) по восстановительной, первоначальной и фактической.

3. На какие группы делятся основные средства по принадлежности?
 - а) действующие и находящиеся на консервации;
 - б) собственные, находящиеся в оперативном управлении и арендованные;
 - в) производственные и непроизводственные;
 - г) собственные и переданные в аренду.

4. Что означает следующая хозяйственная операция:
 Д-т 26 К-т 94
 - а) выявленная недостача незавершенного производства;
 - б) списание недостачи в пределах норм естественной убыли;

- в) отнесение недостачи на виновное лицо;
- г) выявленная недостача материалов в цехе.

5. Каким первичным документом оформляется разовый отпуск материалов на производство?

- а) лимитно-заборной картой по форме № М-8;
- б) накладной-требованием по форме № М-11;
- в) актом по форме № М-7;
- г) товарной накладной по форме ТН-2.

6. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 94 К-т 10

- а) расход материалов в производстве;
- б) отражение уценки материальных ценностей;
- в) оприходование отходов производства;
- г) списание недостачи материалов.

7. Каким документом оформляется начисление заработной платы рабочему за исправление брака не по его вине?

- а) наряд;
- б) листок на доплату;
- в) листок о простое;
- г) акт о браке.

8. Что из нижеперечисленного относится к системе оплаты труда?

- а) сдельная;
- б) повременная;
- в) тарифная ставка;
- г) аккордная.

9. Как определяется фактическая себестоимость выпущенной продукции?

- а) суммированием всех затрат на производство и коммерческих расходов;
- б) суммированием незавершенного производства на начало месяца и затрат за месяц по счету 20 «Основное производство» за вычетом незавершенного производства на конец месяца;
- в) суммированием производственной себестоимости, коммерческих расходов и НДС;
- г) вычитанием из производственной себестоимости остатка незавершенного производства.

10. В какой оценке отражается готовая продукция в балансе?

- а) по полной себестоимости;
- б) по фактической производственной себестоимости;

- в) по ценам реализации;
- г) по плановой производственной себестоимости.

ВАРИАНТ 2

1. Какие виды учета используются для отражения и систематизации хозяйственной деятельности предприятия ?
 - а) статистический, бухгалтерский, финансовый;
 - б) оперативно-технический, бухгалтерский, статистический;
 - в) бухгалтерский, управленческий, финансовый;
 - г) налоговый, управленческий, бухгалтерский.

2. Каким документом оформляется выбытие автотранспортного средства в результате аварии ?
 - а) актом ОС-1;
 - б) актом ОС-3;
 - в) актом ОС-4;
 - г) актом ОС-4а;

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 02 К-т 01
 - а) списание первоначальной стоимости объекта за счет начисленной амортизации;
 - б) уменьшение амортизации при переоценке объектов основных средств;
 - в) начисление амортизации по объектам основных средств в эксплуатации;
 - г) списание начисленной амортизации при выбытии объекта основных средств.

4. По какой стоимости производится взыскание недостачи объекта основных средств с виновного лица ?
 - а) по первоначальной стоимости;
 - б) по фактической стоимости;
 - в) по амортизируемой стоимости;
 - г) по рыночной стоимости.

5. Какая бухгалтерская запись оставляется при поступлении материалов от поставщиков ?
 - а) Д-т 60 К-т 51;
 - б) Д-т 10 К-т 51;
 - в) Д-т 10 К-т 60;
 - г) Д-т 51 К-т 60.

6. На какой счет относятся запасные части, израсходованные на капитальный ремонт оборудования, выполняемого хозяйственным способом ?

- а) 23 «Вспомогательное производство»;
- б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) 20 «Основное производство».

7. К какому виду относится заработная плата, начисленная за время выполнения государственных обязанностей ?

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) повременная;
- г) сдельная.

8. Какая бухгалтерская запись составляется при списании общехозяйственных расходов ?

- а) Д-т 25 К-т 26;
- б) Д-т 20 К-т 26;
- в) Д-т 97 К-т 26;
- г) Д-т 28 К-т 26.

9. Какие затраты по ремонту объектов основных средств можно включить в себестоимость продукции ?

- а) затраты по текущему ремонту;
- б) по капитальному ремонту;
- в) по модернизации оборудования;
- г) по всем видам ремонта.

10. Какая бухгалтерская запись составляется при сдаче готовой продукции из производства на склад ?

- а) Д-т 90 К-т 43;
- б) Д-т 26 К-т 43;
- в) Д-т 43 К-т 20;
- г) Д-т 45 К-т 43.

ВАРИАНТ 3

1. Какой из приведенных элементов не является элементом метода бухгалтерского учета?

- а) счета;
- б) баланс;
- в) регистр;
- г) оценка.

2. Какой бухгалтерской записью отражается безвозмездное получение объекта в пределах разных собственников ?

- а) Д-т 01 К-т 08;
- б) Д-т 01 К-т 98;
- в) Д-т 01 К-т 83;
- г) Д-т 01 К-т 90/7.

3. Какая бухгалтерская запись составляется при предъявлении покупателю счета за проданный станок ?

- а) Д-т 51 К-т 62;
- б) Д-т 62 К-т 08;
- в) Д-т 62 К-т 91;
- г) Д-т 51 К-т 91.

4. Какой счет дебетуется при перечислении средств транспортной организации за доставку материалов ?

- а) 10 «Материалы»;
- б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- в) 51 «Расчетный счет»;
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5. Какими бухгалтерскими записями отражается недостача материалов сверх норм естественной убыли при приемке груза от транспортной организации ?

- а) Д-т 76/3 К-т 10;
- б) Д-т 94 К-т 60;
- в) Д-т 76/3 К-т 60;
- г) Д-т 94 К-т 10.

6. В каком регистре ведется синтетический учет затрат на производство (при журнально-ордерной форме учета)?

- а) в журнале-ордере №10;
- б) в журнале-ордере №6;
- в) в журнале-ордере №10/1;
- г) в журнале-ордере №13.

7. Каким первичным документом оформляется списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей ?

- а) актом № М-7;
- б) накладной № М-11;
- в) актом № МБ-8;

г) личной карточкой № МБ-6.

8. Какая бухгалтерская запись будет составлена при начислении заработной платы рабочим, обслуживающим оборудование основного цеха?

- а) Д-т 20 К-т 70;
- б) Д-т 25 К-т 70;
- в) Д-т 23 К-т 70;
- г) Д-т 70 К-т 25.

9. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 96 К-т 70

- а) начисление оплаты рабочим за отпуск;
- б) выплата заработной платы за отпуск;
- в) создание резерва на оплату отпусков;
- г) начисление заработной платы рабочим, обслуживающим оборудование.

10. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 20 К-т 28

- а) списание окончательных потерь от брака;
- б) списание расходов по исправлению брака;
- в) списание затрат по неисправимому браку;
- г) выпуск бракованной продукции.

ВАРИАНТ 4

1. К какой классификационной группе можно отнести задолженность промышленного предприятия по заработной плате?

- а) внеоборотные активы;
- б) привлеченные средства;
- в) оборотные активы;
- г) собственные средства.

2. Что означает бухгалтерская запись:

Д-т 91 К-т 10

- а) отпуск материалов на производство;
- б) расход материалов, связанных с ликвидацией объекта;
- в) оприходование материалов от ликвидации объекта;
- г) отпуск материалов на непроизводственные нужды.

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 99 К-т 91

- а) отражение прибыли от ликвидации объектов основных средств;

б) отражение прибыли от продажи ненужных и излишних объектов основных средств;

в) списание убытка от ликвидации не полностью амортизированных объектов основных средств;

г) списание убытка от безвозмездной передачи объектов основных средств.

4. Какими бухгалтерскими записями отражается расход материалов, связанных с ликвидацией объектов основных средств?

а) Д-т 90 К-т 10;

б) Д-т 91 К-т 10;

в) Д-т 86 К-т 10;

г) Д-т 23 К-т 10.

5. На каком синтетическом счете определяется финансовый результат от реализации ненужных и излишних материалов?

а) 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) 98 «Доходы будущих периодов»;

в) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

6. В каких случаях выписывается доверенность на получение материалов?

а) при оприходовании материалов;

б) при отгрузке материалов со склада поставщика;

в) в случае нарушения условий поставок;

г) при получении материалов со склада поставщика.

7. Какая бухгалтерская запись будет составлена при удержании с работника по исполнительному листу?

а) Д-т 70 К-т 28;

б) Д-т 70 К-т 94;

в) Д-т 70 К-т 76/1;

г) Д-т 70 К-т 68/4.

8. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 69 К-т 70

а) удержание из заработной платы работника за брак;

б) начисление работнику за выполнение государственных обязанностей;

в) начисление работнику за дополнительный отпуск;

г) начисление работнику пособия по временной нетрудоспособности.

9. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 69 К-т 50

- а) отчисление взносов в пенсионный фонд;
- б) начисление пособия по больничному листу;
- в) начисление страховых взносов от несчастных случаев;
- г) выплата пособия на рождение ребенка.

10. Какой бухгалтерской записью будет отражаться списание на производство части расходов по освоению новых видов продукции?

- а) Д-т 26 К-т 76;
- б) Д-т 20 К-т 97;
- в) Д-т 25 К-т 76;
- г) Д-т 20 К-т 26.

ВАРИАНТ 5

1. Какие источники средств являются собственными?

- а) краткосрочные кредиты;
- б) долгосрочные займы;
- в) резервный фонд;
- г) кредиторская задолженность.

2. Какая бухгалтерская запись составляется при создании резерва по капитальному ремонту складских помещений?

- а) Д-т 20 К-т 96;
- б) Д-т 29 К-т 97;
- в) Д-т 23 К-т 96;
- г) Д-т 26 К-т 96.

3. По какой стоимости отражаются материалы в бухгалтерском балансе и отчетности?

- а) по фактической себестоимости;
- б) по планово-расчетным;
- в) по фиксированным ценам;
- г) по средневзвешенной фактической себестоимости.

4. Какой записью отражается депонирование неполученной в срок заработной платы?

- а) Д-т 76 К-т 70;
- б) Д-т 70 К-т 96;
- в) Д-т 70 К-т 76/5;
- г) Д-т 70 К-т 98/2.

5. На основании какого документа начисляется заработная плата работникам предприятия с повременной оплатой труда?

- а) рапорт о выработке;
- б) наряд;
- в) табель учета рабочего времени.

г) маршрутный лист.

6. Какая бухгалтерская запись составляется при отчислении суммы платежей в Фонд социальной защиты населения от заработной платы производственных рабочих?

- а) Д-т 26 К-т 70;
- б) Д-т 25 К-т 69;
- в) Д-т 23 К-т 70;
- г) Д-т 20 К-т 69.

7. В каком учетном регистре ведется учет расходов по содержанию и эксплуатации оборудования?

- а) в журнале-ордере №10;
- б) в журнале-ордере №12;
- в) в ведомости 12;
- г) в журнале-ордере №10/1.

8. Каким документом оформляется сдача на склад готовой продукции?

- а) приемо-сдаточными актами;
- б) приемо-сдаточными накладными;
- в) накладными по форме № М-11;
- г) накопительными ведомостями.

9. По какой стоимости на счете 43 «Готовая продукция» может учитываться готовая продукция?

- а) по фактической производственной себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по плано-производственной себестоимости;
- г) как по фактической производственной себестоимости, так и по нормативной (плановой) себестоимости.

10. По какому документу принимает кассир наличные деньги в кассу?

- а) по расходному кассовому ордеру;
- б) по приходному ордеру;
- в) по приходному кассовому ордеру;
- г) по объявлению на взнос наличными.

ВАРИАНТ 6

1. Товарно-материальные и трудовые ресурсы, имеющиеся на предприятии,

- А) сразу превращаются в издержки;
- Б) не сразу превращаются в издержки;
- В) превращаются в издержки периодически;

Г) не превращаются вообще.

2. В каком учетном регистре ведется синтетический учет по счету 02 «Амортизация основных средств»?

- А) в разработочной таблице 6;
- Б) в журнале-ордере №10;
- В) в журнале – ордере №10/1;
- Г) в журнале-ордере №13.

3. Какая запись составляется при начислении НДС по недостающему объекту основных средств?

- А) Д-т 08 К-т 68;
- Б) Д-т 90/8 К-т 68;
- В) Д-т 94 К-т 68;
- Г) Д-т 91 К-т 68.

4. Какая бухгалтерская запись составляется, если выявлены на складе излишки материальных ценностей при инвентаризации?

- А) Д-т 10 К-т 26;
- Б) Д-т 10 К-т 90/7;
- В) Д-т 10 К-т 25;
- Г) Д-т 10 К-т 23.

5. Какая бухгалтерская запись составляется при поступлении на склад материалов от забракованных изделий?

- а) Д-т 10 К-т 28;
- б) Д-т 10 К-т 20;
- в) Д-т 10 К-т 25;
- г) Д-т 10 К-т 26.

6. Какая бухгалтерская запись составляется при поступлении на склад ценных отходов из цеха основного производства?

- а) Д-т 10 К-т 26;
- б) Д-т 10 К-т 20;
- в) Д-т 10 К-т 25;
- г) Д-т 20 К-т 10.

7. Что означает следующая корреспонденция счетов:

Д-т 20 К-т 69

- а) начисление по временной нетрудоспособности рабочим основного производства;
- б) выплата рабочим заработной платы по листку нетрудоспособности;
- в) отчисления в Фонд социальной защиты населения от заработной платы рабочих основного производства;
- г) перечисление сумм местному органу социальной защиты населения.

8. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 70 К-т 71

- а) депонирование своевременно не полученной работниками заработной платы;
- б) удержание с работника в погашение долга за невозвращенные авансы на командировочные расходы;
- в) возврат неиспользованных подотчетных сумм;
- г) выдача подотчетным лицам аванса на командировочные расходы.

9. Какой бухгалтерской записью отражается выявленная недостача незавершенного производства в цехе основного производства?

- а) Д-т 91 К-т 94;
- б) Д-т 10 К-т 94;
- в) Д-т 94 К-т 20;
- г) Д-т 73 К-т 94.

10. Кто определяет лимит остатка денежных средств в кассе?

- а) руководитель по согласованию с банком;
- б) руководитель определяет самостоятельно;
- в) устанавливает Национальный банк РБ;
- г) устанавливает обслуживающее отделение банка.

ВАРИАНТ 7

1. В каком разделе бухгалтерского баланса найдет отражение статья «Денежные средства»?

- а) капитал и резервы;
- б) оборотные активы;
- в) краткосрочные обязательства;
- г) внеоборотные активы.

2. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении амортизации по оборудованию и транспортным средствам в цехе основного производства?

- а) Д-т 25 К-т 02;
- б) Д-т 02 К-т 20;
- в) Д-т 23 К-т 02;
- г) Д-т 26 К-т 02.

3. На каком счете отражается уплаченная таможенная пошлина при ввозе материалов?

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;

г) 68 «Расчеты по налогам и сборам».

4. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 10 К-т 75

- а) оприходование материалов, поступивших от поставщиков;
- б) оприходование ценных отходов;
- в) оприходование материалов, полученных от учредителей;
- г) оприходование материалов от ликвидации объектов основных средств.

5. В каком учетном регистре определяется фактическая себестоимость поступивших материальных ценностей ?

- а) в журнале-ордере 10;
- б) в журнале-ордере №10/1;
- в) в ведомости №10;
- г) в журнале-ордере №6.

6. В каком регистре отражаются неотфактурованные поставки?

- а) в журнале-ордере 13;
- б) в журнале-ордере 10;
- в) в журнале-ордере №6;
- г) в ведомости №10.

7. Какая бухгалтерская запись составляется при удержании с работника за причиненный материальный ущерб;

- а) Д-т 70 К-т 73/2;
- б) Д-т 70 К-т 76/1;
- в) Д-т 68/4 К-т 70;
- г) Д-т 28 К-т 70.

8. Какой документ применяется для учета выработки рабочих в индивидуальных производствах ?

- а) маршрутный лист;
- б) рапорт о выработке;
- в) листок на доплату;
- г) наряд на сдельную работу.

9. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 97 К-т 70

- а) начисление заработной платы рабочим за ликвидацию объектов основных средств;
- б) начисление заработной платы работникам складов;
- в) начисление заработной платы работникам вспомогательных производств;

г) начисление заработной платы работникам за освоение новых видов продукции.

10. Какая бухгалтерская запись составляется при удержании из заработной платы работника за товары, проданные в кредит?

- а) Д-т 70 К-т 76;
- б) Д-т 51 К-т 70;
- в) Д-т 26 К-т 70;
- г) Д-т 70 К-т 50.

ВАРИАНТ 8

1. Какая запись ведется на забалансовых счетах ?

- а) двойная запись;
- б) простая запись;
- в) двойная и простая записи;
- г) не ведется никакая запись.

2. Какая бухгалтерская запись составляется при выявлении по результатам инвентаризации излишков основных средств ?

- а) Д-т 01 К-т 02;
- б) Д-т 01 К-т 99;
- в) Д-т 01 К-т 91;
- г) Д-т 01 К-т 90/7;

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 26 К-т 10 субсчет «Инвентарь и хозяйственные

принадлежности».

- а) оприходование лома от списания инвентаря и хозяйственных принадлежностей;
- б) передача в эксплуатацию инвентаря до одной базовой величины;
- в) начисление износа на инвентарь находящейся в эксплуатации;
- г) начисление износа на инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся на складе.

4. Что означает бухгалтерская запись:

Д-т 10 К-т 71

- а) поступление материалов от поставщика;
- б) поступление материалов из основного производства;
- в) поступление материалов из вспомогательного производства;
- г) поступление материалов через подотчетных лиц.

5. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 97 К-т 70

а) начисление заработной платы рабочим за ликвидацию основных средств;

б) начисление заработной платы работникам складов;

в) начисление заработной платы работникам вспомогательных производств;

г) начисление заработной платы работникам за освоение новых видов продукции.

6. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 70 К-т 28

а) начисление заработной платы рабочим за исправление брака;

б) удержание из заработной платы рабочих за допущенный брак по их вине;

в) списание потерь от брака;

г) выявление брака в производстве.

7. По какой стоимости списываются на основное производство услуги вспомогательных производств в течение месяца?

а) по плановой себестоимости;

б) по фактической себестоимости;

в) по средневзвешенной стоимости;

г) по учетной стоимости.

8. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 10/6 К-т 20

а) списание со счета 20 «Основное производство» неисправимого брака;

б) поступление на склад возвратных отходов из основного производства;

в) поступление на склад материальных ценностей от ликвидации объектов основных средств;

г) списание излишков незавершенного производства.

9. Какая бухгалтерская запись составляется при списании фактической себестоимости продукции при применении метода «по оплате»?

а) Д-т 90 К-т 45;

б) Д-т 90 К-т 20;

в) Д-т 90 К-т 44;

г) Д-т 90 К-т 43.

10. Что представляет собой полная себестоимость реализованной продукции?

а) сумму затрат на изготовление продукции и расходов на ее транспортировку;

- б) фактическую производственную себестоимость выпущенной продукции;
- в) сумму фактической производственной себестоимости реализованной продукции и коммерческих расходов;
- г) сумму фактической производственной себестоимости отгруженных товаров и коммерческих расходов.

ВАРИАНТ 9

4. По каким признакам можно классифицировать документы?
- а) по назначению, по строению, по месту составления, по объему информации;
 - б) по назначению, по месту составления, по способу охвата информации;
 - в) распорядительные, оправдательные, комбинированные, сводные;
 - г) первичные, сводные.
5. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 91 К-т 45
- а) реализация материальных ценностей покупателям;
 - б) списание фактической стоимости отгруженных материальных ценностей;
 - в) поступление выручки за отгруженные материальные ценности;
 - г) отпуск со склада материальных ценностей покупателю.
3. Какая бухгалтерская запись составляется при создании резерва на отпуск рабочим?
- а) Д-т 26 К-т 96;
 - б) Д-т 20 К-т 96;
 - в) Д-т 70 К-т 96;
 - г) Д-т 97 К-т 96.
4. Какая база распределения расходов по содержанию и эксплуатации оборудования является наиболее точной?
- а) сметные (нормативные) ставки;
 - б) основная заработная плата рабочих;
 - в) сумма прямых затрат;
 - г) количество изготовленной продукции.
5. Какая бухгалтерская запись составляется при списании части расходов по освоению новых производств?
- а) Д-т 26 К-т 20;
 - б) Д-т 25 К-т 20;
 - в) Д-т 20 К-т 10;
 - г) Д-т 20 К-т 97;

6. Какая бухгалтерская запись будет составлена при поступлении от покупателей на расчетный счет суммы транспортных расходов?

- а) Д-т 51 К-т 44;
- б) Д-т 51 К-т 45;
- в) Д-т 51 К-т 43;
- г) Д-т 51 К-т 76;

7. Какая запись будет составлена при получении денежных средств в кассу на выплату командировочных расходов?

- а) Д-т 50 К-т 71;
- б) Д-т 50 К-т 51;
- в) Д-т 51 К-т 50;
- г) Д-т 71 К-т 50.

8. Какая бухгалтерская запись составляется при выявлении недостачи денежных средств в кассе?

- а) Д-т 91 К-т 50;
- б) Д-т 90/8 К-т 50;
- в) Д-т 94 К-т 50;
- г) Д-т 50 К-т 83.

9. Какие платежные инструкции включает кредитовый банковский перевод?

- а) платежные требования и чеки;
- б) платежные поручения и платежные требования;
- в) платежные поручения и платежные требования-поручения;
- г) платежные поручения и чеки.

10. Отражаются ли хозяйственные операции на счете 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала года?

- а) нет;
- б) да;
- в) в зависимости от учетной политики предприятия;
- г) в зависимости от специфики деятельности предприятия.

ВАРИАНТ 10

1. Какой признак положен в основу строения журналов-ордеров?

- а) дебетовый;
- б) кредитовый;
- в) смешанное строение;
- г) произвольный.

2. Какой бухгалтерской записью отражается недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли?

- а) Д-т 26 К-т 94;
- б) Д-т 10 К-т 94;
- в) Д-т 91 К-т 94;
- г) Д-т 73 К-т 94.

3. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении НДС с выручки от реализации материальных ценностей?

- а) Д-т 90 К-т 68;
- б) Д-т 91 К-т 68;
- в) Д-т 98 К-т 68;
- г) Д-т 62 К-т 68.

4. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении сумм страховых взносов от несчастных случаев на производстве?

- а) Д-т 96 К-т 70;
- б) Д-т 20 К-т 76;
- в) Д-т 97 К-т 76;
- г) Д-т 70 К-т 76.

5. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 10 К-т 23

- а) поступление материалов от поставщика;
- б) поступление материалов из вспомогательного производства;
- в) оприходование материалов от ликвидации объектов основных средств;
- г) отпуск материалов во вспомогательное производство.

6. Какая бухгалтерская запись будет составлена при отпуске материалов для упаковки готовой продукции на складе?

- а) Д-т 20 К-т 10;
- б) Д-т 45 К-т 10;
- в) Д-т 44 К-т 10;
- г) Д-т 43 К-т 10.

7. Какая бухгалтерская запись будет составлена при сдаче в банк на расчетный счет денежной наличности в последний день отчетного месяца?

- а) Д-т 51 К-т 50;
- б) Д-т 50 К-т 51;
- в) Д-т 51 К-т 57;
- г) Д-т 57 К-т 50.

8. На каком счете найдут отражение проценты, начисленные банку за кассовое обслуживание?

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 25 «Общепроизводственные затраты»;
- в) 26 «Общехозяйственные затраты»;

г) 98 «Доходы будущих периодов»

9. Какой срок исковой давности дебиторской задолженности?

- а) 3 года;
- б) 5 лет;
- в) 2 года;
- г) 1 год.

10. В каком журнале-ордере ведется синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками?

- а) в журнале-ордере № 6;
- б) в журнале-ордере № 11;
- в) в журнале-ордере № 12;
- г) в журнале-ордере № 2

ВАРИАНТ 11

1. Что представляет собой план счетов бухгалтерского учета?

- а) совокупность синтетических, аналитических счетов и субсчетов;
- б) совокупность синтетических счетов, субсчетов и забалансовых счетов;
- в) совокупность синтетических и аналитических счетов;
- г) совокупность аналитических, синтетических и забалансовых счетов.

