

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов специальности
1-27 01 01 «Экономика и организация производства
(по направлениям)»
очной и заочной форм обучения*



Могилев 2021

УДК 657.0/.5
ББК 65.052.2
Б94

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «08» февраля 2021 г.,
протокол № 11

Составитель ст. преподаватель С. М. Караневич

Рецензент канд. экон. наук, доц. Н. С. Желток

Приведены вопросы, тестовые и практические задания, позволяющие сформировать у студентов определенные практические знания в области бухгалтерского учета и аудита.

Учебно-методическое издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Ответственный за выпуск	М. С. Александренок
Корректор	Е. А. Галковская
Компьютерная верстка	Н. П. Полевничая

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 36 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Белорусско-Российский университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 07.03.2019.
Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский
университет, 2021

Содержание

1 Понятие учета, его сущность и объективная необходимость.....	4
2 Предмет и метод бухгалтерского учета.....	6
3 Бухгалтерский баланс, его сущность и строение.....	7
4 Система счетов и двойная запись	10
5 Классификация счетов и план счетов бухгалтерского учета.....	12
6 Документирование хозяйственных операций. Инвентаризация.....	15
7 Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.....	17
8 Организация бухгалтерского учета.....	19
9 Учет основных средств. Учет нематериальных активов.....	22
10 Учет производственных запасов.....	27
11 Учет оплаты труда и расчетов с персоналом.....	29
12 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг. Учет реализации продукции, работ, услуг	31
13 Учет денежных средств и расчетно-кредитных операций.....	35
14 Учет капитала, резервов и финансовых вложений. Учет финансо- вых результатов и их использование.....	38
15 Бухгалтерская отчетность организаций и предприятий.....	41
16 Осуществление аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки.....	43
Список литературы	47

1 Понятие учета, его сущность и объективная необходимость

Цель занятия: изучение сущности, видов, задач и функций бухгалтерского учета.

Вопросы для обсуждения

- 1 Общая характеристика хозяйственного учета.
- 2 Виды хозяйственного учета и их классификация.
- 3 Особенности бухгалтерского учета в единой системе учета.
- 4 Основные задачи и функции бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к нему.
- 5 Основные стадии учетного процесса и измерители, применяемые в учете.
- 6 Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57–З (в ред. Закона от 04.06.2015 г. № 268–З).

Тест

- 1 Обобщающим для бухгалтерского учета является измеритель:
 - а) денежный;
 - б) трудовой;
 - в) натуральный;
 - г) условный.
- 2 Основными хозяйственными процессами являются:
 - а) заготовление, производство, реализация продукции;
 - б) производство, реализация продукции, распределение прибыли;
 - в) производство, оказание услуг, распределение прибыли;
 - г) производство, реализация продукции.
- 3 Основная задача бухгалтерского учета:
 - а) повышение эффективности хозяйственной деятельности организации;
 - б) контроль за сохранностью имущества организации;
 - в) формирование полной и достоверной информации о фактах хозяйственной деятельности организации;
 - г) предотвращение потерь и выявление резервов в организации.
- 4 В системе управления бухгалтерский учет выполняет функцию:
 - а) аналитическую;
 - б) контрольную;
 - в) планирования;
 - г) регулирования.
- 5 Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятий и его имущественном положении является задачей какого учета:
 - а) оперативного;
 - б) бухгалтерского;
 - в) налогового;
 - г) статистического.

6 Первичный учет предназначен для:

- а) измерения, регистрации и учета хозяйственных операций в момент их совершения;
- б) контроля хозяйственной деятельности предприятия;
- в) начисления налогов;
- г) составления статистической отчетности.

7 Принцип полноты классификации бухгалтерских счетов означает, что:

- а) классификация должна быть приспособлена к особенностям деятельности предприятия;
- б) счета бухгалтерского учета при условии приобретения определенных признаков легко могут быть отнесены к тем или иным группам обретенных определенных при условии ости предприятия;
- в) все хозяйственные средства и источники их образования, процессы и результаты деятельности должны в полной мере отображаться на счетах;
- г) классификация счетов должна быть приспособлена к дальнейшему разделению счетов и постепенному увеличению их количества.

8 Бухгалтерский учет необходим для:

- а) оценки фактического финансового состояния организации;
- б) сбора, регистрации и оценки информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях;
- в) учета движения материальных, финансовых и трудовых ресурсов организации.

9 Отличительная черта бухгалтерского учета – это:

- а) обязательное документальное подтверждение регистров;
- б) быстрота получения информации;
- в) использование специфических методов сбора и обработки информации.

10 Выделяются две основные функции бухгалтерского учета в системе управления предприятием: 1) информационная; 2) :

- а) связи;
- б) расчетная;
- в) контрольная.

11 Выберите наиболее полное определение термина «бухгалтерский учет»:

- а) это система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности;
- б) это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Литература: [1–4, 15, 16].

2 Предмет и метод бухгалтерского учета

Цель занятия: изучение предмета и метода бухгалтерского учета.

Вопросы для обсуждения

- 1 Предмет бухгалтерского учета.
- 2 Объекты бухгалтерского учета.
- 3 Классификация объектов бухгалтерского учета по видам и размещению, по источникам их образования и назначению.
- 4 Хозяйственные процессы.
- 5 Понятие о хозяйственных операциях.
- 6 Метод бухгалтерского учета и его основные элементы: документация, инвентаризация, счета и двойная запись, оценка и калькуляция, баланс и отчетность, сводная отчетность (консолидированная отчетность).

Задача 1. На основании данных таблицы 1 произвести классификацию хозяйственных средств организации.

Таблица 1 – Наименование хозяйственных средств организации

Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
Здание основного цеха	200
Товарный знак	120
Продукция, отгруженная покупателю	380
Готовая продукция	150
Денежные средства в кассе	1,5
Тара	9
Товары отгруженные	350
Производственные запасы	215
Материалы	95
Хозяйственный инвентарь	2
Трактор	200
Затраты на капитальное строительство	183
Задолженность подотчетного лица	14,5
Спецодежда	6
Продукция, переданная на склад	86
Авансовые платежи	160
Задолженность покупателя за поставленный товар	450
Сырье, переданное в производство	63
Вклады в уставный капитал другой организации	124

Задача 2. На основании данных таблицы 2 произвести классификацию источников формирования средств организации.

Таблица 2 – Источники образования средств организации

Источник средств организации	Сумма, тыс. р.
Задолженность перед поставщиками	12
Резервный капитал	5
Краткосрочный кредит банка	500
Непокрытый убыток прошлых лет	456
Задолженность перед бюджетом	20
Резерв по сомнительным долгам	14
Задолженность перед работниками по заработной плате	126
Долгосрочный кредит банка	2 200
Нераспределенная прибыль отчетного года	3 450
Задолженность организации за предоставленные услуги	53
Прибыль, направленная в фонд потребления	16

Литература: [1–4, 15, 16].

3 Бухгалтерский баланс, его сущность и строение

Цель занятия: изучение строения бухгалтерского баланса организации и изменений, которые происходят в нем под влиянием хозяйственных операций.

Вопросы для обсуждения

- 1 Общие понятия о бухгалтерском балансе.
- 2 Бухгалтерский баланс организации, его структура, содержание и порядок составления.
- 3 Актив, собственный капитал и обязательства баланса.
- 4 Виды балансов.
- 5 Влияние хозяйственных операций на статьи баланса.

Задача 1. На основе данных, представленных в таблице 3, определить, к какой статье баланса относятся конкретные виды хозяйственных средств и источники их формирования, а затем на их основе составить бухгалтерский баланс.

Таблица 3 – Состав хозяйственных средств и источников их формирования

Счет	Сумма, р.
Основные средства	169 700
Амортизация основных средств	51 800
Материалы	40 800
Готовая продукция	109 200
Касса	5 800
Расчетные счета	358 500

Окончание таблицы 3

Счет	Сумма, р.
Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	27 900
Уставный капитал	170 000
Резервы предстоящих расходов и платежей	12 100
Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	38 000
Краткосрочные кредиты банка	31 000
Расчеты по социальному страхованию (кредиторская задолженность)	6 300
Расчеты с прочими кредиторами, дебиторами (дебиторская задолженность)	33 700
Расчеты по оплате труда (кредиторская задолженность)	50 000
Прибыли и убытки (прибыль)	97 700
Доходы будущих периодов	63 000
Резервный капитал	17 000
Долгосрочные кредиты банка	59 000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	47 000
Долгосрочные займы	25 000
Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	80 000
Краткосрочные займы	101 900

Задача 2. На основе хозяйственных операций определить тип изменения в балансе.