2. Какая бухгалтерская запись составляется при удержании из заработной платы подоходного налога?

- а) Д-т 68 К-т 70;
- б) Д-т 73 К-т 70;
- в) Д-т 76 К-т 70;
- г) Д-т 70 К-т 68.

3. Какая бухгалтерская запись составляется на сумму недостач, отнесенную на виновное лицо?

- 4.
- а) Д-т 94 К-т 20;
 - б) Д-т 73 К-т 94;
 - в) Д-т 26 К-т 94;
 - г) Д-т 25 К-т 94.

5. Какая бухгалтерская запись будет составлена на сумму исчисленных налогов и сборов из выручки от реализации продукции?

- 6.
- а) Д-т 90 К-т 68;
 - б) Д-т 91 К-т 68;

- в) Д-т 99 К-т 68;
- г) Д-т 43 К-т 68.

7. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 51 К-т 55

- а) выставление аккредитива поставщику;
- б) зачисление денежных средств от продажи валюты;
- в) получение денежных средств от покупателя;
- г) возвращение суммы неиспользованного аккредитива.

8. Какая бухгалтерская запись составляется при предъявлении претензии поставщику при недопоставке материалов?

- а) Д-т 60 К-т 10;
- б) Д-т 94 К-т 60;
- в) Д-т 76 К-т 60;
- г) Д-т 94 К-т 10.

9. Какая бухгалтерская запись составляется при списании коммерческих расходов, относящихся к реализованной продукции?

- а) Д-т 45 К-т 44;
- б) Д-т 90 К-т 44;
- в) Д-т 90 К-т 45;
- г) Д-т 43 К-т 44.

10. Какая бухгалтерская запись будет составлена при перечислении налога на прибыль?

- 11.
- а) Д-т 51 К-т 99;
 - б) Д-т 99 К-т 68;
 - в) Д-т 91 К-т 51;
 - г) Д-т 68 К-т 51.

12. В какой сумме отражается в бухгалтерском балансе величина уставного фонда в момент создания предприятия?

- а) в оплаченной сумме;
- б) объявленной сумме;
- в) до оплаты уставной фонд в балансе не отражается;
- г) в виде разницы между объявленной суммой и внесенной учредителями.

13. В результате пожара предприятию нанесен ущерб. На какой счет будет отнесена сумма ущерба?

- а) 98 «Доходы будущих периодов»;

- б) 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 91/4 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

ВАРИАНТ 12

1. Как классифицируются счета по структуре и назначению?
 - а) активные, пассивные, активно-пассивные;
 - б) счета процесса производства и процесса реализации;
 - в) распределительные, калькуляционные, сопоставляющие;
 - г) основные, регулирующие, операционные.

2. Что относится к долгосрочным инвестициям?
 - а) финансовые вложения в уставные фонды других организаций;
 - б) затраты на создание и приобретение внеоборотных активов;
 - в) финансовые вложения в государственные ценные бумаги;
 - г) затраты на создание или приобретение внеоборотных активов с целью их перепродажи.

3. Какой синтетический счет используется для учета долгосрочных инвестиций?
 - а) 01 «Основные средства»;
 - б) 04 «Нематериальные активы»;
 - в) 08 «Вложения в долгосрочные активы»
 - г) 03 «Доходные вложения в материальные активы».

4. Какой установлен максимальный срок полезного использования нематериальных активов?
 - а) 3 года;
 - б) 10 лет;
 - в) 5 лет;
 - г) 20 лет.

5. По какой стоимости оценивают нематериальные активы при поступлении их в качестве вклада в уставный фонд?
 - а) по фактической стоимости;
 - б) по остаточной стоимости;
 - в) по рыночной стоимости;
 - г) по первоначальной стоимости.

6. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении заработной платы рабочим за изготовление продукции?
 - а) Д-т 23 К-т 70;
 - б) Д-т 20 К-т 70;
 - в) Д-т 26 К-т 70;
 - г) Д-т 25 К-т 70.

7. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 70 К-т 28
- а) начисление заработной платы рабочему за исправление брака;
 - б) начисление заработной платы рабочему основного производства;
 - в) удержано с работника за недостачу;
 - г) удержано с работника за брак.
8. Что положено в основу деления затрат на прямые и косвенные?
- а) способ включения затрат в себестоимость единицы продукции;
 - б) связь затрат с объемом производства;
 - в) период возникновения затрат и включение их в себестоимость продукции;
 - г) экономическая однородность затрат.
9. Какая бухгалтерская запись будет составлена при получении прибыли от реализации продукции?
- а) Д-т 91 К-т 99;
 - б) Д-т 90 К-т 99;
 - в) Д-т 98 К-т 99;
 - г) Д-т 99 К-т 90.
10. Какая бухгалтерская запись составляется при ошибочном списании с расчетного счета суммы?
- а) Д-т 91 К-т 51;
 - б) Д-т 76 К-т 51;
 - в) Д-т 97 К-т 51;
 - г) Д-т 26 К-т 51.

ВАРИАНТ 13

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 10 К-т 60
- а) оплата счета поставщику за полученные материалы;
 - б) зачет уплаченного НДС;
 - в) предъявление счета поставщиком за полученные материальные ценности;
 - г) погашение задолженности транспортной организации;
2. Какая бухгалтерская запись составляется при вводе объекта в эксплуатацию?
- а) Д-т 03 К-т 08;
 - б) Д-т 01 К-т 08;

- в) Д-т 01 К-т 91;
- г) Д-т 01 К-т 83.

3. Какой бухгалтерской записью отражается приобретение объекта нематериальных активов?

- а) Д-т 04 К-т 60;
- б) Д-т 08 К-т 60;
- в) Д-т 08 К-т 83;
- г) Д-т 04 К-т 08.

4. Какая бухгалтерская запись составляется, если произведены удержания из заработной платы рабочих за причиненный ими материальный ущерб?

- а) Д-т 70 К-т 28;
- б) Д-т 70 К-т 76;
- в) Д-т 70 К-т 73;
- г) Д-т 73 К-т 70.

5. Какой бухгалтерской записью отражается списание доли общепроизводственных расходов на потери от брака?

- а) Д-т 20 К-т 28;
- б) Д-т 28 К-т 25;
- в) Д-т 10 К-т 28;
- г) Д-т 28 К-т 20.

6. Какая группировка затрат на производство позволяет выявить, какова доля того или иного элемента в общей сумме расходов?

- а) по статьям затрат;
- б) по элементам затрат;
- в) по видам продукции, работ, услуг;
- г) по месту возникновения затрат.

7. На каком счете выявляются отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной?

- а) 43 «Готовая продукция»;
- б) 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»;
- в) 44 «Расходы на реализацию»;
- г) 45 «Товары отгруженные».

8. Какая бухгалтерская запись составляется при зачислении выручки за реализованную продукцию при варианте «по отгрузке»?

- а) Д-т 51 К-т 45;
- б) Д-т 51 К-т 90;
- в) Д-т 51 К-т 62;
- г) Д-т 51 К-т 43.

9. Что означает следующая корреспонденция счетов:

Д-т 26 К-т 71

- а) выдача денег под отчет;
- б) отчет по командировке рабочего основного цеха;
- в) отчет по командировке главного инженера;
- г) отчет по командировке наладчика оборудования.

10. Какая бухгалтерская запись будет составлена по акту проверки налоговой инспекции при занижении прибыли и начислении штрафных санкций?

- а) Д-т 68 К-т 51;
- б) Д-т 99 К-т 68;
- в) Д-т 98 К-т 68;
- г) Д-т 91 К-т 68.

ВАРИАНТ 14

1. Что положено в основу деления затрат на основные и затраты по обслуживанию производства и управлению?

- а) целевое направление затрат;
- б) способ включения затрат в себестоимость отдельных видов продукции;
- в) место возникновения затрат;
- г) экономическая однородность затрат.

2. Какой из способов начисления амортизации не применяется для объектов нематеритальных активов?

- а) линейный способ;
- б) пропорционально объему продукции;
- в) способ уменьшаемого остатка;
- г) способ суммы чисел лет полезного использования.

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 20 К-т 69

- а) начисление рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности;
- б) выплата рабочим основного производства суммы по больничному листу;
- в) отчисления в Фонд социальной защиты населения от заработной платы рабочих вспомогательных производств;
- г) отчисления в Фонд социальной защиты населения от заработной платы рабочих основного производства.

4. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 20 К-т 16
- а) списание отклонений по поступившим материальным ценностям;
 - б) списание отклонений по реализованным материальным ценностям;
 - в) списание отклонений по отпущенным в производство материальным ценностям;
 - г) списание отклонений по недостающим материальным ценностям.
5. Какая бухгалтерская запись составляется при уплате предприятием штрафа за невыполнение условий хозяйственных договоров?
- а) Д-т 98 К-т 51;
 - б) Д-т 91 К-т 51;
 - в) Д-т 76 К-т 51;
 - г) Д-т 26 К-т 51;
6. В каком учетном регистре ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками?
- а) в журнале-ордере №10;
 - б) в ведомости №12;
 - в) в журнале-ордере № 6;
 - г) в журнале-ордере № 8.
7. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 91 К-т 99
- а) списание прибыли от реализации нематериальных активов;
 - б) списание прибыли от реализации продукции;
 - в) списание убытка от реализации основных средств;
 - г) списание убытка от реализации облигаций.
8. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 75 К-т 80
- а) начисление дивидендов учредителям;
 - б) внесение материальных ценностей учредителями;
 - в) формирование уставного фонда в сумме вкладов учредителей после государственной регистрации предприятия;
 - г) выплата дивидендов учредителям.
9. На какие группы делится отчетность по срокам составления?
- а) промежуточная и квартальная;
 - б) годовая и промежуточная;
 - в) годовая и квартальная;
 - г) сводная и консолидированная.
10. На какой счет относятся штрафы за несвоевременную уплату налогов в бюджет?

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 98 «Доходы будущих периодов»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

ВАРИАНТ 15

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 20 К-т 70

- а) начисление заработной платы рабочим основного производства;
- б) начисление заработной платы рабочим основного цеха;
- в) удержание из заработной платы подоходного налога;
- г) начисление заработной платы наладчикам оборудования.

2. Какую бухгалтерскую запись следует составить на суммы отчислений в Фонд социальной защиты населения с основной и дополнительной заработной платы основных производственных рабочих?

- а) Д-т 70 К-т 69;
- б) Д-т 69 К-т 51;
- в) Д-т 26 К-т 69;
- г) Д-т 20 К-т 69.

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 45 К-т 43

- а) сдача готовой продукции на склад;
- б) предъявление счета покупателю;
- в) выпуск продукции из производства;
- г) отгрузка продукции покупателю.

4. Какая бухгалтерская запись составляется при зачислении на расчетный счет сумм, сданных инкассаторами?

- а) Д-т 51 К-т 50;
- б) Д-т 51 К-т 76;
- в) Д-т 51 К-т 57;
- г) Д-т 51 К-т 55.

5. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 84 К-т 71

- а) удержание с работников невозвращенных сумм авансов;
- б) выдача под отчет на командировочные расходы;
- в) израсходованные подотчетные суммы согласно авансовому отчету;
- г) списание сумм на командировочные расходы сверх установленных сумм.

6. Какая бухгалтерская запись будет составлена на увеличение резервного фонда за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия?

- а) Д-т 84 К-т 82;
- б) Д-т 99 К-т 82;
- в) Д-т 98 К-т 82;
- г) Д-т 91 К-т 82.

7. В какой форме отчетности найдут отражение операционные доходы и расходы?

- а) в отчете о движении денежных средств;
- б) в отчете о движении источников собственных средств;
- в) в отчете о прибылях и убытках;
- г) в балансе.

8. На каком счете будет отражена сумма штрафов, уплаченная предприятием с расчетного счета за нарушение условий хозяйственных договоров?

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) 91 «Операционные доходы и расходы»;
- в) 98 «Доходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

9. Можно ли для покрытия убытков использовать сумму дооценки активов?

- а) нельзя;
- б) можно;
- в) можно, но только по решению учредителей;
- г) можно, только для покрытия убытков от внереализационных операций.

10. Какая бухгалтерская запись будет составлена при списании убытка по окончании отчетного года?

- а) Д-т 84 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 84;
- в) Д-т 98 К-т 99;
- г) Д-т 90 К-т 99.

ВАРИАНТ 16

1. Что является экономическим элементом?

- а) сырье и материалы;
- б) основная заработная плата рабочих;
- в) амортизация основных средств и нематериальных активов;
- г) топливо.

2. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 20 К-т 02
- а) начисление амортизации по объекту лизинга у лизингодателя;
 - б) начисление амортизации по оборудованию основного производства;
 - в) начисление амортизации по основным средствам у лизингополучателя;
 - г) списание амортизации при выбытии объектов основных средств.
3. Какая бухгалтерская запись составляется при вводе объекта в эксплуатацию?
- а) Д-т 03 К-т 08;
 - б) Д-т 01 К-т 08;
 - в) Д-т 01 К-т 91;
 - г) Д-т 01 К-т 83.
4. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 25 К-т 05
- а) начисление амортизации по выбывшим нематериальным активам;
 - б) списание амортизации при реализации нематериальных активов;
 - в) начисление амортизации по нематериальным активам, используемым не в рамках уставной деятельности;
 - г) начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в общехозяйственных целях.
5. Какой бухгалтерской записью списывается остаточная стоимость реализованных нематериальных активов?
- а) Д-т 05 К-т 04;
 - б) Д-т 91 К-т 04;
 - в) Д-т 98 К-т 04;
 - г) Д-т 08 К-т 04.
6. Какая бухгалтерская запись составляется на сумму начисленного НДС по реализованным нематериальным активам?
- а) Д-т 90 К-т 68;
 - б) Д-т 91 К-т 68;
 - в) Д-т 98 К-т 68;
 - г) Д-т 51 К-т 68.
7. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 10 К-т 71
- а) поступление материалов от поставщика;
 - б) поступление материалов из основного производства;
 - в) поступление материалов из вспомогательного производства;
 - г) поступление материалов от подотчетных лиц.

8. К какому виду относится заработная плата, начисленная за время выполнения государственных обязанностей?

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) повременная;
- г) сдельная.

9. Какой документ применяется для учета выработки рабочих в индивидуальных производствах?

- а) маршрутный лист;
- б) рапорт о выработке;
- в) листок на доплату;
- г) наряд на сдельную работу.

10. Какие затраты по ремонту объектов основных средств можно включить в себестоимость продукции?

- а) затраты по текущему ремонту;
- б) по капитальному ремонту;
- в) по модернизации оборудования;
- г) по всем видам ремонта.

ВАРИАНТ 17

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 23 К-т 10

- а) получение материалов из вспомогательного производства;
- б) отпуск материалов на сторону;
- в) оприходование возвратных отходов;
- г) отпуск материалов во вспомогательное производство.

2. Какой бухгалтерской записью отражается начисление задолженности за объекты основных средств, поступившие от поставщика?

- а) Д-т 08 К-т 60;
- б) Д-т 01 К-т 60;
- в) Д-т 01 К-т 08;
- г) Д-т 03 К-т 60.

3. В каком регистре бухгалтерского учета производится распределение заработной платы по направлениям затрат?

- а) в разработочной таблице №8;
- б) в журнале-ордере №10;
- в) в разработочной таблице №1;
- г) в разработочной таблице №6.

4. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 70 К-т 68

- а) удержаны подотчетные суммы;
- б) удержано по исполнительным документам;
- в) удержан подоходный налог;
- г) удержано за брак продукции.

5. По какому признаку затраты на производство группируются по цехам, участкам, производствам?

- а) по статьям калькуляции;
- б) по месту возникновения затрат;
- в) по экономическим элементам;
- г) по видам продукции.

6. Какой бухгалтерской записью отражается поступление выручки на расчетный счет, при реализации продукции «по отгрузке»?

- а) Д-т 51 К-т 90;
- б) Д-т 51 К-т 45;
- в) Д-т 51 К-т 62;
- г) Д-т 51 К-т 91.

7. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении налога на недвижимость?

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 90 К-т 68;
- в) Д-т 20 К-т 68;
- г) Д-т 01 К-т 68.

8. Что означает следующая корреспонденция счетов:

Д-т 26 К-т 71

- а) выдача денег под отчет;
- б) отчет по командировке рабочего основного цеха;
- в) отчет по командировке главного инженера;
- г) отчет по командировке наладчика оборудования.

9. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 75 К-т 80

- а) сумма задолженности лиц, подписавшихся на акции;
- б) увеличение уставного фонда за счет взносов учредителей;
- в) снижение стоимости акций по решению собрания акционеров;
- г) начисление дивидендов участникам общества.

10. Какая бухгалтерская запись будет составлена при списании убытка по окончании отчетного года?

- а) Д-т 84 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 84;
- в) Д-т 98 К-т 99;

г) Д-т 90 К-т 99.

ВАРИАНТ 18

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 43 К-т 20

- а) отпуск продукции покупателю;
- б) сдача готовой продукции на склад;
- в) отгрузка готовой продукции покупателю;
- г) возврат забракованной продукции.

2. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 94 К-т 10

- а) расход материалов в производство;
- б) отражение уценки материальных ценностей;
- в) оприходование отходов производства;
- г) списание недостачи материалов.

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 69 К-т 70

- а) удержание из заработной платы работника за брак;
- б) начисление работнику за выполнение государственных обязанностей;
- в) начисление работнику за дополнительный отпуск;
- г) начисление работнику пособия по временной нетрудоспособности.

4. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 70 К-т 71

- а) депонирование своевременно не полученной работниками заработной платы;
- б) удержание с работника в погашение долга за невозвращенные авансы на командировочные расходы;
- в) возврат неиспользованных подотчетных сумм;
- г) выдача подотчетным лицам аванса на командировочные расходы.

5. Какая бухгалтерская запись составляется, если произведены удержания из заработной платы рабочих за причиненный ими материальный ущерб?

- а) Д-т 70 К-т 28;
- б) Д-т 70 К-т 76;
- в) Д-т 70 К-т 73;
- г) Д-т 73 К-т 70.

6. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 10 К-т 20
- а) списание со счета 20 «Основное производство» неисправимого брака;
 - б) поступление на склад возвратных отходов из основного производства;
 - в) поступление на склад материальных ценностей от ликвидации объектов основных средств;
 - г) списание излишков незавершенного производства.
7. В каком учетном регистре ведется аналитический учет отгрузки и реализации продукции?
- а) в ведомости №5;
 - б) в журнале-ордере №10;
 - в) в ведомости №16;
 - г) в ведомости №12.
8. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении сумм налогов от реализации прочих активов?
- а) Д-т 90 К-т 68;
 - б) Д-т 91 К-т 68;
 - в) Д-т 98 К-т 68;
 - г) Д-т 99 К-т 68.
9. Какая бухгалтерская запись составляется при списании дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности?
- а) Д-т 76 К-т 99;
 - б) Д-т 90/8 К-т 76;
 - в) Д-т 91 К-т 76;
 - г) Д-т 76 К-т 91.
10. Какая бухгалтерская запись составляется при уплате штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров?
- а) Д-т 90/8 К-т 51;
 - б) Д-т 76 К-т 51;
 - в) Д-т 91 К-т 51;
 - г) Д-т 99 К-т 51.

ВАРИАНТ 19

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 90 К-т 44
- а) списание коммерческих расходов;
 - б) реализация продукции покупателю;
 - в) списание фактической себестоимости реализованной продукции;
 - г) предъявление счета покупателю.

2. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 91 К-т 10
- а) отпуск материалов на производство;
 - б) расход материалов, связанных с ликвидацией объекта;
 - в) оприходование материалов от ликвидации объекта;
 - г) отпуск материалов на непроизводственные нужды.
3. В какой форме отчетности найдут отражение операционные доходы и расходы?
- а) в отчете о движении денежных средств;
 - б) в отчете об изменении капитала;
 - в) в отчете о прибылях и убытках;
 - г) в бухгалтерском балансе.
4. Какая бухгалтерская запись будет составлена при направлении на погашении убытков средств резервного фонда?
- а) Д-т 82 К-т 84;
 - б) Д-т 99 К-т 82;
 - в) Д-т 84 К-т 99;
 - г) Д-т 82 К-т 99.
5. Какая бухгалтерская запись составляется при списании дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности?
- а) Д-т 76 К-т 99;
 - б) Д-т 90/8 К-т 76;
 - в) Д-т 91 К-т 76;
 - г) Д-т 76 К-т 91.
6. Какая бухгалтерская запись будет составлена при списании убытка по окончании отчетного года?
- а) Д-т 84 К-т 99;
 - б) Д-т 99 К-т 84;
 - в) Д-т 98 К-т 99;
 - г) Д-т 90 К-т 99.
7. На каком счете отражается прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году?
- а) 98 «Доходы будущих периодов»;
 - б) 91 «Операционные доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки»;
 - г) 90/7 «Прочие доходы по текущей деятельности».
8. Какая бухгалтерская запись составляется при уплате штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров?

- а) Д-т 90/8 К-т 51;
б) Д-т 76 К-т 51;
в) Д-т 91 К-т 51;
г) Д-т 99 К-т 51.
9. Какой срок исковой давности дебиторской задолженности?
а) 3 года;
б) 5 лет;
в) 2 года;
г) 1 год.
10. Что означает следующая корреспонденция счетов;
Д-т 26 К-т 71
а) выдача денежных средств подотчет;
б) отчет по командировке рабочего основного цеха;
в) отчет по командировке главного инженера;
г) отчет по командировке наладчика оборудования.

ВАРИАНТ 20

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 90 К-т 68
а) зачет уплаченного НДС;
б) перечисление налогов в бюджет;
в) начисление налогов с выручки за реализованную продукцию;
г) выявление финансового результата от реализации продукции.
2. В течение, какого срока должна быть представлена годовая отчетность?
а) 30 дней;
б) 45 дней;
в) 60 дней;
г) 90 дней.
3. Какой бухгалтерской записью отражаются причитающиеся к получению средства целевого финансирования?
а) Д-т 51 К-т 86;
б) Д-т 51 К-т 76;
в) Д-т 76 К-т 86;
г) Д-т 86 К-т 76.
4. Какая бухгалтерская запись будет составлена при создании резерва на оплату отпусков рабочим?
а) Д-т 82 К-т 25;
б) Д-т 96 К-т 82;
в) Д-т 20 К-т 96;
г) Д-т 20 К-т 82.

5. В каком учетном регистре ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками?

- а) в журнале-ордере №10;
- б) в ведомости №12;
- в) в журнале-ордере № 6;
- г) в журнале-ордере № 8;

6. Какая бухгалтерская запись составляется при ошибочном списании с расчетного счета суммы?

- а) Д-т 91 К-т 51;
- б) Д-т 76 К-т 51;
- в) Д-т 97 К-т 51;
- г) Д-т 26 К-т 51.

7. Какая бухгалтерская запись составляется при списании коммерческих расходов, относящихся к реализованной продукции?

- а) Д-т 44 К-т 10;
- б) Д-т 90 К-т 44;
- в) Д-т 45 К-т 44;
- г) Д-т 51 К-т 44.

8. В каком учетном регистре ведется аналитический учет отгрузки и реализации продукции?

- а) в ведомости № 5;
- б) в журнале-ордере № 10;
- в) в ведомости № 16;
- г) в ведомости № 12.

9. Каким документом оформляется сдача на склад готовой продукции?

- а) приемо-сдаточными актами;
- б) приемо-сдаточными накладными;
- в) накладными по форме М-11;
- г) накопительными ведомостями.

10. В какой оценке отражается готовая продукция в бухгалтерском балансе?

- а) по полной себестоимости;
- б) по фактической производственной себестоимости;
- в) по ценам реализации;
- г) по плановой производственной себестоимости.

ВАРИАНТ 21

1. Какой признак положен в основу строения журналов-ордеров?

- а) дебетовый;
- б) кредитовый;
- в) смешанное строение;
- г) произвольный

2. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 20 К-т 70

- а) начисление заработной платы рабочим основного производства;
- б) начисление заработной платы работникам основного цеха;
- в) удержание из заработной платы подоходного налога;
- г) начисление заработной платы наладчикам оборудования.

3. По какой стоимости оцениваются объекты основных средств в учете?

- а) по первоначальной и восстановительной;
- б) по амортизируемой и восстановительной;
- в) по первоначальной, восстановительной и остаточной;
- г) по восстановительной, первоначальной и фактической.

4. Что означает бухгалтерская запись:

Д-т 91 К-т 10

- а) отпуск материалов на производство;
- б) расход материалов, связанных с ликвидацией объекта основных средств;
- в) оприходование материалов от ликвидации объекта основных средств;
- г) отпуск материалов на непроизводственные нужды.

5. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 99 К-т 91

- а) отражение прибыли от ликвидации объекта основных средств;
- б) отражение прибыли от продажи ненужных и излишних объектов основных средств;
- в) списание убытка от ликвидации полностью амортизированных объектов основных средств;
- г) отражение прибыли от безвозмездной передачи объектов основных средств.

6. Каким первичным документом оформляется разовый отпуск материалов на производство?

- а) лимитно-заборной картой по форме № М-8;
- б) накладной-требованием по форме № М-11;
- в) актом по форме М-7;
- г) товарной накладной по форме ТН-2.

7. Какой счет дебетуется при перечислении средств транспортной организации за доставку материалов?

- а) 10 «Материалы»;
- б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- в) 51 «Расчетный счет»;
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

8. На каком синтетическом счете определяется операционно-финансовый результат от реализации ненужных и излишних материалов?

- а) 98 «Операционные доходы и расходы»;
- б) 90/7 «Прочие доходы по текущей деятельности»;
- в) 90 «Реализация»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

9. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 10 К-т 71

- а) поступление материалов от поставщика;
- б) поступление материалов из основного производства;
- в) поступление материалов из вспомогательного производства;
- г) поступление материалов через подотчетных лиц.

10. К какому виду относится заработная плата, начисленная за время выполнения государственных обязанностей?

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) повременная;
- г) сдельная.

3.2. КОНТРОЛЬНЫЕ РАБОТЫ для слушателей переподготовки

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №1

3.2.1 Условия и порядок выполнения работ

В соответствии с утвержденной программой и сроками, слушатели самостоятельно выполняют контрольную работу по курсу «Бухгалтерский учет» с использованием Плана счетов, утвержденного Минфином Республики Беларусь 29.06.2011г. № 50 и введенного в действие 1.01.2012г. При выполнении контрольной работы первым заданием является рассмотрение теоретических вопросов по курсу, после чего слушатель приступает к выполнению второго задания – решение комплексной задачи.

Контрольная работа выполняется по трем вариантам. Вариант определяется по начальной букве фамилии слушателя:

Начальная буква фамилии студента	Номер вопроса (соответственно по начальной букве фамилии)	Номер варианта
----------------------------------	---	----------------

А Б В Г Д Е Ж З	1-8	I
И К Л М Н О П Р	9-16	II
С Т У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	17-28	III

Перечень теоретических вопросов для выполнения контрольной работы по курсу «Бухгалтерский учет»

1. Понятие хозяйственного учета. Основные стадии учетного процесса. Измерители, применяемые в учете.
2. Виды хозяйственного учета.
3. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
4. Классификация хозяйственных средств.
5. Метод бухгалтерского учета и его основные элементы.
6. Бухгалтерский баланс и его структура.
7. Счета и двойная запись.
8. Организация бухгалтерского учета на предприятии.
9. Формы бухгалтерского учета.
10. Документальное оформление и учет операций по расчетному счету.
11. Документальное оформление и учет кассовых операций
12. Учет расчетов с подотчетными лицами.
13. Инвентаризация кассы.
14. Учет удержаний и вычетов из заработной платы.
15. Аналитический учет расчетов по заработной плате с рабочими и служащими.
16. Классификация производственных запасов и их оценка.
17. Документальное оформление поступления производственных запасов и учет расчетов с поставщиками.
18. Организация складского учета производственных запасов
19. Учет расхода материалов и их документальное оформление.
20. Инвентаризация материалов на складах.
21. Классификация производственных затрат.
22. Учет косвенных затрат.
23. Учет потерь от брака и простоев.
24. Сводный учет затрат на производство.
25. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.
26. Понятие готовой продукции, ее состав и оценка в учете.
27. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации готовой продукции.
28. Методы реализации продукции.
29. Учет коммерческих расходов
30. Характеристика счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и его взаимосвязь с другими счетами.

РУП «Опытно-механический завод» производит два изделия: В1 и В2. Затраты основного производства отражаются в учете отдельно по каждому изделию по соответствующим субсчетам 20/1 и 20/2 соответственно. Расходы по обслуживанию и управлению, требующие косвенного распределения предварительно учитываются на счетах 25/1 «Общепроизводственные затраты», субсчет «Содержание и эксплуатация оборудования», 25/2 «Общепроизводственные расходы», субсчет «Общехозяйственные затраты», 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по счету 25/1 по окончании месяца распределяются пропорционально основной заработной плате рабочих, а по счетам 25/2 и 26 – пропорционально основной заработной плате рабочих и расходов по содержанию и эксплуатации оборудования.

Материалы в течение месяца отражаются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости с подразделением внутри него на стоимость материалов по учетным ценам с отклонениями. Списание отклонений на счета затрат производится пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Учет выпущенной продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции». Произведенная продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Выручка от реализации определяется по мере оплаты покупателями отгруженной им продукции.

Для выполнения контрольной работы необходимо:

1. На основании хозяйственных операций составить регистрационный журнал
2. На схемах счетов записать начальные остатки из регистрационного журнала разнести все операции с указанием их номера и суммы
3. Подсчитать обороты и вывести конечное сальдо по счетам
4. Составить оборотную ведомость и баланс на конец отчетного периода.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 01.12.200...

для всех вариантов:

Код счета	Наименование счетов	Остатки на 1 декабря руб.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	2450000	
02	Амортизация основных средств		326300
04	Нематериальные активы	940200	
05	Амортизация нематериальных активов		105400
08	Вложения в долгосрочные активы	1890450	
10	Материалы (ученая цена)	2340800 1900300	
20	Незавершенное производство: • по изделию В1	1245700	

	• по изделию В2	986400	
43	Готовая продукция	905300	
45	Товары отгруженные	2443800	
50	Касса	40100	
51	Расчетные счета	3870500	
58	Краткосрочные финансовые вложения	970400	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2890100
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1809000
68	Расчеты по налогам и сборам		1450800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		680950
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		2946500
71	Расчеты с подотчетными лицами		18300
75	Расчеты с учредителями	1309200	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	410200	906150
80	Уставный капитал		5197750
82	Резервный капитал		480200
84	Нераспределенная прибыль		560800
96	Резерв предстоящих расходов		180600
97	Расходы будущих периодов	230100	
99	Прибыли и убытки		2480300
ИТОГО		20033150	20033150

Хозяйственные операции за декабрь текущего года по вариантам

п.п	Содержание хозяйственной операции	Варианты		
		I	II	III
.	По акту ОС-1 принят к учету приобретенный объект основных средств	360000	440000	590000
.	Получены от РУП «Орион» безвозмездно основные средства	438000	330500	300400
.	Списан по акту ОС-4 деревообрабатывающий станок: • восстановительная стоимость • амортизация на дату ликвидации	300200 290300	310800 300500	280000 270800
.	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка с отчислениями согласно законодательства (страховой платеж 34%)	28000 ?	30000 ?	27000 ?
.	По накладной М-11 оприходованы запчасти от ликвидации станка	104000	97000	89000
.	Определить финансовый результат от ликвидации станка	?	?	?
.	Поступило оборудование, не требующее монтажа, в счет вклада в уставный фонд	540100	480900	510300
.	Поступили по счету №15 от поставщиков основные материалы	860200	790800	830500

	НДС по счету (20%) Учетная цена материалов	?	?	?
	Принят к оплате счет №24 «Белтранса» за доставку материалов НДС по счету (20%)	850000	780000	810000
0.	Оплачены с расчетного счета счета №15 и №24	?	?	?
1.	Получено по чеку с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы за ноябрь	2895300	2846500	2945000
2.	Выплачена из кассы заработная плата за ноябрь	2255200	1996200	2260900
3.	Депонирована своевременно не полученная заработная плата	640100	850300	684100
4.	Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата	640100	850300	684100
5.	По лимитно-заборным картам отпущены материалы по учетным ценам на производство: • изделия В1 • изделия В2 • на содержание оборудования • на нужды цехов • на нужды заводоуправления	705800 565300 255600 146300 196450	680400 480700 280400 154540 168400	660300 515100 263700 152380 176550
6	Списывается часть отклонений, относящихся к израсходованным материалам на производство: • изделия В1 • изделия В2 • на содержание оборудования • на нужды цехов • на нужды заводоуправления	Суммы определ ить	Суммы определ ить	Суммы определ ить
7.	Получен счет № 121 от ОАО «ТОПСОФТ» за программное обеспечение НДС по счету (20%)	580400 ?	610200 ?	590800 ?
8.	Оплачен счет №121 за программное обеспечение	?	?	?
9.	По данным нарядов, расчетных ведомостей начислена и распределена заработная плата за декабрь рабочим за изготовление: • изделия В1 • изделия В2 • обслуживающим оборудование • цеховому персоналу • персоналу заводоуправления	680450 570100 320400 460800 640500	590600 495800 395800 490300 620800	640350 475600 380500 510200 615300
0.	Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения (34%) от ФЗП по соответствующим категориям работающих	?	?	?
1.	Начислена амортизация нематериальных активов, эксплуатирующихся в основном производстве	45200	52300	40800
2.	Произведены отчисления страховых платежей от несчастных случаев на производстве (1%) от ФЗП			

3.	Удержаны из заработной платы за декабрь: <ul style="list-style-type: none"> • подоходный налог • в пенсионный фонд 1% • по исполнительным листам 	400840 26720 160400	389000 25930 180700	393300 26220 195450
4.	Перечислено с расчетного счета: <ul style="list-style-type: none"> • бюджету • социальному обеспечению 	400840 26720	389000 25930	393300 26200
5.	Начислена амортизация по основным средствам: <ul style="list-style-type: none"> • оборудованию цехов • зданиям и хозяйственному инвентарю цехов • зданиям и хозяйственному инвентарю заводоуправления 	96500 112800 86300	101300 114800 79400	106400 108700 90150
6.	Начислена амортизация по нематериальным активам	18400	17600	19100
7.	Получен счет №634 «Энергосбыта» за электроэнергию, израсходованную: <ul style="list-style-type: none"> • оборудованием • основными цехами • заводоуправлением • НДС по счету (20%) 	180400 145800 172600 ?	170900 150100 181300 ?	178300 147200 176400 ?
8.	Оплачен с расчетного счета счет «Энергосбыта» № 634 за электроэнергию	?	?	?
9.	Списывается часть расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду (на хозяйственные расходы)	19 100	18 400	17 600
0.	Получено в кассу на командировочные расходы	100400	110800	108200
1.	Выдано под отчет начальнику отдела снабжения Антонову Н.Н. на командировочные расходы	100400	110800	108200
2.	Согласно авансового отчета Антонова Н.Н. израсходовано на командировку, связанную с хозяйственной деятельностью предприятия	98300	100200	102400
3.	Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм.	?	?	?
4.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочному кредиту	450000	480000	430000
5.	Оплачены с расчетного счета МТС за телефонные разговоры НДС по счету (20%)	480200 86 436	475600 85 608	445300 80 150
6.	Согласно расчета списываются и распределяются затраты по содержанию оборудования на: <ul style="list-style-type: none"> • изделия В1 • изделие В2 	?	?	?
7.	Списываются и распределяются общецеховые затраты на: <ul style="list-style-type: none"> • изделие В1 • изделие В2 	?	?	?
8.	Списываются и распределяются общехозяйственные затраты на: <ul style="list-style-type: none"> • изделие В1 	?	?	?

	• изделие В2			
9.	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция: • изделие В1 • изделие В2 (незавершенное производство на 01.01. по В1 - 120 000, незавершенное производство на 01.01 по В2 - 990 000)	?	?	?
0.	Отгружена покупателям готовая продукция по фактической производственной себестоимости	2922376	3073973	2000000
1.	Принято к оплате платежное требование-поручение автобазы за перевозку отгруженной продукции	89000	94000	70000
2.	Поступила на расчетный счет выручка за реализованную продукцию по договорным ценам	4091326	5231800	4756200
3.	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	2922376	3073973	2000000
4.	Списываются расходы на реализацию продукции	89000	94000	70000
5.	Произведены отчисления в бюджет из выручки согласно законодательства	?	?	?
6.	Списана сумма НДС, подлежащая зачету	?	?	?
7.	Перечислены в бюджет налоги	1450800	1450800	1450800
8.	Определен и списан финансовый результат от реализации продукции	?	?	?
9.	Произведены отчисления в бюджет от прибыли согласно законодательства	?	?	?
0.	Прибыль остающаяся в распоряжении организации отнесена на счет нераспределенной прибыли	?	?	?
	ИТОГО			

Формы учетных регистров

Активный счет 01 «Основные средства»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Остаток на I 200__ г.			
Оборот		Оборот	
Остаток на I 200__ г.			

Пассивный счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
		Остаток на I 200__ г.	

Оборот		Оборот	
		Остаток на I 200 г.	

Ведомость распределения расходов
по содержанию и эксплуатации оборудования

Виды продукции	Основная заработная плата рабочих	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования
Б1		
Б2		
Итого		

Регистрационный журнал хозяйственных операций
за 200 г.

Операции	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма операции
		по дебету счета (код)	по кредиту счета	

Оборотная ведомость по синтетическим счетам
за 200 г.

Номер счета	Наименование счета	Остаток на I 200 г., руб.		Обороты за месяц, руб.		Остаток на I 200 г., руб.	
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
04	Нематериальные активы						
05	Амортизация нематериальных активов						
	и т.д.						
	ИТОГО:						

Баланс на 1 января 200 г.

Актив	На начало отчетного периода	Конец отчетного периода	Пассив	На начало отчетного периода	Конец отчетного периода
1. Долгосрочные активы			3. Собственный капитал		
и т.д.			и т.д.		
Баланс			Баланс		

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №2

Контрольная работа является элементом учебного процесса при изучении предмета. Целью выполнения работы является усвоение знаний по данному предмету.

После проверки работа может быть допущена или не допущена к защите.

Работа может иметь недочеты, вследствие чего допускается возврат работы слушателю на доработку. Если работа выполнена в соответствии с требованиями без ошибок и исправлений, то рецензент выставляет оценку

Вариант слушатель определяет из таблицы 1. Из номера зачетной книжки слушатель берет две последние цифры. Последняя цифра определяет номер столбца в таблице, а предпоследняя – номер строки. На пересечении выбранных строки и столбца находится перечень номеров заданий, соответствующих данному варианту.

Приложения к контрольной работе №2 (бухгалтерский баланс и типовой план счетов смотреть в контрольной работе №1)

Таблица 1.

Предпоследняя цифра	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	4.4.	4.1	4.5.	4.2.	4.3.	4.4.	4.1.	4.5.	4.3.	4.1.
	5.1.	5. 11.	5.29.	5. 37.	5. 22.	5. 34.	5. 1.	5. 10.	5. 17.	5. 22.
1	4.1.	4.2.	4.3.	4.5.	4.3.	4.1.	4.4.	4.2.	4.1.	4.2.
	5. 20.	5. 2.	5.12.	5. 30.	5. 1.	5. 23.	5. 35.	5. 2.	5. 11.	5. 25.
2	4.4.	4.5	4.1.	4.3.	4.2.	4.4.	4.1.	4.3.	4.4.	4.1.
	5. 7.	5. 21.	5.3.	5.13.	5. 31.	5. 2.	5. 24.	5. 36.	5. 3.	5. 18.
3	4.2.	4.4.	4.1.	4.5.	4.3.	4.2.	4.5.	4.1.	4.2.	4.4.
	5. 15.	5. 8.	5. 22.	5. 4.	5.14.	5. 32.	5. 3.	5. 25.	5. 37.	5. 12.
4	4.2.	4.4.	4.1.	4.3.	4.2.	4.4	4.1.	4.5.	4.3.	4.2.
	5. 28.	5. 16.	5. 9.	5. 23.	5. 5.	5.15.	5. 33.	5. 4.	5. 26.	5. 4.
5	4.2.	4.3.	4.1.	4.5.	4.1.	4.2.	4.3.	4.2.	4.1.	4.4
	5. 5.	5. 29.	5. 17.	5. 10.	5. 24.	5. 6.	5.16.	5. 34.	5. 5.	5. 27.
6	4.3.	4.1.	4.4	4.5.	4.4.	4.1.	4.2.	4.1.	4.5	4.2.
	5. 13.	5. 6.	5. 30.	5. 18.	5. 11.	5. 25.	5. 7.	5.17.	5. 35.	5. 6.
7	4.4	4.5.	4.2.	4.1.	4.3.	4.5.	4.3.	4.4.	4.3.	4.5.
	5. 19.	5. 14.	5. 7.	5. 31.	5. 19.	5. 12.	5. 26.	5. 8.	5. 18	5.36.
8	4.3.	4.1.	4.4.	4.2.	4.1.	4.4.	4.5	4.1.	4.5.	4.2.
	5. 23.	5. 20.	5. 15.	5. 8.	5. 32.	5. 20.	5. 13.	5. 27.	5. 9.	5. 19.
9	4.4.	4.1.	4.2.	4.5.	4.3	4.1.	4.2.	4.4.	4.1.	4.3.
	5. 26.	5. 24.	5. 21.	5. 16.	5. 9.	5. 33.	5. 21.	5. 14.	5. 28.	5. 10.

Например, если номер зачетной книжки заканчивается на 99, то слушатель должен выполнить задания 4.3. и 5.10.

1. КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

Контрольное задание предназначено для контрольной работы слушателей. В процессе выполнения контрольного задания необходимо:

В “Журнале регистрации хозяйственных операций” (приложение 1) записать все операции с указанием их порядкового номера и корреспонденции счетов, подсчитать итог журнала.

Открыть синтетические счета и записать на них суммы начальных остатков (сальдо), приведенных в контрольной работе по вариантам. Расположить счета в порядке возрастания номеров (01, 02, 03, 04, 05, 08, 10 и т.д.). Дополнительно открыть счета, по которым не было начальных остатков.

По данным ведомости остатков и расшифровки к счетам открыть счета аналитического учета к синтетическим счетам 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” (приложение 2), и 10 “Материалы” (приложение 3), отразить в системе аналитических счетов хозяйственные операции, приведенные в “Перечне хозяйственных операций за отчетный период”. Подсчитать обороты и остатки по аналитическим счетам и составить оборотные ведомости. Произвести расчет отклонений в стоимости материалов (приложение 4).

Отразить все хозяйственные операции на синтетических счетах с указанием их порядковых номеров и сумм.

Подсчитать обороты по дебету и кредиту всех счетов и вывести конечные остатки.

Составить «Оборотную ведомость по счетам синтетического учета» (приложение 5) и сверить итог оборотов ведомости с итогом “Журнала регистрации хозяйственных операций” (приложение 1).

По данным оборотной ведомости и счетов составить Бухгалтерский баланс на 1 января по действующей форме (приложение 6); подсчитать итоги по каждому разделу актива и пассива баланса, и общий итог.

Перед тем, как приступить к выполнению задания, надо тщательно изучить теоретический материал по учебникам, учебным и практическим пособиям, инструкциями и нормативным документам.

Приведенные в задании цифровые данные являются условными и носят учебный характер.

2. МЕТОДИКА ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Для выполнения первого пункта контрольного задания необходимо, на основании хозяйственных операций, приведенных в таблице “Перечень хозяйственных операций за отчетный период” составить “Журнал регистрации хозяйственных операций” (приложение 1), где должны быть отражены по порядку все приведенные хозяйственные операции и составлена корреспонденция счетов.

Каждой операции присваивается порядковый номер, который необходим при отражении хозяйственных операций на учетных счетах.

Хозяйственная операция (лат. Operatio – действие) характеризует отдельные хозяйственные действия (факты), вызывающие изменения в составе, размещении имущества и источниках его образования. При этом хозяйственные операции могут затрагивать только имущество организации (актив баланса) или только источники его образования (пассив), или одновременно и имущество, и источники его формирования (и актив, и пассив баланса).

Каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды (**методом двойной записи**): по дебету одного и кредиту другого счета. Принцип такого отражения хозяйственных операций означает, что все экономические явления имеют два аспекта: увеличение и уменьшение, возникновение и исчезновение, которые компенсируют друг друга. Изменения, вызываемые хозяйственными операциями, носят двойственный характер, и затрагивают два взаимосвязанных объекта бухгалтерского учета. Это обуславливает необходимость применения двойной записи, сущность которой состоит в том, что каждый факт хозяйственной жизни должен быть зарегистрирован, как минимум, дважды: по дебету одного и кредиту другого счета таким образом, чтобы общая сумма по дебету уравновешивала общую сумму по кредиту. Хозяйственные операции всегда вызывают взаимосвязанные, одновременные и равновеликие изменения в отдельных объектах бухгалтерского учета. Поэтому при использовании счетов бухгалтерского учета для отражения хозяйственной деятельности организации всегда поддерживается баланс.

Взаимосвязь между счетами, возникающая в результате отражения на них хозяйственных операций при помощи двойной записи, называется **корреспонденцией счетов**, а счета – корреспондирующими.

Для заполнения “Журнала регистрации хозяйственных операций” необходимо знать не только сами корреспондирующие счета, но и соответствующие им номера (коды). В целях улучшения учетной работы в Плане счетов, кроме названия синтетических счетов, приведен их порядковый номер (код). Следовательно, при

заполнении “Журнала регистрации хозяйственных операций” используются только коды корреспондирующих счетов.

Второй пункт контрольного задания.

Открыть счет – это значит дать ему название, проставить код согласно Плану счетов бухгалтерского учета и записать начальное сальдо (остаток), если оно есть. Открываются счета по отдельным видам активов и пассивов организации: основным средствам, материалам, товарам, денежным средствам в кассе, денежные средства на расчетном счете в банке, уставному фонду, прибыли, дебиторской и кредиторской задолженности и т.п.

Д	01”Основные средства	К
С.1	358 000	

Счета бухгалтерского учета – это способ группировки, текущего контроля и отражения хозяйственных операций, которые совершаются с имуществом, источниками его формирования, хозяйственными процессами. **Счет** – это также накопитель информации, которая затем обобщается и используется для составления различных сводных показателей и отчетности. На основе синтетических счетов составляется бухгалтерский баланс.

Схема счета представляет собой двустороннюю таблицу, левая сторона которой называется **дебетом**, а правая – **кредитом**. В процессе хозяйственной деятельности увеличение или уменьшение средств и их источников отражается на счетах отдельно. Итоги записей сумм хозяйственных операций отдельно по дебету и отдельно по кредиту счета называются **оборотами**. Различают дебетовый и кредитовый обороты.

В бухгалтерском учете для каждого объекта учета (хозяйственных средств, источников их образования, хозяйственных процессов) открываются отдельные счета. На счетах указываются не только изменения средств под влиянием хозяйственных операций, но и их остаток (сальдо) на начало отчетного периода, и определяют остаток (сальдо) на конец отчетного периода.

В зависимости от учета средств или источников их образования счета делятся на активные и пассивные. **Активные** счета предназначены для учета наличия и движения хозяйственных средств и открываются для статей баланса, находящихся в активе баланса. На активных счетах учитываются средства по их составу и размещению

(счета “Основные средства”, “Материалы”, “Касса” и т. д.). **Пассивные** счета используются для учета наличия и изменения источников образования хозяйственных средств и открываются для статей баланса, находящихся в пассиве баланса. На пассивных счетах учитываются средства по источникам их образования и целевому назначению (счета “Уставный фонд”, “Расчеты по краткосрочным кредитам и займам” и т. д.).