- 1 В организацию безвозмездно поступили новые производственные линии.
- 2 Зачислено на текущий (расчетный) счет от прочих дебиторов и кредиторов.
- 3 Отгружена со склада покупателя готовая продукция.
- 4 Зачислен на текущий (расчетный) счет долгосрочный кредит.
- 5 Переданы в счет вклада в уставный капитал другому предприятию станки.
- 6 Инженером И. В. Сальниковым приобретены материалы.
- 7 Подотчетным лицом возвращен остаток неизрасходованной суммы.
- 8 Покупатель рассчитался за готовую продукцию.
- 9 Начислена заработная плата работникам заводоуправления.
- 10 Переданы материалы для ремонта станков.
- 11 Начислен налог на прибыль.
- 12 Погашена дебиторская задолженность.
- 13 Получена в счет вклада в уставный капитал лицензия на издание книги.
- 14 За счет нераспределенной прибыли сформирован добавочный капитал.
- 15 Сформирован резерв по сомнительным долгам.
- 16 Организация рассчиталась с поставщиком за поставленное сырье.
- 17 Получены с текущего (расчетного) счета в кассу денежные средства на командировочные расходы.

Задача 3. Составить бухгалтерский баланс за отчетный период на основе хозяйственных средств и источников их формирования, представленных в таблице 4.

Таблица 4 – Состав хозяйственных средств и источников их формирования

Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Стоимость, р.
Основное производство	100 000
Материалы	250 000
Расчетные счета	500 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	250 000
Вспомогательное производство	300 000
Уставный капитал	250 000
Товары	100 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	150 000
Основные средства	350 000
Касса	450 000
Расчеты по налогам и сборам	200 000
Нематериальные активы	150 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	50 000
Амортизация основных средств	100 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	300 000
Расчеты с подотчетными лицами	350 000
Амортизация нематериальных активов	50 000
Доходы будущих периодов	100 000
Резервный капитал	200 000
Добавочный капитал	100 000
Расчеты по оплате труда	200 000
Нераспределенная прибыль	500 000

Задача 4. На основе хозяйственных операций определить тип изменения в балансе.

1 Получены в кассу с текущего (расчетного) счета деньги для выплаты заработной платы.

2 Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы.

3 Выдана заработная плата работникам организации.

4 Возвращена на текущий (расчетный) счет депонированная заработная плата.

5 Начислен входящий НДС.

6 Отпущены материалы на производственные нужды.

7 Зачислены на текущий (расчетный) счет авансы от покупателей.

8 Поступили от поставщика материалы.

9 Начислена заработная плата рабочим основного производства.

10 Зачислена на текущий (расчетный) счет краткосрочная ссуда.

11 Удержан подоходный налог из заработной платы.

12 За счет нераспределенной прибыли сформирован резервный капитал.

13 Выпущена из производства готовая продукция.

14 Перечислено с текущего (расчетного) счета в погашение задолженности

перед поставщиками.

15 Погашена задолженность перед бюджетом.

16 Начислен износ основных средств общехозяйственного назначения.

Нормативные правовые акты: [6–10].

4 Система счетов и двойная запись

Цель занятия: изучение порядка открытия счетов бухгалтерского учета и порядка составления хозяйственных операций.

Вопросы для обсуждения

1 Счета бухгалтерского учета и их строение и назначение. Дебет и кредит. Балансовые и забалансовые счета.

2 Счета хозяйственных средств (активные) и счета источников хозяйственных средств (пассивные). Активно-пассивные счета.

3 Счета хозяйственных процессов.

4 Понятие о двойной записи ее обоснование.

5 Корреспонденция между счетами. Бухгалтерские проводки (простые и сложные).

6 Счета синтетические и аналитические. Взаимосвязь между синтетическим и аналитическим учетом.

7 Обобщение данных текущего учета. Оборотная ведомость. Шахматная ведомость.

Задача 1. На основе данных таблиц 5 и 6:

- 1) открыть счета бухгалтерского учета;
- 2) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи.

Таблица 5 – Баланс предприятия на 01.08.20__ г.

Актив		Собственный капитал и обязательства	
Наименование статьи	Сумма, р.	Наименование статьи	Сумма, р.
Основные средства	1 432 000	Уставный капитал	1 738 400
Материалы	256 200	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 570
Касса	170	Расчеты с персоналом по оплате труда	23 700
Расчетные счета	99 600	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	17 300
Итого	1 787 970	Итого	1 787 970

Таблица 6 – Журнал хозяйственных операций за август 20 __ г.

Хозяйственные операции	Сумма, р.	Проводка	
		Дебет	Кредит
От поставщиков поступили основные средства	553 500		
Поступили от поставщика и оприходованы на склад материалы	823 729		
Оплачено транспортной организации за доставку и разгрузку материалов	52 920		
Отпущены со склада материалы в основное производство	540 000		
Отпущены со склада материалы на нужды заводоуправления	35 802		
Начислена заработная плата рабочим	1 620		
Начислена заработная плата персоналу заводоуправления	4 980		
Произведены отчисления из фонда заработной платы в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН):			
рабочих	340,0		
персонала заводоуправления	352,9		
Произведены удержания из заработной платы работников предприятия	289		
Оплачен банку краткосрочный кредит	1 450		
Приобретена лицензия	297		
Выпущена и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	5 091		
Отгружена и отпущена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости	7 300		
С расчетного счета оплачены расходы по доставке готовой продукции до станции отправления за счет поставщика	1 728		
Списываются услуги по доставке готовой продукции	1 728		
Поступила на текущий (расчетный) счет от покупателей оплата за отгруженную им продукцию	1 317		
Определяется результат от реализации продукции (прибыль)	855,4		
Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков	1 024		
Получены по чеку с текущего (расчетного) счета в банке деньги для оплаты труда и возмещения расходов по авансовым платежам	4 860		
Выплачена из кассы работникам предприятия заработная плата	4 671		
Произведены выплаты по авансовым отчетам	189		
Перечислено с текущего (расчетного) счета в Фонд социальной защиты населения	762		
Перечислены с текущего (расчетного) счета в бюджет налоги удержанные из заработной платы работников	394		
Начислены налоги из выручки от реализации	164,2		
Начислен налог из прибыли	19,6		
Уплачены налоги из прибыли и выручки	160,5		

Задача 2. Открыть счета и составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям:

– от поставщика поступили основные средства – 70 000 р.;

- перечислены налоги в бюджет – 45 000 р.;
- с текущего (расчетного) счета получены деньги в кассу – 80 000 р.;
- выплачена заработная плата из кассы – 180 000 р.;
- погашена кредиторская задолженность поставщикам с текущего (расчетного) счета – 120 000 р.;
- отгружены товары со склада – 70 000 р.;
- учредители внесли на текущий (расчетный) счет учредительский взнос – 110 000 р.;
- главный инженер отчитался за командировочные расходы – 540 р.;
- остаток возвращен в кассу – 16 р.;
- выданы деньги под отчет на приобретение канцтоваров – 80 р.;
- часть прибыли прошлого года направлена на формирование резервного капитала – 95 000 р.;
- погашена задолженность по краткосрочному кредиту – 230 000 р.;
- часть материалов со склада передана во вспомогательное производство – 175 000 р.;
- приобретены товары подотчетным лицом – 76 р.;
- возвращен остаток денег в кассу от подотчетного лица – 4 р.;
- погашена задолженность поставщику – 190 000 р.;
- перечислены поставщику деньги для приобретения авиабилетов – 1 150р.

Литература: [1, 3, 15].

Нормативные правовые акты: [9, 10].

5 Классификация счетов и план счетов бухгалтерского учета

Цель занятия: изучение классификации счетов и порядка применения плана счетов бухгалтерского учета.

Вопросы для обсуждения

- 1 Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию информации, отражаемой на счетах.
- 2 Классификация по назначению и структуре записей на счетах.
- 3 Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.
- 4 Синтетические счета и субсчета. Разделы Типового плана счетов.

Тест

- 1 Балансовые счета сгруппированы в плане счетов бухгалтерского учета:
 - а) в 4 раздела;
 - б) в 10 разделов;
 - в) в 8 разделов;
 - г) в 9 разделов.

- 2 Субсчета выступают промежуточным звеном между:
- а) синтетическими и аналитическими счетами;
 - б) хронологическим и систематическим учетом;
 - в) балансом и счетами;
 - г) забалансовыми и балансовыми счетами.
- 3 Активы предприятия по их составу и размещению – это:
- а) средства производства, средства обращения;
 - б) основные средства, оборотные средства;
 - в) долгосрочные активы, краткосрочные активы;
 - г) собственные и привлеченные.
- 4 К источникам привлеченных средств относятся:
- а) прибыли и убытки;
 - б) расчеты с поставщиками и подрядчиками;
 - в) расчеты с подотчетными лицами;
 - г) прочие дебиторы.
- 5 Собираательно-распределительным является счет:
- а) 20;
 - б) 25;
 - в) 43;
 - г) 60.
- 6 Счет 82 «Резервный капитал» является:
- а) активным;
 - б) пассивным;
 - в) активно-пассивным;
 - г) забалансовым.
- 7 Сальдо конечное по активному счету рассчитывается:
- а) $C \text{ кон. Кт} = C \text{ нач. Кт} + \text{Оборот Кт} - \text{Оборот Дт}$;
 - б) $C \text{ кон. Кт} = C \text{ нач. Дт} - \text{Оборот Дт} + \text{Оборот Кт}$;
 - в) $C \text{ кон. Дт} = C \text{ нач. Дт} + \text{Оборот Дт} - \text{Оборот Кт}$;
 - г) $C \text{ кон. Дт} = C \text{ нач. Кт} - \text{Оборот Кт} - \text{Оборот Дт}$.
- 8 Счет, который имеет кредитовое сальдо, является:
- а) активным;
 - б) пассивным;
 - в) активно-пассивным;
 - г) калькуляционным.
- 9 Счет 57 «Денежные средства в пути» является:
- а) активным;
 - б) пассивным;
 - в) активно-пассивным;
 - г) собираательно-распределительным.
- 10 К активным счетам относятся:
- а) счета 10, 42, 43, 68;
 - б) счета 01, 08, 51, 66;
 - в) счета 01, 09, 55, 57;
 - г) счета 01, 42, 44, 70.