Схематически активные и пассивные счета можно представить в следующем виде:

Д К	Активный счет	
Остаток (сальдо) хозяйственных средств на начало периода		
Увеличение хозяйственных средств		Уменьшение хозяйственных средств
Оборот по дебету (+)		Оборот по кредиту (-)
Остаток (сальдо) на конец периода: (равен остатку на начало периода + оборот по дебету - оборот по кредиту)		
Д	Пассивный счет	К
		Остаток (сальдо) источника хозяйственных средств на начало периода
Уменьшение источников хозяйственных средств		Увеличение источников хозяйственных средств
Оборот по дебету (-)		Оборот по кредиту (+)
		Остаток на конец периода (равен остатку на начало периода + оборот по кредиту – оборот по дебету)

Наряду с активными и пассивными счетами имеются и активно-пассивные счета, объединяющие признаки активных и пассивных счетов. На этих счетах может появляться то дебетовое, то кредитовое сальдо. Могут одновременно появляться дебетовый и кредитовый остаток, так называемое “развернутое сальдо”.

Следовательно, для выполнения второго пункта контрольного задания необходимо в соответствии с приведенными данными в

“Ведомости остатков по синтетическим счетам” (согласно выбранному варианту условия задачи) открыть активные, пассивные и активно-пассивные счета по приведенным выше схемам, и записать суммы начальных остатков (сальдо) на этих счетах (по дебету, по кредиту).

Для выполнения третьего пункта контрольного задания необходимо на основании ведомости остатков, расшифровки к счетам и “Перечня хозяйственных операций за отчетный период” составить “Ведомость аналитического учета” по синтетическому счету 60 “Расчету с поставщиками и подрядчиками” (приложение 2) и “Ведомость аналитического учета” по синтетическому счету 10 “Материалы” (приложение 3).

По характеру формирования информации об объектах бухгалтерского учета счета делятся на синтетические и аналитические.

На **синтетических счетах** бухгалтерского учета отражаются данные экономических группировок имущества организации, источников его формирования и хозяйственные операции в обобщенном виде без дополнительной детализации по составным частям в денежном выражении. К таким счетам, например, относятся счета “Основные средства”, “Материалы”, “Расчеты с персоналом по оплате труда”. Регистрация хозяйственных операций на таких счетах представляет собой синтетический учет.

Однако для оперативного руководства хозяйственной деятельностью организации необходимо располагать конкретными, детализированными сведениями об учитываемых объектах. Поэтому для полной детализации записей, контроля за отдельными видами материальных ценностей и расчетов с отдельными дебиторами и кредиторами открываются и ведутся **аналитические счета**, учет на которых осуществляется как в денежном, так и в натуральном измерении по каждому их виду.

Аналитические счета показывают, какие объекты учета объединяются на синтетическом счете. Большое количество аналитических счетов затрудняет получение необходимой информации об отдельных однородных группах учитываемых объектов. Поэтому для получения обобщенных показателей аналитические счета объединяются в синтетические счета.

Синтетические и аналитические счета взаимосвязаны, т.к. однородная группа аналитических счетов объединяется в один синтетический счет. В этой связи существует определенное правило записи по синтетическим и аналитическим счетам, которое заключается в том, что если в синтетическом счете сальдо или обороты записываются по дебету, то и во всех его аналитических счетах сальдо

или обороты отражаются также по дебету. Это правило относится и к записям по кредиту.

Четвертый пункт контрольного задания. Для его выполнения необходимо на открытых учебных счетах (см. второй пункт контрольного задания) отразить хозяйственные операции (методом двойной записи) с указанием порядковых номеров и сумм, соответствующих данным операциям. Для выполнения этого пункта используется информация, отраженная в “Журнале регистрации хозяйственных операций” (первый пункт контрольного задания).

Пятый пункт контрольного задания. После отражения на синтетических счетах всех имеющихся в контрольной работе операций (соответствующих конкретному варианту), производится подсчет дебетовых и кредитовых оборотов отдельно по каждому счету. Определяются конечные остатки (сальдо) за отчетный период. При этом необходимо помнить специфику определения конечных остатков (сальдо): по активным счетам, по пассивным счетам, по активно-пассивным счетам.

При решении контрольной работы важное значение имеет правильная оценка материалов и распределение транспортно-заготовительных расходов.

Фактическая себестоимость материалов рассчитывается бухгалтерией организации ежемесячно на основе отпускной (фактурной) или плановой цены материалов и фактически произведенных расходов, связанных с доставкой этих материалов.

Фактическую себестоимость материалов можно рассчитать только по окончании месяца, когда бухгалтерия будет иметь слагаемые этой себестоимости (платежные требования поставщиков материалов, платежные требования за перевозку, за погрузочно-разгрузочные работы и прочие расходы).

Движение материалов в организациях происходит ежедневно, и документы на приход и расход материалов должны оформляться своевременно, по мере совершения операций, и находить отражение в учете. Поэтому появляется необходимость использовать в текущем учете твердые, заранее установленные цены, называемые учетными. Ими могут быть отпускные (фактурные) или плановые, или договорные цены.

При использовании в текущем учете отпускных (фактурных) цен, по окончании месяца рассчитываются суммы и процент транспортно-заготовительных расходов. Это необходимо для определения фактической себестоимости материалов.

Транспортно-заготовительные расходы или отклонения от плановых цен рассчитываются не по каждому номенклатурному номеру

материала, а по группе материалов. Это важно для расчета суммы транспортно-заготовительных расходов, подлежащих к списанию на израсходованные в отчетном месяце материалы. За основу расчетов берутся остатки материалов на начало месяца и их поступление за отчетный месяц.

Сумма транспортно-заготовительных расходов на выбывшие, израсходованные ценности списываются на те же счета, что и материалы по отпускным ценам (приложение 4).

Расчет распределения транспортно-заготовительных расходов (отклонений), относящихся к материалам, отпущенным в производство, рекомендуется производить по формулам:

$$„р.\%T,m = \frac{T,m' + T,m \bullet}{m... ' + m... \bullet} 100 , \quad 1)$$

где *Ср. % ТЗР* – средний процент транспортно-заготовительных расходов;

ТЗР_н – сумма транспортно-заготовительных расходов, относящихся к остатку материалов на начало периода;

ТЗР_п – сумма транспортно-заготовительных расходов по поступившим материалам;

О_{цн} – остаток материалов на начало периода по отпускным ценам;

О_{цп} – поступило за отчетный период материалов по отпускным ценам.

2. Определение суммы транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

$$T,m = \frac{m... \bullet * „р.\%T,m}{100}, \quad 2)$$

где *ТЗР* – сумма транспортно-заготовительных расходов, относящихся к партии отпущенных в производство материалов;

Ср.% ТЗР – средний процент транспортно-заготовительных расходов;

О_{цо} – стоимость материалов, отпущенных в производство по отпускной цене.

3. Определение фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство:

$$\Phi_{см} = O_{цо} + TЗР, \quad 3)$$

где *Φ_{см}* – фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство;

Оцo – стоимость материалов, отпущенных в производство по отпускной цене;

ТЗР – сумма транспортно-заготовительных расходов, относящихся к партии отпущенных в производство материалов.

При определении фактической себестоимости выпущенной из производства продукции необходимо произвести следующий расчет:

$$\text{Сфакт ГП} = \text{З-ты в НЗП на нач. мес} + \text{З-ты за мес} - \text{З-ты в НЗП на кон. мес}$$

При определении фактической себестоимости товаров отгруженных необходимо произвести следующий расчет:

$$\text{Сфакт ТО} = \text{Сфакт ТО нач мес} + \text{ТО за мес} - \text{Сфакт ТО кон. мес.}$$

Шестой пункт контрольного задания. Необходимо составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

“Оборотная ведомость по счетам синтетического учета” (приложение 5) представляет собой таблицу, где отражаются: остатки (сальдо) на начало и конец отчетного периода, итоги оборотов за отчетный период в разрезе синтетических счетов. Оборотная ведомость предназначена для проверки учетных записей, составления нового баланса и общего ознакомления с состоянием и изменением хозяйственных средств.

“Оборотная ведомость по счетам синтетического учета” заполняется на основании информации, полученной в пятом пункте контрольного задания, т.е. используются следующие данные синтетических счетов: сальдо на начало отчетного периода, обороты по дебету, обороты по кредиту, сальдо на конец отчетного периода.

Специфика “Оборотной ведомости по счетам синтетического учета” заключается в том, что она состоит из трех пар суммовых колонок, которые должны отражать дебетовые и кредитовые итоги, соответственно равные друг другу. Равенство итогов начальных остатков по дебету и кредиту объясняется тем, что они являются общими суммами одних и тех же средств организации, представленных в разных разделах (итоги актива и пассива баланса). Итоги оборотов по дебету и кредиту должны быть равны, т.к. все операции отражаются на счетах двойной записью. Равенство конечных остатков обусловлено тем же, что и равенство начальных остатков.

Равенство итогов всех трех пар колонок “Оборотной ведомости по счетам синтетического учета” свидетельствует о правильном применении в текущем учете метода двойной записи. Информация, отраженная в оборотной ведомости, необходима для составления баланса.

Бухгалтерский баланс представляет собой способ обобщенного отражения наличия хозяйственных средств организации по их составу и источникам образования в денежном выражении на определенную дату.

Актив и пассив баланса состоят из отдельных статей (объектов бухгалтерского учета), каждая из которых показывает величину конкретного вида хозяйственных средств, их состава и источников.

В целях удобства чтения баланса и наглядности, однородные по своему экономическому содержанию балансовые статьи объединяются в группы и разделы. Содержание групп и разделов баланса обусловлено классификацией хозяйственных средств по их составу и источникам образования.

Седьмой пункт контрольного задания. На основе данных “Оборотной ведомости по счетам синтетического учета” составить Бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (приложение б), руководствуясь схемой Бухгалтерского баланса (форма № 1).

Таким образом, одним из основных критериев правильности выполнения контрольного задания является равенство итогов актива и пассива баланса на конец отчетного периода. Не менее важным в оценке выполнения контрольной работы является: правильно составленная корреспонденция счетов, расчет финансового результата деятельности организации за отчетный период.

3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задача 4.1.

Таблица 4.1.1

Ведомость остатков по синтетическим счетам
на 1 _____ 20 ____ г.(тыс. ден. ед)

№ счета	Наименование счетов	Остатки на начало периода	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	1 358 000	
02	Амортизация основных средств		896 700
04	Нематериальные активы	85 000	
05	Амортизация нематериальных активов		28 300
08	Вложения во внеоборотные активы	30 000	
10	Материалы	289 000	
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	22 000	
18	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	63 000	
20	Основное производство	137 700	
43	Готовая продукция	99 000	
44	Расходы на продажу	9 500	
45	Товары отгруженные	55 000	
50	Касса	300	
51	Расчетный счет	222 600	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		39 500
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		165 000
68	Расчеты по налогам и сборам		16 500
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		13 500
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		14 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	3 300	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 700	23 940
80	Уставный фонд		708 800
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		391 100
97	Расходы будущих периодов	52 000	
99	Прибыли и убытки		141 760
	Итого	2 439 100	2 439 100

Таблица 4.1.2

**Расшифровка остатков по счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (тыс.ден.ед)**

№ п/п	Наименование поставщиков	Задолженность поставщиков
1	База снабжения № 1	7 900
2	Завод «Ударник»	5 260
3	Машиностроительный завод	8 700
4	Прочие	17 640
	Итого	39 500

Таблица 4.1.3

Расшифровка остатков по счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование материалов	Ед. измер.	Цена (тыс.ден.ед)	Количество	Стоимость (тыс.ден.ед)
1	Сталь листовая	т	45	100	4 500
2	Топливо	т	10	250	2 500
3	Полуфабрикаты	шт	3	5 000	15 000
4	Прочие материалы				267 000
	Итого				289 000

Таблица 4.1.4.

**Перечень хозяйственных операций за отчетный период
(тыс.ден.ед)**

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1	Зачислена на расчетный счет ссуда банка под сырье и материалы	64 340
2	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	1 700
3	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кредиторам	1 050
4	Выдан аванс на хозяйственные расходы кладовщику в подотчет	100
5	Сдан в кассу инженером остаток неиспользованной подотчетной суммы согласно авансовому отчету	40
6	Акцептован счет поставщиков за полученные от них материалы по учетным ценам от базы снабжения № 1: - сталь листовая в количестве - прочие материалы - НДС по поступившим материалам	150 т 10 000 ?
7	Поступили на предприятие по учетной цене от завода «Ударник»: - полуфабрикаты в количестве - НДС по поступившим материалам (20 %)	1 000шт ?
8	Акцептован счет:	

	транспортной организации за доставку материалов (счет 16) НДС по транспортным услугам (20%)	795 ?
9	Акцептован счет: транспортной организации за доставку полуфабрикатов (счет 16) НДС по транспортным услугам (20 %)	105 ?
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности (с учетом НДС): поставщикам за материалы поставщикам за полуфабрикаты транспортным организациям за доставку материалов транспортным организациям за доставку полуфабрикатов поставщикам за прочие материалы	7 965 4 720 828 126 5 900
11	Отпущены в основное производство: сталь листовая топливо полуфабрикаты прочие материалы	200 т 120 т 3 000 шт 10 000
12	Отпущены прочие материалы: во вспомогательное производство на нужды цеха на общехозяйственные расходы	5 000 2 000 1 000
13	Вследствие физического износа ликвидируется станок: списывается сумма ранее начисленной амортизации списывается остаточная стоимость отражается стоимость оприходованных на склад материалов после ликвидации станка начислена за демонтаж станка зарплата рабочим начислены отчисления на соцстрах (34 %) начислен страховой взнос по личному страхованию работников (1 %) списывается результат от ликвидации станка	7 600 1 880 100 100 ? ? ?
14	Списываются отклонения по материалам, отпущенным: в основное производство во вспомогательное производство на нужды цеха на общехозяйственные расходы	? ? ? ?
15	Начислена амортизация основных средств за отчетный период: зданий и оборудования общепроизводственного назначения зданий и оборудования общехозяйственного назначения	4 159 3 910
16	Начислена зарплата: рабочим за изготовление продукции работникам вспомогательных производств персоналу цеха персоналу заводоуправления пособия по временной нетрудоспособности	4 450 1 625 3 800 4 000 342
17	Начислено органам социального страхования 34 % от ФЗП: производственных рабочих работников вспомогательных производств	? ?

	персонала цеха персонала заводоуправления	? ?
18	Начислен страховой взнос по страхованию работников 1 % от ФЗП: производственных рабочих работников вспомогательных производств персонал цеха персонала заводоуправления	? ? ? ?
19	Принят в эксплуатацию построенный объект ОС	2 539
20	По истечении срока полезного использования списаны нематериальные активы: сумма ранее начисленной амортизации остаточная стоимость недоамортизированная часть на убытки	525 6 ?
21	Получена в банке и зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда	10 000
22	Оплачен счет за телефонные и почтовые услуги (счет 26)	256
23	Начислена амортизация нематериальных активов за отчетный период (счет 26)	165
24	В конце отчетного периода списываются затраты по изготовлению продукции: услуги цехов вспомогательных производств общепроизводственные расходы общехозяйственные расходы часть расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду	? ? ? 4 310
25	Произведены удержания из зарплаты работников: подоходного налога сумм по исполнительным листам	2 147 1 240
26	Приобретены нематериальные активы (счет 76): покупная стоимость НДС (20 %)	225 ?
27	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты и материальной помощи работникам	18 480
28	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	?
	<u>Примечание:</u> сумму фактической себестоимости по операции 28 определить, исходя из того, что затраты в НЗП на конец периода составили	111 731
29	Отгружена со склада покупателям готовая продукция по фактической себестоимости	?
	<u>Примечание:</u> остаток товаров отгруженных на конец периода составил	69 000
30	С расчетного счета оплачены расходы по доставке готовой продукции до станции отправления (коммерческие расходы)	9 606
31	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции	9 500
32	Поступила на расчетный счет от покупателей оплата за	180 000

	продукцию по отпускным ценам	
33	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка	100 000
34	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кредиторам	2 550
35	Начислен НДС	26 847
36	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	133641,7
37	Списывается финансовый результат от реализации продукции	?
38	Выдана из кассы работникам предприятия: - зарплата - материальная помощь	10 830 4 350
39	Начислены: - налог на недвижимость - налог на прибыль	1 170 2 841
40	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Прочим кредиторам	3 500
41	Принят НДС к зачету	6 696
42	Перечислено с расчетного счета: - в бюджет - в ФСЗН	5 770 9 700
43	Не выплаченная зарплата возвращена на расчетный счет в банк	3 300
44	Зачислена на картсчет депонентов не выданная в срок зарплата	3 300

Задача 4.2.
Таблица 4.2.1

Ведомость остатков по синтетическим счетам
на 1 _____ 20 ____ г. (тыс. ден. ед)

№ счета	Наименование счетов	Остатки на начало периода	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	2 820 204	
02	Амортизация основных средств		1 263 784
04	Нематериальные активы	184 340	
05	Амортизация нематериальных активов		61 405
08	Вложения во внеоборотные активы	40 000	
10	Материалы	534 892	
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	23 928	
18	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	143 847	
20	Основное производство	475 150	
43	Готовая продукция	158 008	
44	Расходы на продажу	7 297	
45	Товары отгруженные	128 000	
50	Касса	380	
51	Расчетный счет	123 838	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		29 312
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		250 000
68	Расчеты по налогам и сборам		18 800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		28 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		70 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	4 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 200	17 080
80	Уставный фонд		2 118 917
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		644 920
97	Расходы будущих периодов	83 370	
99	Прибыли и убытки		230 236
	Итого	4 732 454	4 732 454

Таблица 4.2.2
Расшифровка остатков по счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (тыс.ден.ед)

№ п/п	Наименование поставщиков	Задолженность поставщиков
1	База снабжения № 1	7 549
2	База снабжения № 2	4 193
3	Завод «Калибр»	7 800
4	Прочие	9 770
	Итого	29 312

Таблица 4.2.3
Расшифровка остатков по счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование материалов	Ед. измер.	Цена (тыс.ден.ед)	Количество	Стоимость (тыс.ден.ед)
1	Сталь листовая	т	45	1 300	58 500
2	Топливо	т	10	1 900	19 000
3	Полуфабрикаты	шт	3	80 000	240 000
4	Прочие материалы				217 392
	Итого				534 892

Таблица 4.2.4
Перечень хозяйственных операций за отчетный период (тыс.ден.ед)

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1	Зачислена на расчетный счет ссуда банка под сырье и материалы	65 000
2	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	4 200
3	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кредиторам	3 600
4	Выдан аванс на хозяйственные расходы кладовщику в подотчет	300
5	Сдан в кассу инженером остаток неиспользованной подотчетной суммы согласно авансовому отчету	100
6	Акцептован счет поставщиков за полученные от них материалы по учетным ценам от базы снабжения № 2 - топливо в количестве прочие материалы НДС по поступившим материалам	15 т 22 000 ?
7	Поступили на предприятие по учетной цене от завода «Калибр» - полуфабрикаты в количестве НДС по поступившим материалам (20 %)	6 000шт ?
8	Акцептован счет: транспортной организации за доставку материалов (счет 16) НДС по транспортным услугам (20%)	5 580 ?

9	Акцептован счет: транспортной организации за доставку полуфабрикатов (счет 16) НДС по транспортным услугам (20 %)	2 450 ?
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности (с учетом НДС): поставщикам за топливо поставщикам за полуфабрикаты транспортным организациям за доставку материалов транспортным организациям за доставку полуфабрикатов поставщикам за прочие материалы	1 416 23 600 6 584 2 891 29 500
11	Отпущены в основное производство: металл топливо полуфабрикаты прочие материалы	50 т 250 т 10 000 шт 20 000
12	Отпущены прочие материалы: во вспомогательное производство на нужды цеха на общехозяйственные расходы	21 000 8 392 5 200
13	Вследствие физического износа ликвидируется станок: списывается сумма ранее начисленной амортизации списывается остаточная стоимость отражается стоимость оприходованных на склад материалов после ликвидации станка начислена за демонтаж станка зарплата рабочим начислены отчисления на соцстрах (34 %) начислен страховой взнос по личному страхованию работников (1 %) списывается результат от ликвидации станка	3 920 360 110 210 ? ? ?
14	Списываются отклонения по материалам, отпущенным: в основное производство во вспомогательное производство на нужды цеха на общехозяйственные расходы	? ? ? ?
15	Начислена амортизация основных средств за отчетный период: зданий и оборудования общепроизводственного назначения зданий и оборудования общехозяйственного назначения	2 280 2 100
16	Начислена зарплата: рабочим за изготовление продукции работникам вспомогательных производств персоналу цеха персоналу заводоуправления пособия по временной нетрудоспособности	2 570 1 198 1 920 2 780 544
17	Начислено органам социального страхования 34 % от ФЗП: производственных рабочих работников вспомогательных производств персонала цеха персонала заводоуправления	? ? ? ?
18	Начислен страховой взнос по личному страхованию 1 % от ФЗП: производственных рабочих работников вспомогательных производств	? ?

	персонал цеха персонала заводоуправления	? ?
19	Принят в эксплуатацию построенный объект ОС	26 000
20	По истечении срока полезного использования списаны нематериальные активы: сумма ранее начисленной амортизации остаточная стоимость недоамортизированная часть на убытки	1 190 10 ?
21	Получена в банке и зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда	5 000
22	Оплачен счет за телефонные и почтовые услуги (счет 26)	411
23	Начислена амортизация нематериальных активов за отчетный период (счет 26)	45
24	В конце отчетного периода списываются затраты по изготовлению продукции: услуги цехов вспомогательных производств общепроизводственные расходы общехозяйственные расходы часть расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду	? ? ? 3 220
25	Произведены удержания из зарплаты работников: подходного налога сумм по исполнительным листам	1 253 338
26	Приобретены нематериальные активы (счет 76): покупная стоимость НДС (20 %)	615 ?
27	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты и материальной помощи работникам	12 150
28	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?
Примечание: сумму фактической себестоимости по операции 28 определить, исходя из того, что затраты в НЗП на конец периода составили		259 580
29	Отгружена со склада покупателям готовая продукция по фактической себестоимости	?
Примечание: остаток готовой продукции на конец периода по фактической себестоимости		156 000
30	С расчетного счета оплачены расходы по доставке готовой продукции до станции отправления (коммерческие расходы)	8 585
31	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции	7 297
32	Поступила на расчетный счет от покупателей оплата за продукцию по отпускным ценам	195 000
33	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка	12 000
34	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности	2 406

	кредиторам	
35	Начислен НДС	29 746
36	Списывается реализованная продукция по фактической себестоимости	129 200
37	Списывается финансовый результат от реализации продукции	?
38	Выдана из кассы работникам предприятия: зарплата материальная помощь	7 500 4 500
39	Начислены: налог на недвижимость налог на прибыль	3 824 2 167
40	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности прочим кредиторам	7 000
41	Принят НДС к зачету	16 082
42	Перечислено с расчетного счета: в бюджет в ФСЗН	34 342 12 494
43	Не выплаченная зарплата возвращена на расчетный счет в банк	150
44	Зачислена на картсчет депонентов не выданная в срок зарплата	150

Задача 4.3.