11 План счетов бухгалтерского учета включает в себя счета:

- а) основные;
- б) балансовые;
- в) забалансовые;
- г) балансовые и забалансовые.

12 Субсчет – это:

- а) группировка синтетических счетов;
- б) счет синтетического учета;
- в) счет аналитического учета;
- г) забалансовый счет.

13 Не относится к регулирующим счетам:

- а) счет 02 «Амортизация основных средств»;
- б) счет 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- в) счет 42 «Торговая наценка»;
- г) счет 58 «Финансовые вложения».

14 К счетам для учета собственных средств относят:

- а) счет 99 «Прибыли и убытки»;
- б) счет 28 «Брак в производстве»;
- в) счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) счет 90 «Прочие доходы и расходы».

15 Активные счета используются для учета:

- а) кредиторской задолженности;
- б) финансовых результатов;
- в) денежных средств;
- г) источников образования хозяйственных средств.

16 Оборотные ведомости по синтетическим счетам могут составляться по форме:

- а) суммовой;
- б) количественно-суммовой;
- в) количественной;
- г) суммовой и количественно-суммовой.

17 Остаток по счету носит название:

- а) дебет;
- б) кредит;
- в) сальдо;
- г) оборот.

Задача 1. Привести классификацию следующих бухгалтерских счетов по назначению и структуре:

- 01 «Основные средства»;
- 04 «Нематериальные активы»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Валютные счета»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;

- 80 «Уставный капитал»;
- 83 «Добавочный капитал»;
- 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;
- 86 «Целевое финансирование»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- 16 «Отклонение в стоимости материалов»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 42 «Торговая наценка»;
- 25 «Общепроизводственные затраты»;
- 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»;
- 20 «Основное производство»;
- 44 «Расходы на реализацию»;
- 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- 99 «Прибыли и убытки».

Литература: [1, 3, 15].

Нормативные правовые акты: [9, 10].

6 Документирование хозяйственных операций. Инвентаризация

Цель занятия: изучение порядка документооборота и оценки хозяйственных операций в организации.

Вопросы для обсуждения

- 1 Понятие о документации и документах. Юридическое значение документов.
- 2 Первичные учетные документы и их обязательные реквизиты.
- 3 Понятие об электронном документе.
- 4 Классификация документов по назначению и месту составления.
- 5 Роль и значение бухгалтерских документов. Сроки хранения документов.

Документооборот.

6 Инвентаризация. Виды инвентаризаций. Инвентаризация активов и обязательств. Порядок проведения и отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризаций.

Тест

- 1 При заполнении первичного документа свободные (незаполненные) строки:
 - а) не заполняются;
 - б) обязательно прочеркиваются;
 - в) проставляются нули.
- 2 В каких первичных документах не допускаются исправления:
 - а) расходные и приходные кассовые ордера;

- б) распоряжения на проведение инвентаризации;
- в) накладная на получение товара;
- г) авансовый отчет.

3 Документ – это:

- а) письменное свидетельство действительного совершения хозяйственной операции или дающее право на ее совершение;
- б) источник информации о совершении хозяйственной операции;
- в) сведения о факте хозяйственной деятельности, основание для проведения хозяйственных операций.

4 В оборотной ведомости отражаются:

- а) обороты за определенный период;
- б) остатки и обороты за период на счетах бухгалтерского учета;
- в) остатки на начало и конец периода.

5 Основным измерителем бухгалтерского учета является:

- а) денежный;
- б) натуральный;
- в) трудовой.

6 Способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение, называется:

- а) инвентаризация;
- б) оценка;
- в) расчет.

7 Путь прохождения документов от места его составления или поступления снаружи к месту обработки и хранения по определенному маршруту в определенном порядке и в установленные сроки – это:

- а) документооборот;
- б) планирование;
- в) контроль.

8 Основание для заполнения кассовой книги:

- а) приходные кассовые ордера и расходные кассовые ордера;
- б) авансовые отчеты подотчетных лиц;
- в) заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы.

9 Документы, которые составляются в момент совершения хозяйственной операции и представляют собой первый этап их учетной регистрации (товарно-транспортная накладная; приходный кассовый ордер; расходный кассовый ордер и т. д.) – это:

- а) распорядительные;
- б) оправдательные;
- в) комбинированные.

10 По способу использования и по охвату хозяйственных операций документы делятся на:

- а) разовые и накопительные;
- б) однопозиционные и многопозиционные;
- в) бумажные и автоматизированные.

11 Порядок заполнения первичных документов и сроки сдачи их в бухгалтерию регламентированы:

- а) должностными инструкциями материально ответственных лиц;
- б) должностной инструкцией главного бухгалтера;
- в) должностными инструкциями работников бухгалтерии.

12 Инвентаризация по объему и охвату объектов подразделяется на:

- а) внезапную и плановую;
- б) плановую и частичную;
- в) сплошную и выборочную.

13 Результаты инвентаризации оформляются следующими бухгалтерскими документами:

- а) инвентаризационными описями;
- б) сальдовыми ведомостями;
- в) инвентаризационными описями и сличительными ведомостями.

14 Принцип периодичности – это:

- а) своевременное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности;
- б) обеспечение необходимой информационной базой системы управления в условиях неопределенности и риска;
- в) регулярное, периодическое составление отчетности и соблюдение графика документооборота.

15 Для исчисления количества затраченного труда используется измеритель:

- а) денежный;
- б) трудовой;
- в) натуральный.

Литература: [1–3].

7 Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Цель занятия: изучение понятия и видов учетных регистров и форм бухгалтерского учета.

Вопросы для обсуждения

- 1 Понятие об учетных регистрах их значение и классификация.
- 2 Унификация учетных регистров.
- 3 Способы записей в учетных регистрах. Техника выполнения записей.
- 4 Типы ошибок, допускаемых в учете и методы их исправления.
- 5 Понятие, исторические предпосылки возникновения форм бухгалтерского учета. Упрощенная форма учета. Автоматизированная форма учета.

Задача 1. В организации за отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

- на текущий (расчетный) счет поступили денежные средства от покупателя – 20 000 р.;
- с текущего (расчетного) счета получены деньги и оприходованы в кассе – 50 500 р.;
- получен на текущий (расчетный) счет краткосрочный кредит – 30 000 р.;
- выплачена из кассы заработная плата рабочим и служащим – 33 900 р.;
- с текущего (расчетного) счета перечислены деньги поставщику за основные средства – 12 800 р.;
- из кассы выданы деньги под отчет на командировочные расходы в сумме – 5 200 р.;
- поступили деньги в кассу от покупателя – 51 200 р.;
- с текущего (расчетного) счета перечислены отчисления во внебюджетный фонд – 250 р.;
- с текущего (расчетного) счета перечислены денежные средства поставщику за материалы – 35 400 р.;
- на склад поступили материалы от поставщика – 16 300 р.;
- оприходована на складе готовая продукция основного производства – 24 500 р.;
- из кассы внесены в банк на текущий (расчетный) счет денежные средства – 13 400 р.;
- с текущего (расчетного) счета погашена задолженность по краткосрочному кредиту – 18 400 р.;
- с текущего (расчетного) счета перечислены налоги в бюджет – 3 200 р.;
- на предприятие поступили материалы от поставщика и оприходованы на складе – 30 000 р. (без НДС);
- с текущего (расчетного) счета перечислены денежные средства поставщику за материалы – 35 400 р.

Составить журнал регистрации хозяйственных операций по установленной форме. Составить журналы – ордера «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками», «Касса», «Расчетные счета».

Задача 2. В организации за отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

- оприходованы основные средства, поступившие от поставщика, – 47 000 р.;
- поступили от иностранного поставщика нематериальные активы – 90 000 р. (без НДС);
- оплачено с валютного счета поставщику за нематериальные активы – 106 200 р.;
- начислен износ по нематериальным активам, применяемым в управлении производством, – 5 000 р.;
- выдано из кассы подотчетному лицу – 30 000 р.;
- поступила на расчетный (текущий) счет сумма выручки от покупателя за поставленную в Россию продукцию – 25 000 р.;
- отгружена готовая продукция заказчику на сумму 30 000 р.;

- подотчетное лицо отчиталось по командировке (представлен авансовый отчет: проживание в гостинице, проезд, суточные) – 300 р.;
- предприятие получило краткосрочный кредит в банке – 30 500 р.;
- оплачена с текущего (расчетного) счета поставщику стоимость поступивших основных средств – 47 000 р.;
- с текущего (расчетного) счета получены в кассу предприятия наличные денежные средства для выдачи заработной платы и на хозяйственные нужды – 50 000 р.;
- начислена заработная плата рабочим основного производства – 50 000 р.;
- выдана из кассы заработная плата работникам – 30 000 р.;
- выданы под отчет денежные средства сотруднику на хозяйственные нужды – 100 р.;
- возвращена в кассу неиспользованная подотчетным лицом сумма – 5 р.

Составить журнал регистрации хозяйственных операций по установленной форме.

Задача 3. С текущего (расчетного) счета в кассу организации поступили денежные средства для выдачи заработной платы работникам в сумме 15 000 р. Бухгалтером данная хозяйственная операция отражена бухгалтерской проводкой дебет счета 50 «Касса» кредит счета 51 «Расчетные счета» на сумму 13 000 р.

Необходимо определить допущенную ошибку в записи и осуществить ее исправление.

Задача 4. Из кассы организации выдана сумма на командировочные расходы начальнику отдела кадров А. И. Иванову в размере 520 р. Бухгалтером данная хозяйственная операция отражена бухгалтерской проводкой дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» кредит счета 50 «Касса» на сумму 550 р.

Необходимо определить допущенную ошибку в записи и осуществить ее исправление.

Нормативные правовые акты: [5, 6, 7].

8 Организация бухгалтерского учета

Цель занятия: изучение порядка организации бухгалтерского учета в организации.

Вопросы для обсуждения

1 Основы организации бухгалтерского учета на предприятиях и организациях. Основные задачи бухгалтерского учета.

2 Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г., № 57–З (в ред. Закона Республики Беларусь от 04.06.2015 г. № 268–З).

3 Пути совершенствования бухгалтерского учета.

4 Понятие об учетной политике.

5 Права и обязанности главного бухгалтера. Взаимодействие бухгалтерии с другими отделами предприятия, организации.

6 Понятие о стандарте МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки» от 16.09.2019 г. № 622/15.

Тест

1 В системе управления бухгалтерский учет выполняет функцию:

- а) регулирования;
- б) планирования;
- в) информационную.

2 Датой представления бухгалтерской отчетности является день ее:

- а) рассмотрения;
- б) утверждения;
- в) составления.

3 Бухгалтерская отчетность представляется:

- а) пенсионному фонду, налоговым органам, страховым организациям;
- б) налоговым органам, учредителям;
- в) банку, учредителям, страховым организациям.

4 Учетная политика формируется путем:

- а) выбора способов ведения бухгалтерского учета из нескольких, определенных стандартами;
- б) выбора методов ведения бухгалтерского учета;
- в) пересмотра плана счетов бухгалтерского учета.

5 Показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организации, является прибыль:

- а) бухгалтерская;
- б) чистая;
- в) налогооблагаемая.

6 К доходам по текущей деятельности относят:

- а) поступления от продажи основных средств;
- б) выручку от продажи продукции, товаров, выполненных работ, услуг;
- в) курсовые разницы.

7 Оборотная ведомость по счетам синтетического учета предназначена для проверки:

- а) правильности корреспонденции счетов;
- б) полноты аналитического учета;
- в) полноты синтетического учета.

8 Организация бухгалтерского дела на предприятии возлагается на:

- а) главного бухгалтера организации;
- б) руководителя предприятия;
- в) руководителя и главного бухгалтера.

9 Бухгалтерскую отчетность подписывают:

- а) специалист, осуществляющий бухгалтерский учет;
- б) руководитель и главный бухгалтер;
- в) финансовый менеджер и владелец.

10 Основными документами, регулирующими организацию бухгалтерского учета в Республике Беларусь, являются:

- а) Налоговый кодекс РБ;
- б) Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- в) план счетов бухгалтерского учета РБ.

11 Органы, оказывающие доминирующее влияние на регулирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь:

- а) Министерство финансов Республики Беларусь;
- б) органы законодательной и исполнительной власти;
- в) международные профессиональные бухгалтерские организации.

12 К основным группам пользователей бухгалтерской информации относятся:

- а) внутренние и внешние пользователи;
- б) лица, непосредственно занятые в управлении;
- в) лица, непосредственно не работающие в организации, но имеющие косвенный финансовый интерес, и различные финансовые институты.

13 Приказ об учетной политике на предприятии относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- а) первому;
- б) четвертому;
- в) третьему.

14 Ответственность за достоверность данных в бухгалтерских документах несет:

- а) исполнитель операций, отраженных в документе;
- б) главный бухгалтер;
- в) лица, подписавшие документ.

15 Имущественное состояние предприятия характеризуют счета:

- а) регулирующие;
- б) основные;
- в) забалансовые;
- г) результативные.

16 Выдача денежных средств и денежных документов из кассы организации оформляется:

- а) расходной накладной;
- б) приходным кассовым ордером;
- в) расходным кассовым ордером;
- г) товарной накладной.

17 Прием наличных денег в кассу организации оформляется:

- а) приходным кассовым ордером;
- б) приходным кассовым ордером и выпиской из кассовой книги;
- в) квитанцией к приходному кассовому ордеру;
- г) расходным кассовым ордером и квитанцией о приеме денег.

18 Необходимость использования счета 57 «Переводы в пути» объясняется:

- а) использованием данного счета для отражения расчетов с дебиторами и кредиторами;
- б) несвоевременным оформлением первичных документов, подтверждающих поступление наличных денег в кассу организации;
- в) наличием сумм, сданных согласно сопроводительной ведомости инкассатором в банк, но не зачисленных на расчетные счета.

19 Размер уставного капитала акционерного общества имеет:

- а) минимальную и максимальную границы;
- б) минимальную границу;
- в) максимальную границу.

Литература: [1–3].

Нормативные правовые акты: [6–14].

9 Учет основных средств. Учет нематериальных активов

Цель занятия: изучение порядка учета основных средств и нематериальных активов.

Вопросы для обсуждения

- 1 Задачи учета основных средств. Понятие об инвентарном объекте.
- 2 Классификация основных средств.
- 3 Оценка основных средств. Порядок формирования первоначальной стоимости. Остаточная, переоцененная стоимость основных средств.
- 4 Документальное оформление и учет поступления основных средств. Учет амортизации основных средств. Бухгалтерский учет восстановления основных средств (ремонта, реконструкции, модернизации).
- 5 Учет вложений в долгосрочные активы.
- 6 Инвентаризация и переоценка основных средств.
- 7 Понятие о нематериальных активах, условия признания объектов нематериальными активами.
- 8 Классификация нематериальных активов.
- 9 Оценка нематериальных активов в бухгалтерском учете.
- 10 Учет поступления нематериальных активов.
- 11 Учет амортизации нематериальных активов.
- 12 Учет реализации и выбытия нематериальных активов. Инвентаризация.

Задача 1. Организация осуществляет строительство цеха. В текущем месяце произведены следующие хозяйственные операции. Согласно актам выполненных работ начислено подрядной организации за произведенные строительные-монтажные работы по строительству цеха 13 260 р., в том числе НДС. При-

обретено и оприходовано на склад оборудование для строящегося цеха общей стоимостью 5 280 р. без НДС.

Требуется отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2. Для строящегося цеха закуплено оборудование стоимостью 12 340 р., в том числе НДС. Оборудование смонтировано хозяйственным способом (собственными силами). Затраты на монтаж составили: материалы со склада – 2 920 р. без НДС, начислено заработной платы – 980 р., начислены взносы в Фонд социальной защиты населения на нее. В следующем месяце оборудование было введено в эксплуатацию.

Требуется отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. Строительство склада организация ведет хозяйственным способом силами работников ремонтно-строительного цеха. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

- согласно представленным акту выполненных работ и счету проектной организации за проектные работы начислено и перечислено 1 350 р., в том числе НДС (определить сумму);
- в капитальное строительство отпущен цемент на сумму 420 р., кирпич на сумму 500 р., и кровельный материал на сумму 950 р.
- согласно договору начислена арендная плата строительной организации за пользование автокраном – 136 р., в том числе НДС (определить сумму);
- с текущего (расчетного) счета оплачена арендная плата в полной сумме;
- начислена заработная плата рабочим ремонтно-строительного цеха – 236 р;
- на заработную плату начислены отчисления в Фонд социальной защиты населения (в соответствии с действующими ставками отчислений);
- на строительство было израсходовано электроэнергия на сумму 143 р. без НДС;
- начислена амортизация собственных основных средств, используемых при строительстве, – 450 р.;
- на основании акта ввода в эксплуатацию построенный склад оприходован на предприятии в составе основных средств.

Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям и определить первоначальную стоимость введенного объекта.

Задача 4. Согласно договору купли-продажи от машиностроительного завода поступил токарный станок. В товарно-транспортной накладной указано: стоимость станка – 1 320 р., в том числе НДС. Предприятие – покупатель дало акцепт на оплату объекта и согласно выписке банка поставщику перечислена вся сумма.

За доставку станка предприятие начислило и перечислило транспортной организации 168 р., в том числе НДС.

Станок требует монтажа, затраты по которому составили:

- материалы – 800 р.;
- заработная плата рабочих за монтаж – 680 р.;

– отчисления в фонд социальной защиты населения – рассчитать по действующей ставке.

Согласно акту о приемке-передаче объекта основных средств формы ОС-1 станок передан в эксплуатацию в механический цех.

Определить первоначальную стоимость станка и составить бухгалтерские проводки по указанным хозяйственным операциям.

Задача 5. Зарегистрирована организация с уставным капиталом 200 000 р. При создании организации один из учредителей в качестве учредительного взноса передает предприятию пять деревообрабатывающих станков на сумму 120 000 р. (без НДС). Второй учредитель передает организации денежные средства на текущий (расчетный) счет в размере 80 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Задача 6. Организация приобретает у другого субъекта хозяйствования копировально-множительный аппарат, стоимость которого составляет 7 200 р., в том числе НДС – 1 200 р. Форма расчета: безналичный расчет на условиях предоплаты.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Задача 7. Организация получила в порядке субсидии швейное оборудование на сумму 755 200 р. для выполнения государственной программы по выпуску дешевой детской одежды (в том числе НДС – 115 200 р). Затраты, связанные с монтажом и проведением пусконаладочных работ, выполнены подрядным способом и составили 300 000 р. В первом месяце эксплуатации начислена амортизация на сумму 18 400 р.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Задача 8. В январе начислена амортизация по основным средствам, работающим в основном производстве – 23 200 р., во вспомогательном – 9 330 р. Износ основных средств общехозяйственного назначения составил 2 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Задача 9. В организации произведен ремонт станка. В соответствии со сметой затрат для ремонта со склада отпущены запасные части на сумму 10 000 р., прочие материалы – 4 000 р. Начислена зарплата ремонтным рабочим – 15 000 р. На заработную плату начислены налоги – 3 000 р., а отчисления на социальное страхование составили 5 000 р. Износ оборудования и специальных установок, применяемых в ремонтном производстве, – 5 200 р.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Задача 10. Заключен договор с ОАО «Орион» на проведение ремонта основных средств. Стоимость ремонтных работ – 300 000 р. в том числе НДС. Предусмотрен аванс в размере 15 % от стоимости. Остальная часть погашается после подписания акта о выполнении работ.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Задача 11. ОАО «Фокус» продает копировальный аппарат стоимостью 800 р. (в том числе НДС). Форма оплаты – безналичный расчет со 100-процентной предоплатой. Первоначальная стоимость объекта составляет 600 р. Износ аппарата к моменту продажи – 200 р. За перевозку аппарата автотранспортной организации начислено 45 р. (в том числе НДС).

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Задача 12. По решению дирекции организация передает безвозмездно основные средства, первоначальная стоимость которых составляет 120 000 р. Износ – 40 000 р. При демонтаже данного оборудования израсходованы материалы на сумму 6 000 р., а также начислена заработная плата рабочим, осуществившим демонтаж, – 3 000 р. Отчисления на социальное страхование составляют 500 р., а налоги, уплачиваемые из заработной платы, – 1 100 р. НДС начисляется от остаточной стоимости и составляет 12 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Задача 13. ОДО «Кадр» на основании акта приема-передачи основных средств получил безвозмездно бывший в употреблении автомобиль. Оценочная стоимость автомобиля составляет 25 000 р.

Отразить в бухгалтерском учете ОДО «Кадр» хозяйственные операции, связанные с приобретением основного средства.

Задача 14. Приобретен объект основных средств, используемых для осуществления научно-технической деятельности сроком полезного использования 5 лет. Амортизируемая стоимость – 50 000 р.

Рассчитать сумму амортизации за каждый год эксплуатации методом уменьшаемого остатка. Коэффициент ускорения равен 2,0.

Задача 15. По решению ликвидационной комиссии 20.03.20__ г. организация списывает автомобиль, попавший в аварию и не подлежащий восстановлению. Первоначальная стоимость автомобиля составила 28 650 р. Начисленная амортизация на момент списания 8 340 р. При ликвидации автомобиля часть запасных частей и агрегатов оприходована на складе организации с целью дальнейшего использования. Стоимость запчастей составила по цене возможного использования 1 490 р.

По результатам ликвидации начислена заработная плата ремонтным рабо-

чим за разборку автомобиля на сумму 400 р., отчисления по социальному страхованию рабочих составили 136 р.

Отразить хозяйственные операции по списанию объекта основных средств.

Задача 16. При создании акционерного общества организация ЗАО «Орион» выступает одним из учредителей вновь создаваемой организации ОАО «Свема». В качестве вноса в уставный капитал организации ОАО «Свема» организация ЗАО «Орион» передает токарный станок, первоначальная стоимость которого на момент передачи составляет 9 320 р. Амортизация на момент передачи с – 5 360 р. Стоимость станка, согласованная на момент принятия решения о создании организации участниками (учредителями), соответствует 11 000 р.

Отразить передачу объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

Задача 17. Отразить в бухгалтерском учете проведение переоценки грузового автомобиля индексным методом, если:

- первоначальная стоимость автомобиля до переоценки составляла сумму 1 200 р.;
- коэффициент переоценки равен 1,3;
- сумма амортизации до переоценки составляла 5 400 р.

Задача 18. Организация приобрела право на использование технологии просушки древесины у ОДО «Древстрой», стоимость которого 584 000 р. По условию договора оплата производится после передачи документации и обучения персонала.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Задача 19. В организации числятся нематериальные активы – авторское право на издание книги по ведению бухгалтерского учета на компьютере, приобретенное ранее. Первоначальная стоимость этих нематериальных активов – 425 р. В отчетном периоде организация списывает авторское право по причине его полного морального износа (при переходе на новый План счетов). Сумма амортизации нематериальных активов, начисленная к моменту списания, – 384 р.

Необходимо отразить списание нематериальных активов.

Задача 20. Организация передала нематериальный актив в качестве вклада в уставный капитал другой организации по договорной стоимости 1 300 р. Данная стоимость подтверждена профессиональным оценщиком, за услуги которого было начислено и выплачено 400 р. Первоначальная стоимость объекта составляла 900 р. Сумма амортизации на дату выбытия – 400 р.

Определить финансовый результат от передачи нематериального актива и отразить передачу проводками.

Задача 21. Организация списывает нематериальный актив, непригодный к использованию в результате окончания срока действия правоустанавливающего документа. Первоначальная стоимость объекта составила 1 180 р. Амортизация, начисленная на момент списания, – 932 р. Дополнительных затрат, связанных со списанием, организация не несет.

Отразить хозяйственные операции по списанию объекта из состава нематериальных активов.

Литература: [1–4, 5, 15].

Нормативные правовые акты: [6–10].

10 Учет производственных запасов

Цель занятия: изучение порядка учета производственных запасов в организации.

Вопросы для обсуждения

1 Роль и задачи учета производственных запасов, их классификация и оценка в текущем учете.

2 Документальное оформление движения материалов.

3 Учет материалов на складе и в бухгалтерии.

4 Учет поступления материалов.

5 Учет расчетов с поставщиками.

6 Учет расчетов по претензиям.

7 Учет резерва под снижение стоимости материалов.

8 Учет горюче-смазочных материалов, запасных частей, автомобильных шин и тары.

9 Учет инструментов, инвентаря и приспособлений, специальной оснастки, спецодежды и спецобуви.

10 Учет отпуска материально-производственных запасов и их реализация. Списание материалов различными методами: ЛИФО, ФИФО, по средневзвешенным ценам, по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической себестоимости.

Задача 1. Автотранспортная организация застраховала партию нефтепродуктов стоимостью 25 000 р. Страховой взнос составляет 5 % от суммы страхования и перечисляется с расчетного счета. За время страховочного периода произошел несчастный случай и часть застрахованного топлива на сумму 7 000 р. сгорела. По заключению комиссии потеря топлива на сумму 1 000 р. произошла по вине предприятия. Страховая организация возместила потери в размере 6 000 р. Потеря топлива в размере 800 р. списана за счет использования прибыли предприятия, оставшаяся сумма погашена за счет резервного капитала предприятия.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи.

Задача 2. Организация 6 марта получила с нефтебазы 800 л бензина по 2,3 р. за 1 л (без учета НДС). Оплата производилась после поступления топлива в организацию.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи.

Задача 3. В баке транспортного средства на 3 апреля находилось 150 л дизельного топлива стоимостью 324 р. Стоимость 1 л – 2,16 р. без НДС. В течение отчетного дня фактический расход топлива составил 120 л, нормативный расход – 105 л.