Таблица 4.3.1

Ведомость остатков по синтетическим счетам
на 1 _____ 20 ____ г. (тыс. ден. ед)

№ счета	Наименование счетов	Остатки на начало периода	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	1 082 000	
02	Амортизация основных средств		700 400
04	Нематериальные активы	66 000	
05	Амортизация нематериальных активов		19 800
08	Вложения во внеоборотные активы	146 000	
10	Материалы	173 400	
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	8 060	
18	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	47 880	
20	Основное производство	207 850	
43	Готовая продукция	71 100	

44	Расходы на продажу	6 560	
45	Товары отгруженные	54 000	
50	Касса	720	
51	Расчетный счет	98 570	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		49 000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		115 000
68	Расчеты по налогам и сборам		9 600
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		9 500
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		28 480
71	Расчеты с подотчетными лицами	4 100	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 800	16 620
80	Уставный фонд		888 610
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		84 800
97	Расходы будущих периодов	20 670	
99	Прибыли и убытки		80 900
	Итого	2 002 710	2 002 710

Таблица 4.3.2

Расшифровка остатков по счету
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
(тыс.ден.ед)

№ п/п	Наименование поставщиков	Задолженность поставщиков
1	База снабжения № 2	8 660
2	Кожгалантерейная фабрика	9 300
3	Камвольный комбинат	12 250
4	Прочие	18 790
	Итого	49 000

Таблица 4.3.3

Расшифровка остатков по счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование материалов	Ед. измер.	Цена (тыс.ден.ед)	Количество	Стоимость (тыс.ден.ед)
1	Ткань шерстяная	м	26	1 653	42 978
2	Топливо	т	10	1 200	12 000
3	Полуфабрикаты	шт	3	10 000	30 000
4	Прочие материалы				88 422
	Итого				173 400

Таблица 4.3.4
Перечень хозяйственных операций за отчетный период
(тыс.ден.ед)

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1	Зачислена на расчетный счет ссуда банка под сырье и материалы	184 200
2	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	5 800
3	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кредиторам	5 600
4	Выдан аванс на хозяйственные расходы кладовщику в подотчет	400
5	Сдан в кассу инженером остаток неиспользованной подотчетной суммы согласно авансовому отчету	130
6	Акцептован счет поставщиков за полученные от них материалы по учетным ценам от камвольного комбината - ткань шерстяная в количестве - прочие материалы - НДС по поступившим материалам	10 000 м 160 000 ?
7	Поступили на предприятие по учетной цене от кожгалантерейной фабрики - полуфабрикаты в количестве - НДС по поступившим материалам (20 %)	20 000шт ?
8	Акцептован счет: - транспортной организации за доставку материалов (счет 16) - НДС по транспортным услугам (20%)	42 000 ?
9	Акцептован счет: - транспортной организации за доставку полуфабрикатов (счет 16) - НДС по транспортным услугам (20 %)	7 000 ?
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности (с учетом НДС): - поставщикам за материалы - поставщикам за полуфабрикаты - поставщикам за топливо - транспортным организациям за доставку материалов - транспортным организациям за доставку полуфабрикатов - поставщикам за прочие материалы	26 000 75 000 3 060 49 560 8 240 58 000
11	Отпущены в основное производство: - ткань - топливо - полуфабрикаты - прочие материалы	1 200 м 20 т 13 000шт 50 000
12	Отпущены прочие материалы: - во вспомогательное производство - на нужды цеха - на общехозяйственные расходы	10 000 4 000 1 000

13	<p>Вследствие физического износа ликвидируется станок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - списывается сумма ранее начисленной амортизации - списывается остаточная стоимость - отражается стоимость оприходованных на склад материалов после ликвидации станка - начислена за демонтаж станка зарплата рабочим - начислены отчисления на соцстрах (34 %) - начислен страховой взнос по личному страхованию (1 %) - списывается результат от ликвидации станка 	<p>3 200 10 210 170 ? ? ?</p>
14	<p>Списываются отклонения по материалам, отпущенным:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в основное производство - во вспомогательное производство - на нужды цеха - на общехозяйственные расходы 	<p>? ? ? ?</p>
15	<p>Начислена амортизация основных средств за отчетный период:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зданий и оборудования общепроизводственного назначения - зданий и оборудования общехозяйственного назначения 	<p>4 100 2 960</p>
16	<p>Начислена зарплата:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим за изготовление продукции - работникам вспомогательных производств - персоналу цеха - персоналу заводоуправления - пособия по временной нетрудоспособности 	<p>9 354 2 575 2 960 3 800 1 320</p>
17	<p>Начислено органам социального страхования 34 % от ФЗП:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производственных рабочих - работников вспомогательных производств - персонала цеха - персонала заводоуправления 	<p>? ? ? ?</p>
18	<p>Начислен страховой взнос по личному страхованию 1% от ФЗП:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производственных рабочих - работников вспомогательных производств - персонал цеха - персонала заводоуправления 	<p>? ? ? ?</p>
19	Принят в эксплуатацию построенный объект ОС	46 000
20	<p>По истечении срока полезного использования списаны нематериальные активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумма ранее начисленной амортизации - остаточная стоимость - недоамортизированная часть на убытки 	<p>3 150 30 ?</p>
21	Получена в банке и зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда	10 000
22	Оплачен счет за телефонные и почтовые услуги (счет 26)	416
23	Начислена амортизация нематериальных активов за отчетный период (счет 26)	135
24	<p>В конце отчетного периода списываются затраты по изготовлению продукции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - услуги цехов вспомогательных производств - общепроизводственные расходы 	<p>? ?</p>

	- общехозяйственные расходы - часть расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду	? 4 150
25	Произведены удержания из зарплаты работников: - подоходного налога - сумм по исполнительным листам	3 001 1 291
26	Приобретены нематериальные активы (счет 76): - покупная стоимость - НДС (20 %)	520 ?
27	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты и материальной помощи работникам	25 000
28	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?
Примечание: сумму фактической себестоимости по операции 28 определить, исходя из того, что затраты в НЗП на конец периода составили		100 800
29	Отгружена со склада покупателям готовая продукция по фактической себестоимости	?
Примечание: остаток готовой продукции на конец периода по фактической себестоимости		62 804
30	С расчетного счета оплачены расходы по доставке готовой продукции до станции отправления (коммерческие расходы)	6 560
31	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции	6 560
32	Поступила на расчетный счет от покупателей оплата за продукцию по отпускным ценам	132 000
33	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка	65 000
34	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кредиторам	10 048
35	Начислен НДС	20 136
36	Списывается реализованная продукция по фактической себестоимости	85 000
37	Списывается финансовый результат от реализации продукции	?
38	Выдана из кассы работникам предприятия: - зарплата - материальная помощь	16 012 7 945
39	Начислены: - налог на недвижимость - налог на прибыль	928 1 271
40	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Прочим кредиторам	3 330
41	Принят НДС к зачету	24 372
42	Перечислено с расчетного счета:	

	- в бюджет	11 229
	- в ФСЗН	6 000
43	Не выплаченная зарплата возвращена на расчетный счет в банк	1 043
44	Зачислена на счет депонентов не выданная в срок зарплата	1 043

Задача 4.4.

Таблица 4.4.1

Ведомость остатков по синтетическим счетам
на 1 _____ 20__ г. (тыс. ден. ед)

№ счета	Наименование счетов	Остатки на начало периода	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	798 542	
02	Амортизация основных средств		381 840
04	Нематериальные активы	7 238	
05	Амортизация нематериальных активов		2 235
08	Вложения во внеоборотные активы	35 462	
10	Материалы	275 259	
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	12 031	
18	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	36 890	
20	Основное производство	322 830	
43	Готовая продукция	254 165	
44	Расходы на продажу	4 112	
45	Товары отгруженные	107 610	
50	Касса	193	
51	Расчетный счет	86 260	

60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		197 038
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		167 982
68	Расчеты по налогам и сборам		70 938
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		13 781
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		18 836
71	Расчеты с подотчетными лицами	769	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11 920	133 207
80	Уставный фонд		413 179
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		267 550
97	Расходы будущих периодов	48 424	
99	Прибыли и убытки		335 119
	Итого	2 001 705	2 001 705

Таблица 4.4.2

Расшифровка остатков по счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (тыс.ден.ед)

№ п/п	Наименование поставщиков	Задолженность поставщиков
1	База снабжения № 1	39 400
2	База снабжения № 2	31 530
3	Завод «Калибр»	42 036
4	Прочие	84 072
	Итого	197 038

Таблица 4.4.3
Расшифровка остатков по счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование материалов	Ед. измер.	Цена (тыс.ден.ед)	Количество	Стоимость (тыс.ден.ед)
1	Металл	т	60	379	22 740
2	Топливо	т	10	281	2 810
3	Полуфабрикаты	шт	2	18 700	37 400
4	Прочие материалы				212 309
	Итого				275 259

Таблица 4.4.4
**Перечень хозяйственных операций за отчетный период
(тыс.ден.ед)**

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1	Зачислена на расчетный счет ссуда банка под сырье и материалы	100 000
2	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	1 920
3	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кредиторам	30 000
4	Выдан аванс на хозяйственные расходы кладовщику в подотчет	200
5	Сдан в кассу инженером остаток неиспользованной подотчетной суммы согласно авансовому отчету	150
6	Акцептован счет поставщиков за полученные от них материалы по учетным ценам: от базы снабжения № 1 сталь листовая в количестве от базы снабжения № 2 топливо в количестве прочие материалы	500 т 400 т 56 000

	НДС по поступившим материалам	?
7	Поступили на предприятие по учетной цене от завода «Калибр» - полуфабрикаты в количестве НДС по поступившим материалам (20 %)	30 000шт ?
8	Акцептован счет: транспортной организации за доставку материалов (счет 16) НДС по транспортным услугам (20%)	8 300 ?
9	Акцептован счет: транспортной организации за доставку полуфабрикатов (счет 16) НДС по транспортным услугам (20 %)	5 200 ?
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности (с учетом НДС): поставщикам за материалы поставщикам за полуфабрикаты поставщикам за топливо транспортным организациям за доставку материалов транспортным организациям за доставку полуфабрикатов поставщикам за прочие материалы	32 000 14 036 8 000 8 700 4 300 37 964
11	Отпущены в основное производство: металл топливо полуфабрикаты прочие материалы	350 т 381 т 15 700шт 40 000
12	Отпущены прочие материалы: во вспомогательное производство на нужды цеха на общехозяйственные расходы	12 000 8 000 5 000

13	<p>Вследствие физического износа ликвидируется станок:</p> <p>списывается сумма ранее начисленной амортизации</p> <p>списывается остаточная стоимость</p> <p>отражается стоимость оприходованных на склад материалов после ликвидации станка</p> <p>начислена за демонтаж станка зарплата рабочим</p> <p>начислены отчисления на соцстрах (34 %)</p> <p>начислен страховой взнос по личному страхованию (1 %)</p> <p>списывается результат от ликвидации станка</p>	<p>6 300</p> <p>290</p> <p>400</p> <p>160</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
14	<p>Списываются отклонения по материалам, отпущенным:</p> <p>в основное производство</p> <p>во вспомогательное производство</p> <p>на нужды цеха</p> <p>на общехозяйственные расходы</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
15	<p>Начислена амортизация основных средств за отчетный период:</p> <p>зданий и оборудования общепроизводственного назначения</p> <p>зданий и оборудования общехозяйственного назначения</p>	<p>2 622</p> <p>1 311</p>
16	<p>Начислена зарплата:</p> <p>рабочим за изготовление продукции</p> <p>работникам вспомогательных производств</p> <p>персоналу цеха</p> <p>персоналу заводоуправления</p> <p>пособия по временной нетрудоспособности</p>	<p>6 207</p> <p>2 300</p> <p>3 200</p> <p>5 600</p> <p>1 100</p>
17	<p>Начислено органам социального страхования 34 % от ФЗП:</p> <p>производственных рабочих</p> <p>работников вспомогательных производств</p> <p>персонала цеха</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>

	персонала заводоуправления	?
18	Начислен страховой взнос по личному страхованию 1 % от ФЗП: производственных рабочих работников вспомогательных производств персонал цеха персонала заводоуправления	? ? ? ?
19	Принят в эксплуатацию построенный объект ОС	622
20	По истечении срока полезного использования списаны нематериальные активы: сумма ранее начисленной амортизации остаточная стоимость недоамортизированная часть на убытки	235 3 ?
21	Получена в банке и зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда	120 000
22	Оплачен счет за телефонные и почтовые услуги (счет 26)	4 000
23	Начислена амортизация нематериальных активов за отчетный период (счет 26)	120
24	В конце отчетного периода списываются затраты по изготовлению продукции: услуги цехов вспомогательных производств общепроизводственные расходы общехозяйственные расходы часть расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду	? ? ? 1 424
25	Произведены удержания из зарплаты работников: походного налога сумм по исполнительным листам	2 785 2 836

26	Приобретены нематериальные активы (счет 76): покупная стоимость НДС (20 %)	1 200 ?
27	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты и материальной помощи работникам	20 000
28	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?
Примечание: сумму фактической себестоимости по операции 28 определить, исходя из того, что затраты в НЗП на конец периода составили		240 000
29	Отгружена со склада покупателям готовая продукция по фактической себестоимости	?
Примечание: остаток готовой продукции на конец периода по фактической себестоимости		320 000
30	С расчетного счета оплачены расходы по доставке готовой продукции до станции отправления (коммерческие расходы)	5 712
31	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции	4 112
32	Поступила на расчетный счет от покупателей оплата за продукцию по отпускным ценам	252 000
33	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка	206 000
34	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кредиторам	8 383

35	Начислен НДС	441
36	Списывается реализованная продукция по фактической себестоимости	186 000
37	Списывается финансовый результат от реализации продукции	?
38	Выдана из кассы работникам предприятия: зарплата материальная помощь	12 246 6 473
39	Начислены: налог на недвижимость налог на прибыль	492 1 835
40	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Прочим кредиторам	23 000
41	Принят НДС к зачету	21 818
42	Перечислено с расчетного счета: в бюджет в ФСЗН	52 026 6 294
43	Не выплаченная зарплата возвращена на расчетный счет в банк	700
44	Зачислена на картсчет депонентов не выданная в срок зарплата	700

Задача 4.5.
Таблица 4.5.1.

**Ведомость остатков по синтетическим счетам
на 1 20 г. (тыс. ден. ед)**

№ счета	Наименование счетов	Остатки на начало периода	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	3 643 497	
02	Амортизация основных средств		2 695 538
04	Нематериальные активы	48 554	
05	Амортизация нематериальных активов		13 385
08	Вложения во внеоборотные активы	204 987	
10	Материалы	427 585	
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	27 310	
18	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	220 350	
20	Основное производство	441 033	
43	Готовая продукция	342 189	
44	Расходы на продажу	44 050	
45	Товары отгруженные	226 182	
50	Касса	84	
51	Расчетный счет	38 103	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		345 361
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		249 871
68	Расчеты по налогам и сборам		62 860
69	Расчеты по социальному страхованию		12 093

	и обеспечению		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		28 317
71	Расчеты с подотчетными лицами	2 248	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	181 528	280 829
80	Уставный фонд		942 834
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		702 582
97	Расходы будущих периодов	8 017	
99	Прибыли и убытки		522 047
	Итого	5 855 717	5 855 717

Таблица 4.5.2

**Расшифровка остатков по счету
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (тыс. ден.ед)**

№ п/п	Наименование поставщиков	Задолженность поставщиков
1	Кожгалантерейная фабрика	27 060
2	База снабжения № 2	10 000
3	Камвольный комбинат	67 000
4	Прочие	241 301
	Итого	345 361

Таблица 4.5.3

Расшифровка остатков по счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование материалов	Ед. измер.	Цена (тыс. ден.ед)	Количество	Стоимость (тыс. ден.ед)
1	Ткань п/ш	м	32	1 800	57 600
2	Топливо	т	10	200	2 000

3	Полуфабрикаты	шт	5	3 340	16 700
4	Прочие материалы				351 285
	Итого				427 585

Таблица 4.5.4.
Перечень хозяйственных операций за отчетный период
(тыс.ден.ед)

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1	Зачислена на расчетный счет ссуда банка под сырье и материалы	50 000
2	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	31 528
3	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кредиторам	10 829
4	Выдан аванс на хозяйственные расходы кладовщику в подотчет	50
5	Сдан в кассу инженером остаток неиспользованной подотчетной суммы согласно авансовому отчету	28
6	Акцептован счет поставщиков за полученные от них материалы по учетным ценам от камвольного комбината - ткань шерстяная в количестве прочие материалы НДС по поступившим материалам	8 000 т 60 400 ?
7	Поступили на предприятие по учетной цене: от кожгалантерейной фабрики полуфабрикаты в количестве НДС по поступившим материалам (20 %)	5 600 шт ?
8	Акцептован счет:	

	транспортной организации за доставку материалов (счет 16)	25 300
	НДС по транспортным услугам (20%)	?
9	Акцептован счет: транспортной организации за доставку полуфабрикатов (счет 16)	1 800
	НДС по транспортным услугам (20 %)	?
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности (с учетом НДС):	
	поставщикам за материалы	40 000
	поставщикам за полуфабрикаты	15 000
	поставщикам за топливо	5 000
	транспортным организациям за доставку материалов	3 800
	транспортным организациям за доставку полуфабрикатов	2 000
	поставщикам за прочие материалы	40 000
11	Отпущены в основное производство:	
	ткань	4 500 м
	топливо	90 т
	полуфабрикаты	4 800 шт
	прочие материалы	137 000
12	Отпущены прочие материалы:	
	во вспомогательное производство	19 125
	на нужды цеха	13 160
	на общехозяйственные расходы	12 000
13	Вследствие физического износа ликвидируется станок:	
	списывается сумма ранее начисленной амортизации	17 445
	списывается остаточная стоимость	55
	отражается стоимость оприходованных на склад материалов после ликвидации станка	100

	начислена за демонтаж станка зарплата рабочим	200
	начислены отчисления на соцстрах (34 %)	?
	начислен страховой взнос по личному страхованию (1 %)	?
	списывается результат от ликвидации станка	?
14	Списываются отклонения по материалам, отпущенным:	
	в основное производство	?
	во вспомогательное производство	?
	на нужды цеха	?
	на общехозяйственные расходы	?
15	Начислена амортизация основных средств за отчетный период:	
	зданий и оборудования общепроизводственного назначения	4 572
	зданий и оборудования общехозяйственного назначения	3 048
16	Начислена зарплата:	
	рабочим за изготовление продукции	23 400
	работникам вспомогательных производств	12 200
	персоналу цеха	18 600
	персоналу заводоуправления	20 100
	пособия по временной нетрудоспособности	1 900
17	Начислено органам социального страхования 34 % от ФЗП:	
	производственных рабочих	?
	работников вспомогательных производств	?
	персонала цеха	?
	персонала заводоуправления	?
18	Начислен страховой взнос по личному страхованию 1 % от ФЗП:	
	производственных рабочих	?
	работников вспомогательных производств	?
	персонал цеха	?

	персонала заводоуправления	?
19	Принят в эксплуатацию построенный объект ОС	4 987
20	По истечении срока полезного использования списаны нематериальные активы: сумма ранее начисленной амортизации остаточная стоимость недоамортизированная часть на убытки	1 500 14 ?
21	Получена в банке и зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда	200 000
22	Оплачен счет за телефонные и почтовые услуги (счет 26)	2 100
23	Начислена амортизация нематериальных активов за отчетный период (счет 26)	455
24	В конце отчетного периода списываются затраты по изготовлению продукции: услуги цехов вспомогательных производств общепроизводственные расходы общехозяйственные расходы часть расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду	? ? ? 2 217
25	Произведены удержания из зарплаты работников: подходного налога сумм по исполнительным листам	11 460 4 280
26	Приобретены нематериальные активы (счет 76): покупная стоимость НДС (20 %)	2 000 ?
27	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты и материальной помощи работникам	87 180

28	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?
Примечание: сумму фактической себестоимости по операции 28 определить, исходя из того, что затраты в НЗП на конец периода составили		308 100
29	Отгружена со склада покупателям готовая продукция по фактической себестоимости	?
Примечание: остаток готовой продукции на конец периода по фактической себестоимости		340 000
30	С расчетного счета оплачены расходы по доставке готовой продукции до станции отправления (коммерческие расходы)	44 500
31	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции	40 050
32	Поступила на расчетный счет от покупателей оплата за продукцию по отпускным ценам	885 000
33	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка	300 871
34	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности кредиторам	3 960
35	Начислен НДС	135 000
36	Списывается реализованная продукция по фактической себестоимости	625 000
37	Списывается финансовый результат от реализации продукции	?
38	Выдана из кассы работникам предприятия: зарплата материальная помощь	60 100 26 520

39	Начислены: налог на недвижимость налог на прибыль	2 078 7 052
40	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Прочим кредиторам	20 000
41	Принят НДС к зачету	63 033
42	Перечислено с расчетного счета: в бюджет в ФСЗН	107 457 20 268
43	Не выплаченная зарплата возвращена на расчетный счет в банк	560
44	Зачислена на картсчет депонентов не выданная в срок зарплата	560

Форма №1 Бухгалтерский баланс

Приложение 1

к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь 31 октября 2011г. № 111

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 1 ЯНВАРЯ 20 г.**

Организа
ция

Учетный номер
плательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая
форма

Орган управления

Единица измерения

Млн.руб.

	КОДЫ
Форма №1 по ОКУД	
Дата (год, месяц, число)	
по ОКЮЛП	
УНП	
по ОКЭД	
по ОКОПФ	
по СООУ	
по ОКЕИ	

Контрольная сумма	
Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

АКТИВ	Код стр	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Долгосрочные АКТИВЫ			
Основные средства	110		
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы	130		
В том числе:			
инвестиционная недвижимость	131		
предметы финансовой аренды (лизинга)	132		
прочие доходные вложения в материальные активы	133		
Вложения в долгосрочные активы	140		
Долгосрочные финансовые вложения	150		
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрочная дебиторская задолженность	170		
Прочие долгосрочные активы	180		
ИТОГО по разделу I	190		
II. Краткосрочные АКТИВЫ			
Запасы	210		
В том числе:			
материалы	211		
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213		
готовая продукция и товары	214		
товары отгруженные	215		
прочие запасы	216		
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		
Краткосрочная дебиторская задолженность	250		
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и их эквиваленты	270		
Прочие краткосрочные активы	280		
Прочие оборотные активы	280		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС (190+290)	300		

	Код стр	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Собственный капитал			
Уставный фонд	410		
Неоплаченная часть уставного капитала	420		
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440		
Добавочный капитал	450		
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	460		
Чистая прибыль(убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480		
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		
Прочие долгосрочные обязательства	560		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		
Краткосрочная кредиторская задолженность	630		
В том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		
по авансам полученным	632		
по налогам и сборам	633		
по социальному страхованию и обеспечению	634		
по оплате труда	635		
по лизинговым платежам	636		
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637		
прочим кредиторам	638		
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих платежей	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670		
Итого по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ	Код стр	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	001		
Имущество принятое на ответственное хранение	002		
Материалы, принятые в переработку	003		
Товары, принятые на комиссию	004		
Оборудование, принятое для монтажа	005		
Бланки строгой отчетности	006		
Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность	007		
Обеспечения обязательств полученные	008		
Обеспечения обязательств выданные	009		
	010		
Основные средства, сданные в аренду	011		
	012		
	013		
Потеря стоимости основных средств	014		
	015		
Недвижимое имущество, находящееся в совместном владении	016		
Именные приватизационные чеки "Имущество"	017		

Руководитель

Главный бухгалтер

ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные активы	03	1. Инвестиционная недвижимость 2. Предметы финансовой аренды (лизинга)
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Долгосрочные финансовые вложения	06	1. Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные долгосрочные займы 3. Вклады по договору о совместной деятельности
Оборудование к установке и строительные материалы	07	1. Оборудование к установке на складе 2. Оборудование к установке, переданное в монтаж 3. Строительные материалы
Вложения в долгосрочные активы	08	1. Приобретение и создание основных средств 2. Приобретение и создание инвестиционной недвижимости 3. Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга) 4. Приобретение и создание нематериальных активов 5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		

Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Временные сооружения 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы
Животные на выращивании и откорме	11	<ol style="list-style-type: none"> 1. Молодняк животных 2. Животные на откорме
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости запасов	14	
Заготовление и приобретение материалов	15	
Отклонение в стоимости материалов	16	
	17	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам 4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам
	19	
Раздел III ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		

Основное производство	20	<ol style="list-style-type: none"> 1. Промышленное производство 2. Сельскохозяйственное производство 3. Эксплуатация транспорта и средств связи 4. Производство строительных и монтажных работ 5. Производство проектных и изыскательских работ 6. Производство геологоразведочных работ 7. Производство научно-исследовательских и конструкторских работ 8. Содержание и ремонт автомобильных дорог 9. Общественное питание
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Страховые выплаты	22	<ol style="list-style-type: none"> 1. Страховые выплаты по прямому страхованию 2. Страховые выплаты по досрочно прекращенным договорам прямого страхования 3. Возмещение доли убытков, уплаченных по рискам, принятым в перестрахование 4. Полученные возмещения доли убытков по рискам, переданным в перестрахование
Вспомогательные производства	23	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обслуживание различными видами энергии 2. Внутризаводское транспортное обслуживание 3. Ремонт основных средств 4. Изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей и конструкций 5. Эксплуатация мелких транспортных хозяйств 6. Возведение временных (нетитульных) сооружений 7. Добыча нерудных материалов 8. Лесозаготовки и лесопиление 9. Переработка сельскохозяйственной продукции
	24	
Общепроизводственные затраты	25	<ol style="list-style-type: none"> 1. Содержание и эксплуатация оборудования 2. Общецеховые расходы
Общехозяйственные затраты	26	<ol style="list-style-type: none"> 1. Общезаводские расходы 2. Накладные расходы
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	<ol style="list-style-type: none"> 1. Жилищно-коммунальные хозяйства 2. Подсобные сельские хозяйства 3. Бытовое обслуживание 4. Содержание детских дошкольных учреждений 5. Содержание домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного назначения 6. Содержание учреждений культуры 7. Содержание подразделений общественного питания
	30	
	31	
	32	

	33	
	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	
Раздел IV		
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия 5. Товары, переданные для подготовки на сторону 6. Предметы проката
Торговая наценка	42	1. Торговая наценка 2. Скидка поставщиков 3. Налог на добавленную стоимость в цене товаров 4. Налог с продаж
Готовая продукция	43	
Расходы на реализацию	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
	46	
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	47	
	48	
	49	
Раздел V		
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы 4. Валютная касса 5. Касса филиала
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1. Депозитные счета 2. Счета в драгоценных металлах 3. Специальный счет денежных средств целевого назначения
	56	

Переводы в пути	57	1. Инкассированные денежные средства 2. Денежные средства для приобретения иностранной валюты 3. Денежные средства в иностранных валютах для реализации
Краткосрочные финансовые вложения	58	1. Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные краткосрочные займы
Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений	59	
Раздел VI РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты в порядке инкассо 2. Расчеты плановыми платежами 3. Векселя полученные 4. Авансы полученные 5. Расчеты с дольщиками по финансированию создания объекта долевого строительства
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
Отложенные налоговые обязательства	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам 2. Расчеты по краткосрочным займам 3. Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам 2. Расчеты по долгосрочным займам 3. Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг 2. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 3. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода) 4. Расчеты по подоходному налогу 5. Расчеты по прочим платежам в бюджет

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выплате дивидендов и других доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по исполнительным документам 2. Расчеты по имущественному и личному страхованию 3. Расчеты по претензиям 4. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 5. Расчеты по депонированным суммам 6. Расчеты по договору доверительного управления имуществом 7. Расчеты, связанные с выбывающей группой
Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию	77	1. Расчеты по прямому страхованию со страхователями 2. Расчеты по рискам, принятым в перестрахование 3. Расчеты по рискам, переданным в перестрахование 4. Расчеты по прямому страхованию со страховыми агентами и брокерами 5. Расчеты по депо премий
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII		
ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли в уставном капитале)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	По видам источников
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	

	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
	87	
	88	
	89	
Раздел VIII ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Доходы и расходы по текущей деятельности	90	1. Выручка от реализации продукции товаров, работ, услуг 2. Налог на добавленную стоимость 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг 5. Управленческие расходы 6. Расходы на реализацию 7. Прочие доходы по текущей деятельности 8. Прочие расходы по текущей деятельности 9. Прибыль / убыток от текущей деятельности
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Налог на добавленную стоимость 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов 4. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
	92	
Страховые взносы (премии)	93	1. Страховые взносы (премии) по прямому страхованию 2. Страховые премии и портфель премий, полученные по рискам, принятым в перестрахование 3. Уплаченные страховые премии по рискам, переданным в перестрахование
Недостачи и потери от порчи имущества	94	
Страховые резервы	95	По видам страховых резервов, долям перестраховщиков в страховых резервах и по результатам изменения страховых резервов
Резервы предстоящих платежей	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов

Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью недостающих ценностей
Прибыли и убытки	99	
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
Наименование счета	Номер счета	
Арендованные основные средства	001	
Имущество, принятое на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность	007	
Обеспечения обязательств полученные	008	
Обеспечения обязательств выданные	009	
	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
	012	
	013	
Потеря стоимости основных средств	014	
	015	
Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении	016	
Именные приватизационные чеки "Имущество"	017	

4. КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

- 4.1. Фонд контрольных вопросов
- 4.2. Фонд контрольных задач
- 4.3. Фонд контрольных тестов

4.1. Фонд контрольных вопросов

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

по курсу «Бухгалтерский учет» для слушателей ИПК и ПК

1. Понятие хозяйственного учета. Основные стадии учетного процесса. Измерители, применяемые в учете.
2. Виды хозяйственного учета.
4. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
5. Классификация хозяйственных средств.
6. Метод бухгалтерского учета и его основные элементы.
7. Бухгалтерский баланс и его структура.
8. Счета и двойная запись.
9. Организация бухгалтерского учета на предприятии.
10. Формы бухгалтерского учета.
11. Документальное оформление и учет операций по расчетному счету.
12. Документальное оформление и учет кассовых операций
13. Учет расчетов с подотчетными лицами.
14. Инвентаризация кассы.
15. Учет удержаний и вычетов из заработной платы.
16. Аналитический учет расчетов по заработной плате с рабочими и служащими.
17. Классификация производственных запасов и их оценка.
18. Документальное оформление поступления производственных запасов и учет расчетов с поставщиками.
19. Организация складского учета производственных запасов
20. Учет расхода материалов и их документальное оформление.
21. Инвентаризация материалов на складах.
22. Классификация производственных затрат.
23. Учет косвенных затрат.
24. Учет потерь от брака и простоев.
25. Сводный учет затрат на производство.
26. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.
27. Понятие готовой продукции, ее состав и оценка в учете.
28. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации готовой продукции.
29. Методы реализации продукции.
30. Учет коммерческих расходов

31. Характеристика счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и его взаимосвязь с другими счетами.

4.2. Фонд контрольных задач

Задача 1

На основании представленной корреспонденции счетов составить содержание записи к ней:

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1.	26	71
2.	44\1	70
3.	97	71
4.	70	68\4
5.	10\3	60
6.	97	10\5
7.	25	02
8.	51	90\1
9.	76\3	60
10.	08\1	60
	01	08\1

Задача 2

На основании представленной корреспонденции счетов составить содержание записи к ней:

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1.	83	80	6. 94	10/2
2.	84	80	7. 96	23
3.	84	82	8. 20	96
4.	51	91/1	9. 01	83
5.	91/9	99	10. 23	02

Задача 3

На основании приведенных хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов:

1. Отпущены комплектующие изделия на освоение новых видов производств;
2. Списана фактическая сумма общепроизводственных расходов и включена в затраты основного производства;
3. Начислена заработная плата рабочим основного производства;
4. Отнесены потери от брака на конкретных виновников;
5. Списана на убытки часть общепроизводственных расходов;
6. Оприходованы излишки топлива, выявленные в цехе вспомогательного производства;

7. Оприходован на склад лом от ликвидации основных средств;
8. Начислена заработная плата главному бухгалтеру завода;
9. Начислена амортизация по основным средствам, эксплуатирующимся в основном производстве;
10. Оприходован лом от окончательно забракованной продукции.

Задача 4

На основании данных хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов:

1. Удержан из заработной платы подоходный налог;
2. Удержаны из заработной платы алименты;
3. Удержаны из заработной платы профсоюзные взносы;
4. Удержано из заработной платы в пенсионный фонд;
5. Удержаны из заработной платы вовремя не возмещенные подотчетные суммы;
6. Выдана из кассы заработная плата;
7. Начислена заработная плата начальнику цеха;
8. Внесен в кассу остаток подотчетных сумм;
9. Удержано из заработной платы в возмещение материального ущерба;
10. Внесено наличными на расчетный счет.

Задача 5

Отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета:

1. Отгружена готовая продукция;
2. Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции;
3. Начислен НДС от реализации продукции;
4. Списана недостача ценностей, ранее учтенных как товары отгруженные;
5. Списывается сумма коммерческих расходов относящихся к реализованной продукции;
6. Зачислена выручка за реализованную продукцию;
7. Списывается результат от реализации продукции (прибыль);
8. Начислена заработная плата грузчикам за погрузку готовой продукции;
9. Отпущены тара и тарные материалы на упаковку готовой продукции;
10. Оприходована готовая продукция, на склад изготовленная в основном производстве.

Задача 6

На основании представленной корреспонденции счетов составить содержание записи к ней;

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1.	94	50
2.	50	71
3.	51	76\3
4.	60	51
5.	66	51
6.	51	67
7.	10	90/7
8.	91	70
9.	90/8	94
10.	10\6	28

Задача 7

На основании представленной корреспонденции счетов составить содержание записи к ней:

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1.	51	66
2.	69	51
3.	60	51
4.	94	10\5
5.	76\3	51
6.	70	51
7.	68	51
8.	10\3	60
9.	90/2	68
10.	28	10\2

Задача 8

На основании представленных хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов:

1. Оприходован лом, оставшийся от выбытия объектов основных средств;
2. Списана остаточная стоимость недостающих объектов основных средств;
3. Отражен финансовый результат от ликвидации основных средств (убыток);
4. Начислена заработная плата за исправление забракованной продукции;
5. Из заработной платы удержан подоходный налог;
6. Удержаны из заработной платы вовремя не возмещенные подотчетные суммы;

7. Выдано из кассы в подотчет;
8. Внесено в кассу в возмещение материального ущерба;
9. С валютного счета получена в кассу валюта;
10. На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка.

Задача 9

На основании представленной корреспонденции счетов составить содержание записи к ней:

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1.	91	01
2.	20	02
3.	97	02
4.	23	10\2
5.	23	70
6.	70	68\4
7.	10\1	70
8.	50	52
9.	50	71
10.	91	99

Задача 10

Списывается балансовая стоимость ликвидируемого объекта основных средств 1500000 руб., износ 900000 руб., начислена заработная плата за демонтаж объекта 500000 руб., произведены отчисления от ФОТ по действующим ставкам согласно законодательства, оприходован лом стоимостью 150 000 руб., запасные части 40000 руб. Требуется рассчитать результат от ликвидации объекта.

Задача 11

На основании корреспонденции счетов составьте содержание записи:

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1.	84	80
2.	84	82
3.	84\4	70
4.	51	91\1
5.	91\9	99
6.	94	10\2
7.	01	83
8.	23	02
9.	73\2	94
10.	20	25

Задача 12

На основании приведенных ниже операций составить корреспонденцию счетов и исчислить остаток на конец месяца по счету 51 «Расчетный счет». Остаток денежных средств на 1 мая 800000 руб. Выписка по счету следующая:

п\п	№	Содержание операции	Сумма, руб.
	1.	Зачислена выручка за реализованную продукцию	1200000
	2.	Зачислено от покупателей в погашении задолженности	400000
	3.	Зачислен краткосрочный кредит банка	5000000
	4.	Списано по чеку для выдачи заработной платы	1000000
	5.	Списано по платежным требованиям поставщиков	1500000
	6.	Перечислены в бюджет налоги	700000
	7.	Зачислено по претензии	200000
	8.	Списана задолженность поставщикам за услуги	800000
	9.	Перечислена заработная плата на лицевые счета работников	3000000
	10.	Зачислены пени, штрафы, неустойки	300000

Задача 13

На основании приведенных данных исчислить потери от брака, указать корреспонденцию счетов по каждой операции:

1. Списывается окончательная себестоимость брака 2000000 руб.
2. Начислена заработная плата за исправление брака рабочим 800000 руб.
3. Общепроизводственные расходы 40%.
4. Удержано с виновников за допущенный брак 400000 руб.
5. Оприходован лом 200000 руб.
6. Отпущены материалы на исправление брака 300000 руб.

Задача 14

На основании исходных данных составить корреспонденцию счетов и рассчитать результаты инвентаризации:

Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей

Наименование материалов	КОЛИЧЕСТВО		ЦЕНА, РУБ.
	по инвентаризации	по данным учета	
Проволока, м.	2000	2000	15000
Цемент, кг.	30,0	20,0	3000
Кирпич, шт.	700	800	500

Недостачу кирпича в пределах норм естественной убыли 40 штук считать как естественную убыль, недостачу сверх норм естественной убыли отнести на виновных лиц. Излишки оприходовать.

Задача 15

Ликвидируется станок первоначальной стоимостью 3500000 руб., износ составил 3100000 руб. Начислена заработная плата за разборку станка 250000 руб., произведены отчисления от ФОТ по действующим ставкам согласно законодательства, оприходован лом на сумму 70000 руб., запасные части – 50.000 руб. Произвести соответствующие отчисления и определить результат от ликвидации объекта основных средств.

Задача 16

На основании представленных хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов:

1. Начислена оплата труда по операциям приобретения материалов;
2. Начислена оплата труда по операциям исправления брака;
3. Начислена оплата труда по операциям выбытия объектов основных средств;
4. Начислена оплата труда работникам административно-управленческого персонала;
5. Отражено фактическое перечисление платежей в бюджет;
6. Отражено удержание подоходного налога из сумм оплаты труда;
7. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств социального обеспечения;
8. Отражено фактическое перечисление отчислений в фонд социального страхования и обеспечения;
9. Удержаны из заработной платы неиспользованные суммы, выданные ранее в подотчет;
10. Выплачена из кассы заработная плата.

Задача 17

Составьте корреспонденцию счетов на основании приведенных хозяйственных операций:

1. Произведена выплата доходов учредителям предприятия из кассы;
2. Списывается сумма общепроизводственных расходов и включается в затраты основного производства;
3. Списывается результат от реализации материальных ценностей (прибыль);
4. Списывается результат от реализации продукции (убыток);
5. Начислена заработная плата грузчикам за погрузочно-разгрузочные работы, связанные с приобретением производственных запасов;
6. Списываются потери от брака и включаются в затраты основного производства;

7. Списывается недостача в пределах норм естественной убыли на общепроизводственные расходы;

8. Начислен износ объектов основных средств, эксплуатирующихся в здании заводоуправления;

9. Приобретены канцелярские товары в бухгалтерию за счет подотчетных сумм;

10. Выявлена недостача запасных частей на складе.

Задача 18

Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции:

1. Приняты к оплате счета за оказанные услуги по отгрузке и транспортировке продукции;

2. Предъявлена претензия банку за ошибочно списанные суммы с расчетного счета;

3. Приобретены материалы за счет подотчетных сумм;

4. Списаны подотчетные суммы на текущие расходы при невозможности их взыскания с подотчетного лица;

5. Часть нераспределенной прибыли обращена на пополнение резервного фонда;

6. Списана сумма недостачи в пределах норм естественной убыли на издержки производства;

7. Оприходованы объекты основных средств, внесенных учредителями в счет вклада в уставный фонд;

8. Внесено в кассу в возмещение материального ущерба;

9. Оприходованы объекты основных средств от поставщика и введены в эксплуатацию;

10. Списываются общехозяйственные расходы и включаются в затраты основного производства.

Задача 19

Составьте содержание записи к представленной корреспонденции счетов:

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1.	20	25
2.	28	20
3.	91	01
4.	10\6	28
5.	73\2	94
6.	20	60
7.	76\3	51
8.	51	90/7
9.	76\3	60
10.	90/8	94

Задача 20

Ликвидируется фрезерный станок первоначальной стоимостью 5400000 руб. Объект основных средств эксплуатировался 15 лет. Начислена заработная плата за демонтаж объекта 400000 руб, произведены отчисления от ФОТ по действующим ставкам согласно законодательства, оприходованы запасные части на сумму 300000 руб., а также отходы на сумму 90000 руб. Норма амортизации объекта 8,4%. Определить результат от ликвидации объекта основных средств.

Задача 21

Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции:

1. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитам;
2. На расчетный счет зачислено по претензии;
3. Предъявлена претензия банку за ошибочно списанные суммы с расчетного счета;
4. Приобретены материалы за счет подотчетных сумм;
5. Списаны подотчетные суммы на текущие расходы при невозможности их взыскания с подотчетного лица;
6. Часть нераспределенной прибыли обращена на пополнение резервного фонда;
7. Списана сумма недостачи в пределах норм естественной убыли на издержки производства;
8. Оприходованы объекты основных средств, внесенных учредителями в счет вклада в уставный фонд, и введены в эксплуатацию;
9. Оприходованы излишки топлива, выявленные при проведении инвентаризации;
10. Оприходован объект основных средств от поставщика и введен в эксплуатацию.

Задача 22

На основании приведенных данных исчислить потери от брака, указать корреспонденцию счетов по каждой операции:

1. Списывается окончательная себестоимость брака 1000000 руб;
2. Начислена заработная плата за исправление брака рабочим 300000 руб;
3. Общепроизводственные расходы 40%;
4. Удержано с виновников за допущенный брак 400000 руб;
5. Оприходован лом 200000 руб;
6. Отпущены материалы на исправление брака 100000 руб.

Задача 23

На основании представленной корреспонденции счетов составить содержание записи к ней:

	Д Е Б Е Т	К Р Е Д И Т
1.	26	71
2.	44/1	70
3.	97	71
4.	70	68/4
5.	10/3	60
6.	97	10/5
7.	25	02
8.	51	90/1
9.	76/3	60
10.	08/1	60
	01	08/1

Задача 24

На основании представленной корреспонденции счетов составить содержание операции к ней:

	Д Е Б Е Т	К Р Е Д И Т
1.	94	50
2.	50	71
3.	51	76/3
4.	60	51
5.	66	51
6.	51	67
7.	91	99
8.	91	68
9.	91	70
10.	90/8	71

Задача 25

На основании представленных хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов:

1. Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы, связанные с приобретением производственных запасов;
2. Начислена заработная плата работникам за исправление забракованной продукции;
3. Начислена заработная плата за демонтаж объектов основных средств;
4. Отражено фактическое перечисление платежей в бюджет;
5. Отражены суммы удержаний подоходного налога;
6. Начислена заработная плата специалистам заводу управления;
7. Начислено пособие по временной нетрудоспособности;

8. Отражено фактическое перечисление отчислений в фонд социального страхования и обеспечения;

9. Удержаны из заработной платы неиспользованные суммы, выданные подотчет;

10. Выплачена из кассы заработная плата.

Задача 26

На основании исходных данных составить корреспонденцию счетов
Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей

Наименование материалов	КОЛИЧЕСТВО		ЦЕНА, РУБ.
	Данным инвентаризации	Данным учета	
Проволока, м	2000	2000	15000
Цемент, кг	30,0	20,0	3000
Кирпич, шт	700	800	500

Недостачу кирпича в пределах норм естественной убыли 40 штук считать как естественную убыль, недостачу сверх норм естественной убыли отнести на виновных лиц. Излишки оприходовать.

Задача 27

На основании приведенных данных исчислить потери от брака, указать корреспонденцию счетов по каждой операции:

1. Списывается окончательная себестоимость брака 800000 руб;
2. Начислена заработная плата за исправление брака 300000 руб;
3. Общепроизводственные расходы 40%;
4. Удержано с виновников за допущенный брак 250000 руб;
5. Оприходован лом 50000 руб;
6. Отпущены материалы на исправление брака 200000 руб.

Задача 28

На основании приведенных хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов:

1. Отпущено сырье на освоение новых видов продукции;
2. Списана фактическая сумма общепроизводственных расходов и включена в затраты основного производства;
3. Начислена заработная плата рабочим основного производства;
4. Отнесены потери от брака на конкретных виновников;
5. Списана на текущие расходы часть общепроизводственных затрат;
6. Оприходованы излишки, обнаруженные в цехе вспомогательного производства
7. Сданы на склад комплектующие изделия, изготовленные во вспомогательном производстве;
8. Отнесены затраты основного производства в состав расходов будущих периодов;

9. Начислена амортизация объектов основных средств, эксплуатирующихся в основном производстве;
10. Оприходован лом от окончательно забракованной продукции.

Задача 29

На основании данных хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов:

1. Удержан из заработной платы подоходный налог;
2. Начислена заработная плата начальнику цеха;
3. Удержаны из заработной платы алименты;
4. Удержаны из заработной платы профсоюзные взносы;
5. Начислена заработная плата директору завода;
6. Удержано из заработной платы в пенсионный фонд;
7. Удержаны из заработной платы своевременно не возмещенные подотчетные суммы;
8. Выдана из кассы заработная плата;
9. Внесен в кассу остаток подотчетных сумм;
10. Удержано из заработной платы в возмещение материального ущерба.

Задача 30

Отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета:

1. Отгружена готовая продукция;
2. Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции;
3. Начислен НДС;
4. Списана недостача ценностей, ранее учтенных как товары отгруженные;
5. Списывается сумма коммерческих расходов, относящаяся к реализованной продукции;
6. Зачислена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию;
7. Списывается финансовый результат (прибыль) от реализации продукции;
8. Начислена заработная плата грузчикам за погрузку готовой продукции;
9. Отпущены тара и тарные материалы на упаковку готовой продукции;
10. Оприходована готовая продукция, на склад, выпущенная из основного производства.

4.3 Фонд контрольных тестов

ВАРИАНТ 1

1. Какие виды измерителей используются в системе бухгалтерского учета?
 - а) натуральные и стоимостные;
 - б) трудовые и денежные;
 - в) натуральные, трудовые и денежные;
 - г) стоимостные, трудовые и денежные.

2. По какой стоимости оцениваются средства в текущем учете?
 - а) по первоначальной и остаточной;
 - б) по амортизируемой и восстановительной;
 - в) по первоначальной, восстановительной и остаточной;
 - г) по восстановительной, первоначальной и фактической.

3. На какие группы делятся основные средства по принадлежности?
 - а) действующие и находящиеся на консервации;
 - б) собственные, находящиеся в оперативном управлении и арендованные;
 - в) производственные и непроизводственные;
 - г) собственные и переданные в аренду.

4. Что означает следующая хозяйственная операция:
Д-т 26 К-т 94
 - а) выявленная недостача незавершенного производства;
 - б) списание недостачи в пределах норм естественной убыли;
 - в) отнесение недостачи на виновное лицо;
 - г) выявленная недостача материалов в цехе.

5. Каким первичным документом оформляется разовый отпуск материалов на производство?
 - а) лимитно-заборной картой по форме № М-8;
 - б) накладной-требованием по форме № М-11;
 - в) актом по форме № М-7;
 - г) товарной накладной по форме ТН-2.

6. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 94 К-т 10
 - а) расход материалов в производстве;
 - б) отражение уценки материальных ценностей;
 - в) оприходование отходов производства;
 - г) списание недостачи материалов.

7. Каким документом оформляется начисление заработной платы рабочему за исправление брака не по его вине?
 - а) наряд;

- б) листок на доплату;
- в) листок о простое;
- г) акт о браке.

8. Что из нижеперечисленного относится к системе оплаты труда?

- а) сдельная;
- б) повременная;
- в) тарифная ставка;
- г) аккордная.

9. Как определяется фактическая себестоимость выпущенной продукции?

- а) суммированием всех затрат на производство и коммерческих расходов;
- б) суммированием незавершенного производства на начало месяца и затрат за месяц по счету 20 «Основное производство» за вычетом незавершенного производства на конец месяца;
- в) суммированием производственной себестоимости, коммерческих расходов и НДС;
- г) вычитанием из производственной себестоимости остатка незавершенного производства.

10. В какой оценке отражается готовая продукция в балансе?

- а) по полной себестоимости;
- б) по фактической производственной себестоимости;
- в) по ценам реализации;
- г) по плановой производственной себестоимости.

ВАРИАНТ 2

1. Какие виды учета используются для отражения и систематизации хозяйственной деятельности предприятия ?

- а) статистический, бухгалтерский, финансовый;
- б) оперативно-технический, бухгалтерский, статистический;
- в) бухгалтерский, управленческий, финансовый;
- г) налоговый, управленческий, бухгалтерский.

2. Каким документом оформляется выбытие автотранспортного средства в результате аварии ?

- а) актом ОС-1;
- б) актом ОС-3;
- в) актом ОС-4;
- г) актом ОС-4а;

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 02 К-т 01

- а) списание первоначальной стоимости объекта за счет начисленной амортизации;
- б) уменьшение амортизации при переоценке объектов основных средств;
- в) начисление амортизации по объектам основных средств в эксплуатации;
- г) списание начисленной амортизации при выбытии объекта основных средств.