Отразить списание топлива. Перерасход удержать с водителя.

Задача 4. Организация приобрела запасные части в возвратной таре. Стоимость запасных частей – 5 400 р. (в том числе НДС), а возвратной тары – 650 р. (без НДС).

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть происходящих процессов.

Задача 5. Организация приобрела поступили запасные части от поставщиков на сумму 4 200 р., в том числе НДС, и агрегаты на 8 160 р., в том числе НДС, оплата за которые произведена после поступления ценностей. Транспортно-заготовительные расходы, начисленные автотранспортной организации за перевозку, составили 1 230 р., в том числе НДС. Организация рассчиталась с подрядчиком за выполнение транспортной работы.

В отчетном периоде со склада во вспомогательное производство переданы запасные части на сумму 2 080 р. и агрегаты на 2 780 р. Одновременно из ремонтной зоны на склад поступили запасные части, требующие ремонта, на сумму 1 040 р.

Выполнить бухгалтерские записи, отражающие учет и движение запасных частей и агрегатов.

Задача 6. Организация приобретает от поставщика партию товара стоимостью 480 000 р., в том числе НДС, на условиях предоплаты. При сортировке товара на складе предприятия обнаружен бракованный товар, стоимость которого 15 000 р. (без НДС). На сумму брака предъявлена претензия поставщику, в том числе НДС. За несоблюдение условий договора начислен штраф поставщику в размере 700 р. Поставщик признал претензию в полном объеме и перечислил на текущий (расчетный) счет покупателя стоимость бракованного товара и штраф.

Выполнить бухгалтерские проводки, связанные с выставлением претензий ответчику.

Задача 7. При проведении инвентаризации в организации выявлены: недостача материалов в основном производстве на сумму 5 240 р.; излишки полуфабрикатов покупных на 43 200 р.; недостача строительных материалов на складе на 427 000 р.

По решению комиссии недостачу материалов в основном производстве удержать с виновного лица. Недостача материалов на сумму 34 000 р. – в пре-

делах норм естественной убыли. Недостачу материалов в размере 200 000 р. удержать с материально-ответственного лица. Оставшуюся недостачу списать за счет использования финансовых результатов.

Излишки отразить как оприходование материалов. Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.

Задача 8. Организация для расчетов с поставщиками использует аккредитив. 2 августа зарезервированы средства на сумму 50 000 р. Для выпечки продукции организация 5 августа приобретает муку в количестве 1 500 кг по цене 1,5 р. с НДС (ставка 10 %). Расчет произведен 6 августа.

Отразить бухгалтерскими проводками указанные расчетные операции.

Задача 9. В отчетном периоде затраты торговой организации ОАО «Лотос» составили: на электроэнергию – 478 р. в том числе НДС – 78 р.; на теплоснабжение – 648 р., в том числе НДС – 108 р. Начислен процент банку за пользование краткосрочным кредитом в размере 65 р. (без НДС). Начислено страховой компании за страховку имущества – 48 р. (без НДС). Начислена плата за аренду легкового автомобиля – 32 р., в том числе НДС. Начислен износ основных средств: компьютера – 6,2 р.; офисной мебели – 9,6 р. Начислена заработная плата администрации предприятия – 650 р. Начислены взносы в ФСЗН на заработную плату. Выдано директору предприятия на командировочные расходы – 230 р.

Литература: [1–4, 15].

Нормативные правовые акты: [7–15].

11 Учет оплаты труда и расчетов с персоналом

Цель занятия: изучение порядка учета трудовых ресурсов и заработной платы в организации.

Вопросы для обсуждения

1 Общие положения по учету труда, задачи и требования. Классификация состава работающих.

2 Учет численности работников и отработанного времени. Первичная документация.

3 Виды, формы и системы оплаты труда, тарифная система.

4 Учет выработки. Первичная документация по начислению заработной платы и порядок ее прохождения.

5 Расчет среднего заработка. Начисление заработной платы за неотработанное время, начисление доплат. Составление расчетно-платежных документов.

6 Удержания и вычеты из заработной платы.

7 Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. Расчет и учет оплаты трудовых отпусков.

8 Учет отчислений в ФСЗН. Расчет пособий по государственному социальному страхованию.

9 Учет расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Задача 1. Оператор линии по выпуску майонеза отработал в месяце 168 ч, в том числе 50 ч в ночную смену. Выработка за месяц составила 250 000 кг. Расценка за 1 т продукции – 300 р. Часовая тарифная ставка оператора 4 разряда – 2,5 р. Доплата за работу в ночное время составляет 40 % от часовой тарифной ставки. На заработную плату начислена премия в размере 70 % от начисленной заработной платы.

Произвести расчеты заработной платы и выполнить проводку по начислению заработной платы оператору линии по выпуску майонеза.

Задача 2. Машинист холодильной установки 4 разряда, часовая тарифная ставка которого 0,19 р., в октябре текущего года отработал 190 ч, в том числе:

- 10 ч отработано в выходные и праздничные дни (доплата 100 %);
- 36 ч отработано в ночное время с 22.00 до 6.00 ч утра (доплата 40 % в соответствии с коллективным договором предприятия);
- доплата за работу во вредных условиях за месяц – 30 р.;
- начислена премия за производственные показатели в размере 60 % от начисленной заработной платы (без учета доплат).

Произвести расчеты заработной платы и выполнить проводки по начислению заработной платы машинисту холодильной установки.

Задача 3. Бухгалтер предприятия с окладом 283 р. отработал в течение месяца 8 дней при 22 днях по норме. Работнику за счет прибыли начислена премия за фактически отработанное время в размере 20 %.

Произвести расчет заработной платы и выполнить проводки по начислению заработной платы и премии бухгалтеру предприятия.

Задача 4. В марте текущего года начислена заработная плата рабочим основного производства на сумму 50 000 р., рабочим вспомогательного производства – на сумму 10 000 р., администрации предприятия – на сумму 18 000 р. На заработную плату начислены отчисления в Фонд социальной защиты населения в соответствии с законодательством. Из заработной платы удержаны налоги и отчисления. За счет Фонда социальной защиты населения начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 4 500 р.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные процессы.

Задача 5. В апреле текущего года начислена заработная плата рабочим основного производства в размере 32 000 р. Из заработной платы удержаны: алименты по исполнительному листу – 7 500 р.; штраф (предписание) налоговой инспекции (в бюджет) – 920 р.; в счет погашения подотчетных сумм – 1 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки, связанные с удержаниями

из заработной платы.

Задача 6. Молодой семье Смирновых за счет средств предприятия выделен кредит на строительство квартиры на сумму 6 000 р. Ежемесячно из заработной платы удерживается 38 р. в счет погашения предоставленного займа. По истечении года, по решению трудового коллектива, 30 % суммы первоначального займа погашено за счет использования прибыли предприятия.

Выполнить бухгалтерские проводки, связанные с удержаниями.

Задача 7. Недостача, выявленная в результате проведения инвентаризации, составляет 450 р. По решению комиссии недостача на сумму 350 р. произошла по вине материально-ответственного лица. Работник вносит в кассу предприятия 50 р. Оставшаяся сумма недостачи погашается путем ежемесячных удержаний из заработной платы в размере 10 р.

Выполнить бухгалтерские проводки, связанные с удержаниями из заработной платы.

Литература: [1–4, 15].

Нормативные правовые акты: [6, 7].

12 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг. Учет реализации продукции, работ, услуг

Цель занятия: изучение порядка учета затрат на производство продукции (работ, услуг) в организации. Изучение порядка реализации готовой продукции, работ, услуг.

Вопросы для обсуждения

1 Задачи учета затрат на производство продукции, работ, услуг. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг.

2 Элементы затрат и статьи калькуляции затрат. Виды производств. Методы калькулирования себестоимости продукции (нормативный, позаказный, попередельный). Раздельный учет затрат. Синтетические счета для учета затрат на производство.

3 Учет затрат на эксплуатацию оборудования, машин и механизмов.

4 Учет затрат на транспортные перевозки.

5 Учет общепроизводственных затрат и их распределение.

6 Учет общезаводских и общехозяйственных (накладных) затрат.

7 Учет затрат и калькулирование себестоимости в подсобных и вспомогательных производствах.

8 Учет затрат в ремонтно-механических мастерских.

- 9 Учет потерь от брака и простоев.
- 10 Учет расходов будущих периодов.
- 11 Учет затрат на содержание объектов непроизводственной сферы.
- 12 Учет незавершенного производства.
- 13 Налоговые платежи, относимые на себестоимость продукции, работ, услуг. Сводный учет затрат на производство.
- 14 Готовая продукция и ее оценка.
- 15 Учет отгруженной продукции.
- 16 Учет выполненных объемов строительно-монтажных работ.
- 17 Учет расчетов с заказчиками, покупателями. Формы расчетов.
- 18 Учет реализации транспортных перевозок.
- 19 Учет расходов на реализацию.
- 20 Учет реализации продукции, работ и услуг.

Задача 1. В течение месяца ремонтной службой произведены следующие затраты. Начислена заработная плата ремонтным рабочим в размере 890 р. Начислены отчисления по социальному страхованию и налоги на заработную плату в бюджет. Израсходованы материальные ресурсы со склада: запасные части – 327 р.; сырье и материалы – 27 р.; полуфабрикаты – 21,5 р. Акцептован счет за электроэнергию в ремонтном производстве – 31,2 р., в т. ч. НДС. Начислена амортизация оборудования – 19,8 р. Акцептован счет за аренду помещения – 19,2 р., в т. ч. НДС. Общая сумма затрат в конце отчетного периода включена в общие затраты производства.

Отразить бухгалтерские записи, связанные с выполнением ремонтных работ.

Задача 2. В отчетном периоде в организации начислена заработная плата администрации в размере 9 000 р. На заработную плату начислены отчисления и налоги по ставкам, существующим на текущий период времени. Списаны командировочные расходы на сумму 600 р. Затраты на почтовые услуги и телефонные разговоры – 936 р., в том числе НДС. Начислена амортизация компьютера – 120 р. Списано топливо из баков транспортных средств, обслуживающих управленческий аппарат, на 320 р. Расходы на информационное обслуживание (услуги связи) составили 282 р., в том числе НДС. Акцептованы счета за электроснабжение на 258 р., в том числе НДС. Сумма общехозяйственных расходов в конце отчетного периода включена в общие затраты производства.

Отразить хозяйственные операции по общехозяйственным расходам.

Задача 3. Контролерами выявлен брак в производстве на сумму 206 р. Со склада отпущены материалы для устранения брака на сумму 29 р. Начислена заработная плата рабочему, занятому устранением брака, на сумму 86 р. Начислены отчисления по социальному страхованию и налог на заработную плату в бюджет по ставкам, существующим на текущий период времени. Оприходованы на складе отходы материалов по цене возможного использования на 15 р. Удержана часть затрат по устранению брака на сумму 32 р. с конкретного виновника. Окончательное списание брака отнесено на себестоимость продукции.

Выполнить бухгалтерские проводки, связанные с затратами по устранению брака.

Задача 4. Для изготовления продукции в основное производство в отчетном периоде переданы: материалы на 2 840 р.; полуфабрикаты покупные со склада на 2 370 р.

Сумма отклонений, относящаяся к переданным в производство материалам, – 156 р. Начислена основная заработная плата производственным рабочим – 400 р. Начислена дополнительная заработная плата с одновременным включением в себестоимость – 40 р. Начислены отчисления по социальному страхованию и налоги в бюджет на заработную плату по ставкам, существующим на текущий период времени. Начислена амортизация оборудования – 305 р. Акцептован счет за электроэнергию в основном производстве – 86 р., в том числе НДС. Затраты на ремонт, содержание, эксплуатацию оборудования, включенные в себестоимость, – 298 р. Общепроизводственные расходы, включенные в себестоимость, – 991 р. Общехозяйственные расходы, включенные в себестоимость, – 319 р. Потери от брака, включенные в себестоимость, – 556 р. В отчетном периоде на предприятии изготовлено 3 единицы корпусной мебели.

Определить себестоимость единицы выпущенной продукции.

Задача 5. Организация передала продукцию покупателю на сумму 1 500 р., в том числе НДС. Оплата за продукцию должна поступить в течение 3 дней с момента передачи продукции. Фактические затраты производства продукции – 900 р. НДС, оплаченный организацией при приобретении ценностей и производстве продукции, составил в отчетном месяце 120 р.

Выполнить бухгалтерские проводки по реализации продукции предприятия.

Задача 6. Организация заключила договор на поставку партии мужских костюмов. Отпускная договорная цена составляет 3 600 р., в том числе НДС, себестоимость производства партии костюмов равна 2 800 р. НДС, оплаченный организацией при приобретении ткани и осуществлении хозяйственной деятельности в отчетном месяце, – 120 р. Форма расчетов аккредитивная.

Выполнить бухгалтерские проводки по отражению реализации партии мужских костюмов.

Задача 7. Организация передает покупателю продукцию, договорная цена которой 4 200 р., в том числе НДС. Себестоимость реализуемой продукции – 3 700 р. Входящий НДС, оплаченный организацией при поступлении материальных ресурсов за отчетный месяц, составляет 420 р. Форма расчетов – аккредитив.

Выполнить бухгалтерские проводки по реализации продукции с помощью расчетных чеков.

Задача 8. Организация реализует продукцию, отпускная цена которой 2 400 р., в т. ч. НДС. Покупатель произвел предоплату в размере 100 % отпускной цены. Организация передала покупателю продукцию, себестоимость

которой 1 750 р.

Выполнить бухгалтерские проводки по реализации продукции.

Задача 9. Организация 22 апреля текущего года передала покупателю аккумуляторы, себестоимость которых 1 900 р. Отпускная цена продукции – 2 520 р., в том числе НДС – 420 р. Налоги в бюджет от выручки – 23 р. Покупатель оплатил стоимость полученной продукции 28 апреля.

Выполнить бухгалтерские проводки по реализации аккумуляторов.

Задача 10. Организация 12 июня текущего года передала готовую продукцию для реализации на условиях комиссионной продажи (консигнации). Себестоимость данной продукции – 2 420 р. Ожидаемая сумма дохода – 3 720 р., в том числе НДС – 620 р. 26 июня поступило извещение о реализации продукции за 3 720 р. Налоги в бюджет от выручки – 41 р. На расчетный счет поступили деньги от покупателя 26 июня.

Выполнить бухгалтерские проводки по реализации продукции на условиях консигнации.

Задача 11. Организация реализует готовую продукцию собственного изготовления покупателю за 5 320 р. Себестоимость готовой продукции – 4 270 р. По условиям договора поставки между покупателем и поставщиком форма оплаты аккредитивная. Покупатель 22 марта выставил аккредитив на сумму покупки, 23 марта продукция отгружена покупателю.

Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям со стороны продавца и покупателя.

Определить и оплатить затраты за месяц. Отразить их бухгалтерскими проводками.

Задача 12. На 10 мая 20__ г. задолженность покупателя за отгруженные ему товары составила 150 долл. США.

12 мая 20__ г. получена предприятием валютная выручка от покупателя в сумме 130 долл. США.

Курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

- на 10 мая 20__ г. – 2,60 р;
- на 12 мая 20__ г. – 2,57 р;
- на 31 мая 20__ г. – 2,64 р.

Отразить хозяйственные операции по переоценке дебиторской задолженности.

Задача 13. В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

– начислена и выплачена основная заработная плата рабочим основного производства в сумме 15 120 р.;

– начислена и выплачена заработная плата рабочим вспомогательного производства в сумме 12 380 р.;

- начислен подоходный налог в сумме 2 430 р.;
- начислены страховые взносы на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.

Литература: [1–4, 15].

Нормативные правовые акты: [6, 7, 11].

13 Учет денежных средств и расчетно-кредитных операций

Цель занятия: изучение порядка учета денежных средств и расчетно-кредитных операций в организации.

Вопросы для обсуждения

- 1 Основные задачи и принципы учета денежных средств.
- 2 Учет денежных средств на расчетном счете. Документация и учет кассовых операций.
- 3 Учет расчетов с подотчетными лицами.
- 4 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
- 5 Учет денежных средств на специальных счетах в банках.
- 6 Учет операций по валютным счетам.
- 7 Учет курсовых разниц.
- 8 Учет расчетов с учредителями.
- 9 Учет внутрихозяйственных расчетов.
- 10 Учет расчетов по кредитам и займам.

Задача 1. На 15 декабря 20__ г. остаток денежных средств в кассе составил 100 р.

В течение дня совершены следующие хозяйственные операции:

- с текущего (расчетного) счета поступили деньги в кассу для выплаты заработной платы, начисленной за предыдущий месяц в сумме 1 950 р.;
- получено в кассу от покупателя (физического лица) за реализованную ему продукцию 200 р.;
- от материально-ответственного лица получено в кассу в счет погашения его задолженности по недостаче 300 р.;
- выдана заработная плата в сумме 1 800 р.;
- выдано И. В. Петрову на хозяйственные нужды 750 р.;
- в кассу возвращена неиспользованная сумма подотчетным лицом в размере 88 р.;
- на текущий (расчетный) счет предприятия получен краткосрочный кредит банка в размере 2 486 р.;
- на текущий (расчетный) счет предприятия из кассы зачислена выручка в сумме 1 500 р.

Вывести остаток денежных средств в кассе на конец 15 декабря 20__ г.

Указать хозяйственные операции и проводки к ним.

Задача 2. 14 мая 20__ г. проведена внутренняя инвентаризация кассы. В результате выявлена недостача денежных средств на сумму 150 р. Недостача погашена за счет кассира. Кассир внес недостаток денег в кассу предприятия.