4. По какой стоимости производится взыскание недостачи объекта основных средств с виновного лица ?

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по фактической стоимости;
- в) по амортизируемой стоимости;
- г) по рыночной стоимости.

5. Какая бухгалтерская запись оставляется при поступлении материалов от поставщиков ?

- а) Д-т 60 К-т 51;
- б) Д-т 10 К-т 51;
- в) Д-т 10 К-т 60;
- г) Д-т 51 К-т 60.

6. На какой счет относятся запасные части, израсходованные на капитальный ремонт оборудования, выполняемого хозяйственным способом ?

- а) 23 «Вспомогательное производство»;
- б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) 20 «Основное производство».

7. К какому виду относится заработная плата, начисленная за время выполнения государственных обязанностей ?

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) повременная;
- г) сдельная.

8. Какая бухгалтерская запись составляется при списании общехозяйственных расходов ?

- а) Д-т 25 К-т 26;
- б) Д-т 20 К-т 26;
- в) Д-т 97 К-т 26;
- г) Д-т 28 К-т 26.

9. Какие затраты по ремонту объектов основных средств можно включить в себестоимость продукции ?

- а) затраты по текущему ремонту;
- б) по капитальному ремонту;
- в) по модернизации оборудования;
- г) по всем видам ремонта.

10. Какая бухгалтерская запись составляется при сдаче готовой продукции из производства на склад ?

- а) Д-т 90 К-т 43;
- б) Д-т 26 К-т 43;
- в) Д-т 43 К-т 20;
- г) Д-т 45 К-т 43.

ВАРИАНТ 3

1. Какой из приведенных элементов не является элементом метода бухгалтерского учета?

- а) счета;
- б) баланс;
- в) регистр;
- г) оценка.

2. Какой бухгалтерской записью отражается безвозмездное получение объекта в пределах разных собственников ?

- а) Д-т 01 К-т 08;
- б) Д-т 01 К-т 98;
- в) Д-т 01 К-т 83;
- г) Д-т 01 К-т 90/7.

3. Какая бухгалтерская запись составляется при предъявлении покупателю счета за проданный станок ?

- а) Д-т 51 К-т 62;
- б) Д-т 62 К-т 08;
- в) Д-т 62 К-т 91;
- г) Д-т 51 К-т 91.

4. Какой счет дебетуется при перечислении средств транспортной организации за доставку материалов ?

- а) 10 «Материалы»;
- б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

- в) 51 «Расчетный счет»;
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5. Какими бухгалтерскими записями отражается недостача материалов сверх норм естественной убыли при приемке груза от транспортной организации ?

- а) Д-т 76/3 К-т 10;
- б) Д-т 94 К-т 60;
- в) Д-т 76/3 К-т 60;
- г) Д-т 94 К-т 10.

6. В каком регистре ведется синтетический учет затрат на производство (при журнально-ордерной форме учета)?

- а) в журнале-ордере №10;
- б) в журнале-ордере №6;
- в) в журнале-ордере №10/1;
- г) в журнале-ордере №13.

7. Каким первичным документом оформляется списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей ?

- а) актом № М-7;
- б) накладной № М-11;
- в) актом № МБ-8;
- г) личной карточкой № МБ-6.

8. Какая бухгалтерская запись будет составлена при начислении заработной платы рабочим, обслуживающим оборудование основного цеха?

- а) Д-т 20 К-т 70;
- б) Д-т 25 К-т 70;
- в) Д-т 23 К-т 70;
- г) Д-т 70 К-т 25.

9. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 96 К-т 70

- а) начисление оплаты рабочим за отпуск;
- б) выплата заработной платы за отпуск;;
- в) создание резерва на оплату отпусков;
- г) начисление заработной платы рабочим, обслуживающим оборудование.

10. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 20 К-т 28

- а) списание окончательных потерь от брака;
- б) списание расходов по исправлению брака;
- в) списание затрат по неисправимому браку;
- г) выпуск бракованной продукции.

ВАРИАНТ 4

1. К какой классификационной группе можно отнести задолженность промышленного предприятия по заработной плате?

- а) долгосрочные активы;
- б) привлеченные источники;
- в) краткосрочные активы;
- г) собственный капитал.

2. Что означает бухгалтерская запись:

Д-т 91 К-т 10

- а) отпуск материалов на производство;
- б) расход материалов, связанных с ликвидацией объекта;
- в) оприходование материалов от ликвидации объекта;
- г) отпуск материалов на непроизводственные нужды.

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 99 К-т 91

- а) отражение прибыли от ликвидации объектов основных средств;
- б) отражение прибыли от продажи ненужных и излишних объектов основных средств;
- в) списание убытка от ликвидации не полностью амортизированных объектов основных средств;
- г) списание убытка от безвозмездной передачи объектов основных средств.

4. Какими бухгалтерскими записями отражается расход материалов, связанных с ликвидацией объектов основных средств?

- а) Д-т 90 К-т 10;
- б) Д-т 91 К-т 10;
- в) Д-т 86 К-т 10;
- г) Д-т 23 К-т 10.

5. На каком синтетическом счете определяется финансовый результат от реализации ненужных и излишних материалов?

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 98 «Доходы будущих периодов»;
- в) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

6. В каких случаях выписывается доверенность на получение материалов?

- а) при оприходовании материалов;
- б) при отгрузке материалов со склада поставщика;
- в) в случае нарушения условий поставок;
- г) при получении материалов со склада поставщика.

7. Какая бухгалтерская запись будет составлена при удержании с работника по исполнительному листу?

- а) Д-т 70 К-т 28;
- б) Д-т 70 К-т 94;
- в) Д-т 70 К-т 76/1;
- г) Д-т 70 К-т 68/4.

8. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 69 К-т 70

- а) удержание из заработной платы работника за брак;
- б) начисление работнику за выполнение государственных обязанностей;
- в) начисление работнику за дополнительный отпуск;
- г) начисление работнику пособия по временной нетрудоспособности.

9. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 69 К-т 50

- а) отчисление взносов в пенсионный фонд;
- б) начисление пособия по больничному листу;
- в) начисление страховых взносов от несчастных случаев;
- г) выплата пособия на рождение ребенка.

10. Какой бухгалтерской записью будет отражаться списание на производство части расходов по освоению новых видов продукции?

- а) Д-т 26 К-т 76;
- б) Д-т 20 К-т 97;
- в) Д-т 25 К-т 76;
- г) Д-т 20 К-т 26.

ВАРИАНТ 5

1. Какие источники средств являются собственными?

- а) краткосрочные кредиты;
- б) долгосрочные займы;
- в) резервный фонд;
- г) кредиторская задолженность.

2. Какая бухгалтерская запись составляется при создании резерва по капитальному ремонту складских помещений?
- а) Д-т 20 К-т 96;
 - б) Д-т 29 К-т 97;
 - в) Д-т 23 К-т 96;
 - г) Д-т 26 К-т 96.
3. По какой стоимости отражаются материалы в бухгалтерском балансе и отчетности?
- а) по фактической себестоимости;
 - б) по планово-расчетным;
 - в) по фиксированным ценам;
 - г) по средневзвешенной фактической себестоимости.
4. Какой записью отражается депонирование неполученной в срок заработной платы?
- а) Д-т 76 К-т 70;
 - б) Д-т 70 К-т 96;
 - в) Д-т 70 К-т 76/5;
 - г) Д-т 70 К-т 98/2.
5. На основании какого документа начисляется заработная плата работникам предприятия с повременной оплатой труда?
- а) рапорт о выработке;
 - б) наряд;
 - в) табель учета рабочего времени.
 - г) маршрутный лист.
6. Какая бухгалтерская запись составляется при отчислении суммы платежей в Фонд социальной защиты населения от заработной платы производственных рабочих?
- а) Д-т 26 К-т 70;
 - б) Д-т 25 К-т 69;
 - в) Д-т 23 К-т 70;
 - г) Д-т 20 К-т 69.
7. В каком учетном регистре ведется учет расходов по содержанию и эксплуатации оборудования?
- а) в журнале-ордере №10;
 - б) в журнале-ордере №12;
 - в) в ведомости 12;
 - г) в журнале-ордере №10/1.
8. Каким документом оформляется сдача на склад готовой продукции?

- а) приемо-сдаточными актами;
- б) приемо-сдаточными накладными;
- в) накладными по форме № М-11;
- г) накопительными ведомостями.

9. По какой стоимости на счете 43 «Готовая продукция» может учитываться готовая продукция?

- а) по фактической производственной себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по плано-производственной себестоимости;
- г) как по фактической производственной себестоимости, так и по нормативной (плановой) себестоимости.

10. По какому документу принимает кассир наличные деньги в кассу?

- а) по расходному кассовому ордеру;
- б) по приходному ордеру;
- в) по приходному кассовому ордеру;
- г) по объявлению на взнос наличными.

ВАРИАНТ 6

1. Товарно-материальные и трудовые ресурсы, имеющиеся на предприятии,

- А) сразу превращаются в издержки;
- Б) не сразу превращаются в издержки;
- В) превращаются в издержки периодически;
- Г) не превращаются вообще.

2. В каком учетном регистре ведется синтетический учет по счету 02 «Амортизация основных средств»?

- А) в разработочной таблице 6;
- Б) в журнале-ордере №10;
- В) в журнале – ордере №10/1;
- Г) в журнале-ордере №13.

3. Какая запись составляется при начислении НДС по недостающему объекту основных средств?

- А) Д-т 08 К-т 68;
- Б) Д-т 90/8 К-т 68;
- В) Д-т 94 К-т 68;
- Г) Д-т 91 К-т 68.

4. Какая бухгалтерская запись составляется, если выявлены на складе излишки материальных ценностей при инвентаризации?

- А) Д-т 10 К-т 26;
- Б) Д-т 10 К-т 90/7;
- В) Д-т 10 К-т 25;
- Г) Д-т 10 К-т 23.

5. Какая бухгалтерская запись составляется при поступлении на склад материалов от забракованных изделий?

- а) Д-т 10 К-т 28;
- б) Д-т 10 К-т 20;
- в) Д-т 10 К-т 25;
- г) Д-т 10 К-т 26.

6. Какая бухгалтерская запись составляется при поступлении на склад ценных отходов из цеха основного производства?

- а) Д-т 10 К-т 26;
- б) Д-т 10 К-т 20;
- в) Д-т 10 К-т 25;
- г) Д-т 20 К-т 10.

7. Что означает следующая корреспонденция счетов:

Д-т 20 К-т 69

- а) начисление по временной нетрудоспособности рабочим основного производства;
- б) выплата рабочим заработной платы по листку нетрудоспособности;
- в) отчисления в Фонд социальной защиты населения от заработной платы рабочих основного производства;
- г) перечисление сумм местному органу социальной защиты населения.

8. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 70 К-т 71

- а) депонирование своевременно не полученной работниками заработной платы;
- б) удержание с работника в погашение долга за невозвращенные авансы на командировочные расходы;
- в) возврат неиспользованных подотчетных сумм;
- г) выдача подотчетным лицам аванса на командировочные расходы.

9. Какой бухгалтерской записью отражается выявленная недостача незавершенного производства в цехе основного производства?

- а) Д-т 91 К-т 94;
- б) Д-т 10 К-т 94;
- в) Д-т 94 К-т 20;
- г) Д-т 73 К-т 94.

10. Кто определяет лимит остатка денежных средств в кассе?
- а) руководитель по согласованию с банком;
 - б) руководитель определяет самостоятельно;
 - в) устанавливает Национальный банк РБ;
 - г) устанавливает обслуживающее отделение банка.

ВАРИАНТ 7

1. В каком разделе бухгалтерского баланса найдет отражение статья «Денежные средства»?
- а) собственный капитал;
 - б) краткосрочные активы;
 - в) краткосрочные обязательства;
 - г) долгосрочные активы.
2. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении амортизации по оборудованию и транспортным средствам в цехе основного производства?
- а) Д-т 25 К-т 02;
 - б) Д-т 02 К-т 20;
 - в) Д-т 23 К-т 02;
 - г) Д-т 26 К-т 02.
3. На каком счете отражается уплаченная таможенная пошлина при ввозе материалов?
- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - б) 10 «Материалы»;
 - в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - г) 68 «Расчеты по налогам и сборам».
4. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 10 К-т 75
- а) оприходование материалов, поступивших от поставщиков;
 - б) оприходование ценных отходов;
 - в) оприходование материалов, полученных от учредителей;
 - г) оприходование материалов от ликвидации объектов основных средств.
5. В каком учетном регистре определяется фактическая себестоимость поступивших материальных ценностей ?
- а) в журнале-ордере 10;
 - б) в журнале-ордере №10/1;
 - в) в ведомости №10;
 - г) в журнале-ордере №6.

6. В каком регистре отражаются неотфактурованные поставки?
- а) в журнале-ордере 13;
 - б) в журнале-ордере 10;
 - в) в журнале-ордере №6;
 - г) в ведомости №10.
7. Какая бухгалтерская запись составляется при удержании с работника за причиненный материальный ущерб;
- а) Д-т 70 К-т 73/2;
 - б) Д-т 70 К-т 76/1;
 - в) Д-т 68/4 К-т 70;
 - г) Д-т 28 К-т 70.
8. Какой документ применяется для учета выработки рабочих в индивидуальных производствах ?
- а) маршрутный лист;
 - б) рапорт о выработке;
 - в) листок на доплату;
 - г) наряд на сдельную работу.
9. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 97 К-т 70
- а) начисление заработной платы рабочим за ликвидацию объектов основных средств;
 - б) начисление заработной платы работникам складов;
 - в) начисление заработной платы работникам вспомогательных производств;
 - г) начисление заработной платы работникам за освоение новых видов продукции.
10. Какая бухгалтерская запись составляется при удержании из заработной платы работника за товары, проданные в кредит?
- а) Д-т 70 К-т 76;
 - б) Д-т 51 К-т 70;
 - в) Д-т 26 К-т 70;
 - г) Д-т 70 К-т 50.

ВАРИАНТ 8

1. Какая запись ведется на забалансовых счетах ?
- а) двойная запись;
 - б) простая запись;
 - в) двойная и простая записи;

г) не ведется никакая запись.

2. Какая бухгалтерская запись составляется при выявлении по результатам инвентаризации излишков основных средств ?

- а) Д-т 01 К-т 02;
- б) Д-т 01 К-т 99;
- в) Д-т 01 К-т 91;
- г) Д-т 01 К-т 90/7;

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 26 К-т 10 субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

- а) оприходование лома от списания инвентаря и хозяйственных принадлежностей;
- б) передача в эксплуатацию инвентаря до одной базовой величины;
- в) начисление износа на инвентарь находящейся в эксплуатации;
- г) начисление износа на инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся на складе.

4. Что означает бухгалтерская запись:

Д-т 10 К-т 71

- а) поступление материалов от поставщика;
- б) поступление материалов из основного производства;
- в) поступление материалов из вспомогательного производства;
- г) поступление материалов через подотчетных лиц.

5. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 97 К-т 70

- а) начисление заработной платы рабочим за ликвидацию основных средств;
- б) начисление заработной платы работникам складов;
- в) начисление заработной платы работникам вспомогательных производств;
- г) начисление заработной платы работникам за освоение новых видов продукции.

6. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 70 К-т 28

- а) начисление заработной платы рабочим за исправление брака;
- б) удержание из заработной платы рабочих за допущенный брак по их вине;
- в) списание потерь от брака;
- г) выявление брака в производстве.

7. По какой стоимости списываются на основное производство услуги вспомогательных производств в течение месяца?
- а) по плановой себестоимости;
 - б) по фактической себестоимости;
 - в) по средневзвешенной стоимости;
 - г) по учетной стоимости.
8. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 10/6 К-т 20
- а) списание со счета 20 «Основное производство» неисправимого брака;
 - б) поступление на склад возвратных отходов из основного производства;
 - в) поступление на склад материальных ценностей от ликвидации объектов основных средств;
 - г) списание излишков незавершенного производства.
9. Какая бухгалтерская запись составляется при списании фактической себестоимости продукции при применении метода « по оплате»?
- а) Д-т 90 К-т 45;
 - б) Д-т 90 К-т 20;
 - в) Д-т 90 К-т 44;
 - г) Д-т 90 К-т 43.
10. Что представляет собой полная себестоимость реализованной продукции?
- а) сумму затрат на изготовление продукции и расходов на ее транспортировку;
 - б) фактическую производственную себестоимость выпущенной продукции;
 - в) сумму фактической производственной себестоимости реализованной продукции и коммерческих расходов;
 - г) сумму фактической производственной себестоимости отгруженных товаров и коммерческих расходов.

ВАРИАНТ 9

32. По каким признакам можно классифицировать документы?
- а) по назначению, по строению, по месту составления, по объему информации;
 - б) по назначению, по месту составления, по способу охвата информации;
 - в) распорядительные, оправдательные, комбинированные, сводные;
 - г) первичные, сводные.
33. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 91 К-т 45

- а) реализация материальных ценностей покупателям;
- б) списание фактической стоимости отгруженных материальных ценностей;
- в) поступление выручки за отгруженные материальные ценности;
- г) отпуск со склада материальных ценностей покупателю.

3. Какая бухгалтерская запись составляется при создании резерва на отпуск рабочим?

- а) Д-т 26 К-т 96;
- б) Д-т 20 К-т 96;
- в) Д-т 70 К-т 96;
- г) Д-т 97 К-т 96.

4. Какая база распределения расходов по содержанию и эксплуатации оборудования является наиболее точной?

- а) сметные (нормативные) ставки;
- б) основная заработная плата рабочих;
- в) сумма прямых затрат;
- г) количество изготовленной продукции.

5. Какая бухгалтерская запись составляется при списании части расходов по освоению новых производств?

- а) Д-т 26 К-т 20;
- б) Д-т 25 К-т 20;
- в) Д-т 20 К-т 10;
- г) Д-т 20 К-т 97;

6. Какая бухгалтерская запись будет составлена при поступлении от покупателей на расчетный счет суммы транспортных расходов?

- а) Д-т 51 К-т 44;
- б) Д-т 51 К-т 45;
- в) Д-т 51 К-т 43;
- г) Д-т 51 К-т 76;

7. Какая запись будет составлена при получении денежных средств в кассу на выплату командировочных расходов?

- а) Д-т 50 К-т 71;
- б) Д-т 50 К-т 51;
- в) Д-т 51 К-т 50;
- г) Д-т 71 К-т 50.

8. Какая бухгалтерская запись составляется при выявлении недостачи денежных средств в кассе?
- а) Д-т 91 К-т 50;
 - б) Д-т 90/8 К-т 50;
 - в) Д-т 94 К-т 50;
 - г) Д-т 50 К-т 83.
9. Какие платежные инструкции включает кредитовый банковский перевод?
- а) платежные требования и чеки;
 - б) платежные поручения и платежные требования;
 - в) платежные поручения и платежные требования-поручения;
 - г) платежные поручения и чеки.
10. Отражаются ли хозяйственные операции на счете 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала года?
- а) нет;
 - б) да;
 - в) в зависимости от учетной политики предприятия;
 - г) в зависимости от специфики деятельности предприятия.

ВАРИАНТ 10

1. Какой признак положен в основу строения журналов-ордеров?
- а) дебетовый;
 - б) кредитовый;
 - в) смешанное строение;
 - г) произвольный.
2. Какой бухгалтерской записью отражается недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли?
- а) Д-т 26 К-т 94;
 - б) Д-т 10 К-т 94;
 - в) Д-т 91 К-т 94;
 - г) Д-т 73 К-т 94.
3. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении НДС с выручки от реализации материальных ценностей?
- а) Д-т 90 К-т 68;

- б) Д-т 91 К-т 68;
- в) Д-т 98 К-т 68;
- г) Д-т 62 К-т 68.

4. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении сумм страховых взносов от несчастных случаев на производстве?

- а) Д-т 96 К-т 70;
- б) Д-т 20 К-т 76;
- в) Д-т 97 К-т 76;
- г) Д-т 70 К-т 76.

5. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 10 К-т 23

- а) поступление материалов от поставщика;
- б) поступление материалов из вспомогательного производства;
- в) оприходование материалов от ликвидации объектов основных средств;
- г) отпуск материалов во вспомогательное производство.

6. Какая бухгалтерская запись будет составлена при отпуске материалов для упаковки готовой продукции на складе?

- а) Д-т 20 К-т 10;
- б) Д-т 45 К-т 10;
- в) Д-т 44 К-т 10;
- г) Д-т 43 К-т 10.

7. Какая бухгалтерская запись будет составлена при сдаче в банк на расчетный счет денежной наличности в последний день отчетного месяца?

- а) Д-т 51 К-т 50;
- б) Д-т 50 К-т 51;
- в) Д-т 51 К-т 57;
- г) Д-т 57 К-т 50.

8. На каком счете найдут отражение проценты, начисленные банку за кассовое обслуживание?

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 25 «Общепроизводственные затраты»;
- в) 26 «Общехозяйственные затраты»;
- г) 98 «Доходы будущих периодов»

9. Какой срок исковой давности дебиторской задолженности?

- а) 3 года;
- б) 5 лет;
- в) 2 года;
- г) 1 год.

10. В каком журнале-ордере ведется синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками?

- а) в журнале-ордере № 6;
- б) в журнале-ордере № 11;
- в) в журнале-ордере № 12;
- г) в журнале-ордере № 2

ВАРИАНТ 11

1. Что представляет собой план счетов бухгалтерского учета?

- а) совокупность синтетических, аналитических счетов и субсчетов;
- б) совокупность синтетических счетов, субсчетов и забалансовых счетов;
- в) совокупность синтетических и аналитических счетов;
- г) совокупность аналитических, синтетических и забалансовых счетов.

2. Какая бухгалтерская запись составляется при удержании из заработной платы подоходного налога?

- а) Д-т 68 К-т 70;
- б) Д-т 73 К-т 70;
- в) Д-т 76 К-т 70;
- г) Д-т 70 К-т 68.

3. Какая бухгалтерская запись составляется на сумму недостач, отнесенную на виновное лицо?

- 4.
- а) Д-т 94 К-т 20;
 - б) Д-т 73 К-т 94;
 - в) Д-т 26 К-т 94;
 - г) Д-т 25 К-т 94.

5. Какая бухгалтерская запись будет составлена на сумму исчисленных налогов и сборов из выручки от реализации продукции?

- 6.
- а) Д-т 90 К-т 68;
 - б) Д-т 91 К-т 68;
 - в) Д-т 99 К-т 68;
 - г) Д-т 43 К-т 68.

7. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 51 К-т 55

- а) выставление аккредитива поставщику;
- б) зачисление денежных средств от продажи валюты;
- в) получение денежных средств от покупателя;
- г) возвращение суммы неиспользованного аккредитива.

8. Какая бухгалтерская запись составляется при предъявлении претензии поставщику при недопоставке материалов?

- а) Д-т 60 К-т 10;
- б) Д-т 94 К-т 60;
- в) Д-т 76 К-т 60;
- г) Д-т 94 К-т 10.

9. Какая бухгалтерская запись составляется при списании коммерческих расходов, относящихся к реализованной продукции?

- а) Д-т 45 К-т 44;
- б) Д-т 90 К-т 44;
- в) Д-т 90 К-т 45;
- г) Д-т 43 К-т 44.

10. Какая бухгалтерская запись будет составлена при перечислении налога на прибыль?

11.

- а) Д-т 51 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 68;
- в) Д-т 91 К-т 51;
- г) Д-т 68 К-т 51.

12. В какой сумме отражается в бухгалтерском балансе величина уставного фонда в момент создания предприятия?

- а) в оплаченной сумме;
- б) объявленной сумме;
- в) до оплаты уставной фонд в балансе не отражается;
- г) в виде разницы между объявленной суммой и внесенной учредителями.

13. В результате пожара предприятию нанесен ущерб. На какой счет будет отнесена сумма ущерба?

- а) 98 «Доходы будущих периодов»;
- б) 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 91/4 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

ВАРИАНТ 12

1. Как классифицируются счета по структуре и назначению?

- а) активные, пассивные, активно-пассивные;
- б) счета процесса производства и процесса реализации;
- в) распределительные, калькуляционные, сопоставляющие;
- г) основные, регулирующие, операционные.

2. Что относится к долгосрочным инвестициям?
- а) финансовые вложения в уставные фонды других организаций;
 - б) затраты на создание и приобретение внеоборотных активов;
 - в) финансовые вложения в государственные ценные бумаги;
 - г) затраты на создание или приобретение внеоборотных активов с целью их перепродажи.
3. Какой синтетический счет используется для учета долгосрочных инвестиций?
- а) 01 «Основные средства»;
 - б) 04 «Нематериальные активы»;
 - в) 08 «Вложения в долгосрочные активы»
 - г) 03 «Доходные вложения в материальные активы».
4. Какой установлен максимальный срок полезного использования нематериальных активов?
- а) 3 года;
 - б) 10 лет;
 - в) 5 лет;
 - г) 20 лет.
5. По какой стоимости оценивают нематериальные активы при поступлении их в качестве вклада в уставный фонд?
- а) по фактической стоимости;
 - б) по остаточной стоимости;
 - в) по рыночной стоимости;
 - г) по первоначальной стоимости.
6. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении заработной платы рабочим за изготовление продукции?
- а) Д-т 23 К-т 70;
 - б) Д-т 20 К-т 70;
 - в) Д-т 26 К-т 70;
 - г) Д-т 25 К-т 70.
7. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 70 К-т 28
- а) начисление заработной платы рабочему за исправление брака;
 - б) начисление заработной платы рабочему основного производства;
 - в) удержано с работника за недостачу;
 - г) удержано с работника за брак.
8. Что положено в основу деления затрат на прямые и косвенные?
- а) способ включения затрат в себестоимость единицы продукции;

- б) связь затрат с объемом производства;
- в) период возникновения затрат и включение их в себестоимость продукции;
- г) экономическая однородность затрат.

9. Какая бухгалтерская запись будет составлена при получении прибыли от реализации продукции?

- а) Д-т 91 К-т 99;
- б) Д-т 90 К-т 99;
- в) Д-т 98 К-т 99;
- г) Д-т 99 К-т 90.

10. Какая бухгалтерская запись составляется при ошибочном списании с расчетного счета суммы?

- а) Д-т 91 К-т 51;
- б) Д-т 76 К-т 51;
- в) Д-т 97 К-т 51;
- г) Д-т 26 К-т 51.

ВАРИАНТ 13

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 10 К-т 60

- а) оплата счета поставщику за полученные материалы;
- б) зачет уплаченного НДС;
- в) предъявление счета поставщиком за полученные материальные ценности;
- г) погашение задолженности транспортной организации;

2. Какая бухгалтерская запись составляется при вводе объекта в эксплуатацию?

- а) Д-т 03 К-т 08;
- б) Д-т 01 К-т 08;
- в) Д-т 01 К-т 91;
- г) Д-т 01 К-т 83.

3. Какой бухгалтерской записью отражается приобретение объекта нематериальных активов?

- а) Д-т 04 К-т 60;
- б) Д-т 08 К-т 60;
- в) Д-т 08 К-т 83;
- г) Д-т 04 К-т 08.

4. Какая бухгалтерская запись составляется, если произведены удержания из заработной платы рабочих за причиненный ими материальный ущерб?
- а) Д-т 70 К-т 28;
 - б) Д-т 70 К-т 76;
 - в) Д-т 70 К-т 73;
 - г) Д-т 73 К-т 70.
5. Какой бухгалтерской записью отражается списание доли общепроизводственных расходов на потери от брака?
- а) Д-т 20 К-т 28;
 - б) Д-т 28 К-т 25;
 - в) Д-т 10 К-т 28;
 - г) Д-т 28 К-т 20.
6. Какая группировка затрат на производство позволяет выявить, какова доля того или иного элемента в общей сумме расходов?
- а) по статьям затрат;
 - б) по элементам затрат;
 - в) по видам продукции, работ, услуг;
 - г) по месту возникновения затрат.
7. На каком счете выявляются отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной?
- а) 43 «Готовая продукция»;
 - б) 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»;
 - в) 44 «Расходы на реализацию»;
 - г) 45 «Товары отгруженные».
8. Какая бухгалтерская запись составляется при зачислении выручки за реализованную продукцию при варианте «по отгрузке»?
- а) Д-т 51 К-т 45;
 - б) Д-т 51 К-т 90;
 - в) Д-т 51 К-т 62;
 - г) Д-т 51 К-т 43.
9. Что означает следующая корреспонденция счетов:
Д-т 26 К-т 71
- а) выдача денег под отчет;
 - б) отчет по командировке рабочего основного цеха;
 - в) отчет по командировке главного инженера;
 - г) отчет по командировке наладчика оборудования.

10. Какая бухгалтерская запись будет составлена по акту проверки налоговой инспекции при занижении прибыли и начислении штрафных санкций?

- а) Д-т 68 К-т 51;
- б) Д-т 99 К-т 68;
- в) Д-т 98 К-т 68;
- г) Д-т 91 К-т 68.

ВАРИАНТ 14

1. Что положено в основу деления затрат на основные и затраты по обслуживанию производства и управлению?

- а) целевое направление затрат;
- б) способ включения затрат в себестоимость отдельных видов продукции;
- в) место возникновения затрат;
- г) экономическая однородность затрат.

2. Какой из способов начисления амортизации не применяется для объектов нематериальных активов?

- а) линейный способ;
- б) пропорционально объему продукции;
- в) способ уменьшаемого остатка;
- г) способ суммы чисел лет полезного использования.

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 20 К-т 69

- а) начисление рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности;
- б) выплата рабочим основного производства суммы по больничному листу;
- в) отчисления в Фонд социальной защиты населения от заработной платы рабочих вспомогательных производств;
- г) отчисления в Фонд социальной защиты населения от заработной платы рабочих основного производства.

4. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 20 К-т 16

- а) списание отклонений по поступившим материальным ценностям;
- б) списание отклонений по реализованным материальным ценностям;
- в) списание отклонений по отпущенным в производство материальным ценностям;
- г) списание отклонений по недостающим материальным ценностям.

5. Какая бухгалтерская запись составляется при уплате предприятием штрафа за невыполнение условий хозяйственных договоров?

- а) Д-т 98 К-т 51;
- б) Д-т 91 К-т 51;
- в) Д-т 76 К-т 51;
- г) Д-т 26 К-т 51;

6. В каком учетном регистре ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками?

- а) в журнале-ордере №10;
- б) в ведомости №12;
- в) в журнале-ордере № 6;
- г) в журнале-ордере № 8.

7. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 91 К-т 99

- а) списание прибыли от реализации нематериальных активов;
- б) списание прибыли от реализации продукции;
- в) списание убытка от реализации основных средств;
- г) списание убытка от реализации облигаций.

8. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 75 К-т 80

- а) начисление дивидендов учредителям;
- б) внесение материальных ценностей учредителями;
- в) формирование уставного фонда в сумме вкладов учредителей после государственной регистрации предприятия;
- г) выплата дивидендов учредителям.

9. На какие группы делится отчетность по срокам составления?

- а) промежуточная и квартальная;
- б) годовая и промежуточная;
- в) годовая и квартальная;
- г) сводная и консолидированная.

10. На какой счет относятся штрафы за несвоевременную уплату налогов в бюджет?

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 98 «Доходы будущих периодов»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

ВАРИАНТ 15

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 20 К-т 70

- а) начисление заработной платы рабочим основного производства;

- б) начисление заработной платы рабочим основного цеха;
в) удержание из заработной платы подоходного налога;
г) начисление заработной платы наладчикам оборудования.
2. Какую бухгалтерскую запись следует составить на суммы отчислений в Фонд социальной защиты населения с основной и дополнительной заработной платы основных производственных рабочих?
а) Д-т 70 К-т 69;
б) Д-т 69 К-т 51;
в) Д-т 26 К-т 69;
г) Д-т 20 К-т 69.
3. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 45 К-т 43
а) сдача готовой продукции на склад;
б) предъявление счета покупателю;
в) выпуск продукции из производства;
г) отгрузка продукции покупателю.
4. Какая бухгалтерская запись составляется при зачислении на расчетный счет сумм, сданных инкассаторами?
а) Д-т 51 К-т 50;
б) Д-т 51 К-т 76;
в) Д-т 51 К-т 57;
г) Д-т 51 К-т 55.
5. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 84 К-т 71
а) удержание с работников невозвращенных сумм авансов;
б) выдача под отчет на командировочные расходы;
в) израсходованные подотчетные суммы согласно авансовому отчету;
г) списание сумм на командировочные расходы сверх установленных сумм.
6. Какая бухгалтерская запись будет составлена на увеличение резервного фонда за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия?
а) Д-т 84 К-т 82;
б) Д-т 99 К-т 82;
в) Д-т 98 К-т 82;
г) Д-т 91 К-т 82.
7. В какой форме отчетности найдут отражение операционные доходы и расходы?
а) в отчете о движении денежных средств;
б) в отчете о движении источников собственных средств;

- в) в отчете о прибылях и убытках;
- г) в балансе.

8. На каком счете будет отражена сумма штрафов, уплаченная предприятием с расчетного счета за нарушение условий хозяйственных договоров?

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) 91 «Операционные доходы и расходы»;
- в) 98 «Доходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

9. Можно ли для покрытия убытков использовать сумму дооценки активов?

- а) нельзя;
- б) можно;
- в) можно, но только по решению учредителей;
- г) можно, только для покрытия убытков от внереализационных операций.

10. Какая бухгалтерская запись будет составлена при списании убытка по окончании отчетного года?

- а) Д-т 84 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 84;
- в) Д-т 98 К-т 99;
- г) Д-т 90 К-т 99.

ВАРИАНТ 16

1. Что является экономическим элементом?

- а) сырье и материалы;
- б) основная заработная плата рабочих;
- в) амортизация основных средств и нематериальных активов;
- г) топливо.

2. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 20 К-т 02

- а) начисление амортизации по объекту лизинга у лизингодателя;
- б) начисление амортизации по оборудованию основного производства;
- в) начисление амортизации по основным средствам у лизингополучателя;
- г) списание амортизации при выбытии объектов основных средств.

3. Какая бухгалтерская запись составляется при вводе объекта в эксплуатацию?

- а) Д-т 03 К-т 08;
- б) Д-т 01 К-т 08;

- в) Д-т 01 К-т 91;
- г) Д-т 01 К-т 83.

4. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 25 К-т 05

- а) начисление амортизации по выбывшим нематериальным активам;
- б) списание амортизации при реализации нематериальных активов;
- в) начисление амортизации по нематериальным активам, используемым не в рамках уставной деятельности;
- г) начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в общехозяйственных целях.

5. Какой бухгалтерской записью списывается остаточная стоимость реализованных нематериальных активов?

- а) Д-т 05 К-т 04;
- б) Д-т 91 К-т 04;
- в) Д-т 98 К-т 04;
- г) Д-т 08 К-т 04.

6. Какая бухгалтерская запись составляется на сумму начисленного НДС по реализованным нематериальным активам?

- а) Д-т 90 К-т 68;
- б) Д-т 91 К-т 68;
- в) Д-т 98 К-т 68;
- г) Д-т 51 К-т 68.

7. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 10 К-т 71

- а) поступление материалов от поставщика;
- б) поступление материалов из основного производства;
- в) поступление материалов из вспомогательного производства;
- г) поступление материалов от подотчетных лиц.

8. К какому виду относится заработная плата, начисленная за время выполнения государственных обязанностей?

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) повременная;
- г) сдельная.

9. Какой документ применяется для учета выработки рабочих в индивидуальных производствах?

- а) маршрутный лист;
- б) рапорт о выработке;
- в) листок на доплату;
- г) наряд на сдельную работу.

10. Какие затраты по ремонту объектов основных средств можно включить в себестоимость продукции?

- а) затраты по текущему ремонту;
- б) по капитальному ремонту;
- в) по модернизации оборудования;
- г) по всем видам ремонта.

ВАРИАНТ 17

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 23 К-т 10

- а) получение материалов из вспомогательного производства;
- б) отпуск материалов на сторону;
- в) оприходование возвратных отходов;
- г) отпуск материалов во вспомогательное производство.

2. Какой бухгалтерской записью отражается начисление задолженности за объекты основных средств, поступившие от поставщика?

- а) Д-т 08 К-т 60;
- б) Д-т 01 К-т 60;
- в) Д-т 01 К-т 08;
- г) Д-т 03 К-т 60.

3. В каком регистре бухгалтерского учета производится распределение заработной платы по направлениям затрат?

- а) в разработочной таблице №8;
- б) в журнале-ордере №10;
- в) в разработочной таблице №1;
- г) в разработочной таблице №6.

4. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 70 К-т 68

- а) удержаны подотчетные суммы;
- б) удержано по исполнительным документам;
- в) удержан подоходный налог;
- г) удержано за брак продукции.

5. По какому признаку затраты на производство группируются по цехам, участкам, производствам?

- а) по статьям калькуляции;
- б) по месту возникновения затрат;
- в) по экономическим элементам;
- г) по видам продукции.

6. Какой бухгалтерской записью отражается поступление выручки на расчетный счет, при реализации продукции «по отгрузке»?
- а) Д-т 51 К-т 90;
 - б) Д-т 51 К-т 45;
 - в) Д-т 51 К-т 62;
 - г) Д-т 51 К-т 91.
7. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении налога на недвижимость?
- а) Д-т 99 К-т 68;
 - б) Д-т 90 К-т 68;
 - в) Д-т 20 К-т 68;
 - г) Д-т 01 К-т 68.
8. Что означает следующая корреспонденция счетов:
Д-т 26 К-т 71
- а) выдача денег под отчет;
 - б) отчет по командировке рабочего основного цеха;
 - в) отчет по командировке главного инженера;
 - г) отчет по командировке наладчика оборудования.
9. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 75 К-т 80
- а) сумма задолженности лиц, подписавшихся на акции;
 - б) увеличение уставного фонда за счет взносов учредителей;
 - в) снижение стоимости акций по решению собрания акционеров;
 - г) начисление дивидендов участникам общества.
10. Какая бухгалтерская запись будет составлена при списании убытка по окончании отчетного года?
- а) Д-т 84 К-т 99;
 - б) Д-т 99 К-т 84;
 - в) Д-т 98 К-т 99;
 - г) Д-т 90 К-т 99.

ВАРИАНТ 18

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 43 К-т 20
- а) отпуск продукции покупателю;
 - б) сдача готовой продукции на склад;
 - в) отгрузка готовой продукции покупателю;
 - г) возврат забракованной продукции.
2. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 94 К-т 10

- а) расход материалов в производство;
- б) отражение уценки материальных ценностей;
- в) оприходование отходов производства;
- г) списание недостачи материалов.

3. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 69 К-т 70

- а) удержание из заработной платы работника за брак;
- б) начисление работнику за выполнение государственных обязанностей;
- в) начисление работнику за дополнительный отпуск;
- г) начисление работнику пособия по временной нетрудоспособности.

4. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 70 К-т 71

- а) депонирование своевременно не полученной работниками заработной платы;
- б) удержание с работника в погашение долга за невозвращенные авансы на командировочные расходы;
- в) возврат неиспользованных подотчетных сумм;
- г) выдача подотчетным лицам аванса на командировочные расходы.

5. Какая бухгалтерская запись составляется, если произведены удержания из заработной платы рабочих за причиненный ими материальный ущерб?

- а) Д-т 70 К-т 28;
- б) Д-т 70 К-т 76;
- в) Д-т 70 К-т 73;
- г) Д-т 73 К-т 70.

6. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 10 К-т 20

- а) списание со счета 20 «Основное производство» неисправимого брака;
- б) поступление на склад возвратных отходов из основного производства;
- в) поступление на склад материальных ценностей от ликвидации объектов основных средств;
- г) списание излишков незавершенного производства.

7. В каком учетном регистре ведется аналитический учет отгрузки и реализации продукции?

- а) в ведомости №5;
- б) в журнале-ордере №10;
- в) в ведомости №16;

- г) в ведомости №12.
8. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении сумм налогов от реализации прочих активов?
- а) Д-т 90 К-т 68;
 - б) Д-т 91 К-т 68;
 - в) Д-т 98 К-т 68;
 - г) Д-т 99 К-т 68.
9. Какая бухгалтерская запись составляется при списании дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности?
- а) Д-т 76 К-т 99;
 - б) Д-т 90/8 К-т 76;
 - в) Д-т 91 К-т 76;
 - г) Д-т 76 К-т 91.
10. Какая бухгалтерская запись составляется при уплате штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров?
- а) Д-т 90/8 К-т 51;
 - б) Д-т 76 К-т 51;
 - в) Д-т 91 К-т 51;
 - г) Д-т 99 К-т 51.

ВАРИАНТ 19

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 90 К-т 44
- а) списание коммерческих расходов;
 - б) реализация продукции покупателю;
 - в) списание фактической себестоимости реализованной продукции;
 - г) предъявление счета покупателю.
2. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 91 К-т 10
- а) отпуск материалов на производство;
 - б) расход материалов, связанных с ликвидацией объекта;
 - в) оприходование материалов от ликвидации объекта;
 - г) отпуск материалов на непроизводственные нужды.
3. В какой форме отчетности найдут отражение операционные доходы и расходы?
- а) в отчете о движении денежных средств;
 - б) в отчете об изменении капитала;
 - в) в отчете о прибылях и убытках;
 - г) в бухгалтерском балансе.

4. Какая бухгалтерская запись будет составлена при направлении на погашении убытков средств резервного фонда?
- а) Д-т 82 К-т 84;
 - б) Д-т 99 К-т 82;
 - в) Д-т 84 К-т 99;
 - г) Д-т 82 К-т 99.
5. Какая бухгалтерская запись составляется при списании дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности?
- а) Д-т 76 К-т 99;
 - б) Д-т 90/8 К-т 76;
 - в) Д-т 91 К-т 76;
 - г) Д-т 76 К-т 91.
6. Какая бухгалтерская запись будет составлена при списании убытка по окончании отчетного года?
- а) Д-т 84 К-т 99;
 - б) Д-т 99 К-т 84;
 - в) Д-т 98 К-т 99;
 - г) Д-т 90 К-т 99.
7. На каком счете отражается прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году?
- а) 98 «Доходы будущих периодов»;
 - б) 91 «Операционные доходы и расходы»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки»;
 - г) 90/7 «Прочие доходы по текущей деятельности».
8. Какая бухгалтерская запись составляется при уплате штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров?
- а) Д-т 90/8 К-т 51;
 - б) Д-т 76 К-т 51;
 - в) Д-т 91 К-т 51;
 - г) Д-т 99 К-т 51.
9. Какой срок исковой давности дебиторской задолженности?
- а) 3 года;
 - б) 5 лет;
 - в) 2 года;
 - г) 1 год.
10. Что означает следующая корреспонденция счетов;
Д-т 26 К-т 71
- а) выдача денежных средств подотчет;

- б) отчет по командировке рабочего основного цеха;
- в) отчет по командировке главного инженера;
- г) отчет по командировке наладчика оборудования.

ВАРИАНТ 20

1. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 90 К-т 68
 - а) зачет уплаченного НДС;
 - б) перечисление налогов в бюджет;
 - в) начисление налогов с выручки за реализованную продукцию;
 - г) выявление финансового результата от реализации продукции.
2. В течение, какого срока должна быть представлена годовая отчетность?
 - а) 30 дней;
 - б) 45 дней;
 - в) 60 дней;
 - г) 90 дней.
3. Какой бухгалтерской записью отражаются причитающиеся к получению средства целевого финансирования?
 - а) Д-т 51 К-т 86;
 - б) Д-т 51 К-т 76;
 - в) Д-т 76 К-т 86;
 - г) Д-т 86 К-т 76.
4. Какая бухгалтерская запись будет составлена при создании резерва на оплату отпусков рабочим?
 - а) Д-т 82 К-т 25;
 - б) Д-т 96 К-т 82;
 - в) Д-т 20 К-т 96;
 - г) Д-т 20 К-т 82.
5. В каком учетном регистре ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками?
 - а) в журнале-ордере №10;
 - б) в ведомости №12;
 - в) в журнале-ордере № 6;
 - г) в журнале-ордере № 8;
6. Какая бухгалтерская запись составляется при ошибочном списании с расчетного счета суммы?
 - а) Д-т 91 К-т 51;
 - б) Д-т 76 К-т 51;

- в) Д-т 97 К-т 51;
- г) Д-т 26 К-т 51.

7. Какая бухгалтерская запись составляется при списании коммерческих расходов, относящихся к реализованной продукции?

- а) Д-т 44 К-т 10;
- б) Д-т 90 К-т 44;
- в) Д-т 45 К-т 44;
- г) Д-т 51 К-т 44.

8. В каком учетном регистре ведется аналитический учет отгрузки и реализации продукции?

- а) в ведомости № 5;
- б) в журнале-ордере № 10;
- в) в ведомости № 16;
- г) в ведомости № 12.

9. Каким документом оформляется сдача на склад готовой продукции?

- а) приемо-сдаточными актами;
- б) приемо-сдаточными накладными;
- в) накладными по форме М-11;
- г) накопительными ведомостями.

10. В какой оценке отражается готовая продукция в бухгалтерском балансе?

- а) по полной себестоимости;
- б) по фактической производственной себестоимости;
- в) по ценам реализации;
- г) по плановой производственной себестоимости.

ВАРИАНТ 21

1. Какой признак положен в основу строения журналов-ордеров?

- а) дебетовый;
- б) кредитовый;
- в) смешанное строение;
- г) произвольный

2. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 20 К-т 70

- а) начисление заработной платы рабочим основного производства;
- б) начисление заработной платы работникам основного цеха;
- в) удержание из заработной платы подоходного налога;
- г) начисление заработной платы наладчикам оборудования.

3. По какой стоимости оцениваются объекты основных средств в учете?
- а) по первоначальной и восстановительной;
 - б) по амортизируемой и восстановительной;
 - в) по первоначальной, восстановительной и остаточной;
 - г) по восстановительной, первоначальной и фактической.
4. Что означает бухгалтерская запись:
Д-т 91 К-т 10
- а) отпуск материалов на производство;
 - б) расход материалов, связанных с ликвидацией объекта основных средств;
 - в) оприходование материалов от ликвидации объекта основных средств;
 - г) отпуск материалов на непроизводственные нужды.
5. Что означает следующая бухгалтерская запись:
Д-т 99 К-т 91
- а) отражение прибыли от ликвидации объекта основных средств;
 - б) отражение прибыли от продажи ненужных и излишних объектов основных средств;
 - в) списание убытка от ликвидации полностью амортизированных объектов основных средств;
 - г) отражение прибыли от безвозмездной передачи объектов основных средств.
6. Каким первичным документом оформляется разовый отпуск материалов на производство?
- а) лимитно-заборной картой по форме № М-8;
 - б) накладной-требованием по форме № М-11;
 - в) актом по форме М-7;
 - г) товарной накладной по форме ТН-2.
7. Какой счет дебетуется при перечислении средств транспортной организации за доставку материалов?
- а) 10 «Материалы»;
 - б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
 - в) 51 «Расчетный счет»;
 - г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
8. На каком синтетическом счете определяется операционно-финансовый результат от реализации ненужных и излишних материалов?
- а) 98 «Операционные доходы и расходы»;
 - б) 90/7 «Прочие доходы по текущей деятельности»;
 - в) 90 «Реализация»;
 - г) 99 «Прибыли и убытки».
9. Что означает следующая бухгалтерская запись:

Д-т 10 К-т 71

- а) поступление материалов от поставщика;
- б) поступление материалов из основного производства;
- в) поступление материалов из вспомогательного производства;
- г) поступление материалов через подотчетных лиц.

10.К какому виду относится заработная плата, начисленная за время выполнения государственных обязанностей?

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) повременная;
- г) сдельная.

Ландова Надежда Константиновна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

**Электронный учебно-методический комплекс
по одноименной дисциплине для слушателей
специальности 1-25 01 79 «Экономика и управление
на малых и средних предприятиях»
заочной формы обучения**

Подписано к размещению в электронную библиотеку
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного
учебно-методического комплекса дисциплины 17.12.13.

Рег. № 42Е.
<http://www.gstu.by>