Отразить хозяйственные операции по инвентаризации денежных средств.

Задача 3. Согласно копии выписки банка организации по текущему (расчетному) счету остаток денежных средств составил 420 р. В течение отчетного периода имели место следующие хозяйственные операции:

- зачислены денежные средства от покупателя за отгруженную ему продукцию в сумме 15 300 р.;
- поступила сумма штрафа за нарушение договорных отношений поставщиком на сумму 280 р.;
- зачислена выручка организации на сумму 12 645 р.;
- перечислена предоплата поставщику за материалы в размере 13 400 р.;
- получены деньги в кассу организации в сумме 320 р. на командировочные расходы.

Вывести остаток денежных средств на расчетном счете на конец отчетного периода. Указать хозяйственные операции и проводки к ним.

Задача 4. Ряд организаций и физических лиц выступили инициаторами по созданию ОАО «Догма». Общая сумма уставного капитала предприятия, отраженная в уставе, – 6 000 р. Учредители сделали следующие вклады в уставный капитал предприятия:

- основные фонды – 1 500 р.;
- материалы – 540 р.;
- нематериальные активы – 420 000 р.;
- денежные средства на валютный счет – 2 000 долл. США;
- денежные средства на текущий (расчетный) счет – 820 р.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи.

Задача 5. По результатам работы организации за год прибыль до налогообложения составила 3 000 р. После оплаты обязательных налогов, платежей и прочих выплат прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, – 1 800 р. По решению собрания учредителей 50 % остающейся в распоряжении предприятия прибыли начислено учредителям в виде дивидендов следующим образом:

- первому учредителю (работник предприятия) – 200 р.;
- второму учредителю (юридическое лицо) – 400 р.;
- третьему учредителю (физическое лицо, не работник предприятия) – 300 р.

Из суммы дивидендов, начисленных юридическим и физическим лицам, удерживают налог на доход по ставкам, существующим на текущий период времени (15 %).

Выплата суммы доходов производилась работнику предприятия из кассы, а сторонней организации и физическому лицу – безналичным перечислением с

расчетного счета. Выполнить необходимые бухгалтерские записи.

Задача 6. Организация на основании выставленных в ее адрес счетов-фактур и расчетных документов начислила и оплатила с текущего (расчетного) счета:

- услуги связи – 384 р. (в том числе НДС – 64 р.);
- информационное обслуживание – 67,2 р.;
- по исполнительному листу арбитражу (за счет нераспределенной прибыли предприятия) – 140,4 р. (без НДС);
- алименты – 150 р.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи.

Задача 7. Организация получила 10 февраля 20__ г. краткосрочный кредит в банке сроком на 6 месяцев для приобретения материалов на сумму 12 000 р. За счет средств кредита организация рассчиталась с поставщиком и получило материалы. Процентная ставка за пользование кредитом – 27 % годовых от остатка долга. По условиям кредитного договора предприятие ежемесячно (начиная с 10 марта 20__ г.) начисляет процент за пользование кредитом и оплачивает его. Основные платежи перечислялись следующим образом:

- 11 марта 20__ г. – 2 000 р.;
- 11 мая 20__ г. – 2 000 р.;
- 11 июня 20__ г. – 4 000 р.;
- 11 августа 20__ г. – 4 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки.

Задача 8. Предприятие получило 4 июля 20__ г. кредит в банке сроком на 4 месяца для приобретения основных средств на сумму 18 000 р. (срок долгосрочного кредита не соблюден для сокращения количества однородных операций). За счет средств кредита предприятие рассчиталось с поставщиком. На предприятие поступили и оприходованы основные средства. Процентная ставка за пользование кредитом – 29 % годовых от остатка долга. По условиям кредитного договора предприятие ежемесячно (начиная с 4 августа 20__ г.) начисляет процент за пользование кредитом и оплачивает его. Основные платежи перечислялись следующим образом:

- 04 сентября 20__ г. – 6 000 р.;
- 04 октября 20__ г. – 6 000 р.;
- 04 ноября 20__ г. – 6 000 р.

Выполните бухгалтерские проводки.

Задача 9. Инженер получил 95 р. на командировочные расходы. По прибытии из командировки он представил отчет вместе с документами, подтверждающими расход денежных средств, на сумму 85 р. Бухгалтерия утвердила отчет на сумму 90 р. Излишне выданная сумма удержана из зарплаты.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные процессы.

Задача 10. Водитель организации получил аванс на командировочные расходы на сумму 300 р. По прибытии из командировки работник представил авансовый отчет с приложением оправдательных документов на 350 р. Отчет принят и утвержден руководством в полной сумме. Причем сумма 330 р. утверждена в пределах установленных в организации нормативов.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные процессы.

Задача 11. Для поездки в командировку из кассы под отчет главному инженеру организации 20 мая выдано 400 р. После возвращения из командировки, 25 мая, он представил в бухгалтерию авансовый отчет на 413 р. Причем сумма 402 р. – в пределах нормативов. Авансовый отчет в полной сумме утвержден руководством предприятия. Сумма, превышающая нормативный расход средств, начислена за счет нераспределенной прибыли. Сумма задолженности подотчетному лицу выплачена из кассы предприятия.

Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.

Литература: [1–4, 15].

Нормативные правовые акты: [6–10].

14 Учет капитала, резервов и финансовых вложений. Учет финансовых результатов и их использование

Цель занятия: изучение порядка учета финансовых вложений в организации. Изучение порядка учета финансовых результатов.

Вопросы для обсуждения

- 1 Задачи бухгалтерского учета капитала и резервов.
- 2 Учет уставного капитала.
- 3 Учет резервного капитала.
- 4 Учет добавочного капитала.
- 5 Учет средств целевого финансирования, резервов предстоящих расходов и резервов по сомнительным долгам.
- 6 Учет финансовых вложений.
- 7 Учет резерва под обеспечение финансовых вложений. Ценные бумаги.
- 8 Понятие структуры финансовых результатов.
- 9 Учет финансовых результатов от реализации продукции, товаров, работ, услуг по уставным (текущим) видам деятельности.
- 10 Учет прочих доходов и расходов.
- 11 Учет прибылей и убытков. Порядок формирования конечного финансового результата.
- 12 Учет использования прибыли.
- 13 Учет недостач и потерь от порчи ценностей.

14 Учет доходов будущих периодов. Налоги, уплачиваемые в бюджет из прибыли (дохода).

15 Учет расчетов с бюджетом.

Задача 1. Зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом 150 000 р. Для его формирования выпущены акции номинальной стоимостью 500 р. за штуку. В мае за наличный расчет реализовано 100 акций по цене 520 р. за штуку.

Отразить на счетах операции по формированию уставного и добавочного капиталов организации.

Задача 2. Советом директоров ОАО «Путь» было принято решение о приобретении 1 000 акций ОАО «Хрусталь». Покупная стоимость каждой акции составила 50 р., номинальная – 20 р.

Для совершения сделки ОАО «Путь» воспользовалось услугами брокерской фирмы, комиссионное вознаграждение которой составило 3 % от суммы сделки. Стоимость акций и услуги брокерской фирмы оплачены в полном объеме.

Часть купленных акций (200 шт.) была продана ООО «Вита» по рыночной стоимости 53 р. за одну акцию.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению и продаже акций.

Задача 3. ОАО «Лого» по результатам работы за 20__ г. получило прибыль в размере 9 000 р. Согласно уставу данного общества и учредительным документам формируется резервный капитал в размере 5 % от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (чистой прибыли). В текущем отчетном периоде 20__ г. за счет средств резервного капитала по решению собрания акционеров начислены дивиденды в размере 2 000 р.

Отразить на счетах операции по формированию и использованию резервного капитала.

Задача 4. В течение отчетного года в организации производятся отчисления в резерв предстоящих платежей на следующие цели:

- для оплаты отпускных в размере 1 361 р.;
- для ремонта основных средств в сумме 3 125 р.;
- для ремонта шин в сумме 380 р.

За счет сформированного резерва в отчетном периоде:

- начислены отпускные рабочим предприятия в сумме 8 316 р.;
- сделаны отчисления по социальному страхованию в сумме 2 827,4 р.;
- списаны затраты по капитальному ремонту основных средств, проведенному подрядным способом, в сумме 2 318 р.;
- списаны затраты по ремонту шин, проведенному хозяйственным способом, в сумме 370 р.

Отразить на счетах операции по формированию и использованию резерва предстоящих платежей.

Задача 5. Согласно учредительным документам размер уставного капитала ОАО «Квадро» равен 4 820 р. Доля учредителей:

- ОАО «Эликом» равна 3 460 р.;
- ОАО «Сплат» равна 1 360 р.

От ОАО «Эликом» поступили основные средства на сумму 3 460 р., внесенные в качестве вклада в уставный капитал. От ОАО «Сплат» в качестве вклада в уставный капитал поступило на расчетный счет 1 360 р.

Отразить на счетах операции по формированию уставного капитала ОАО «Квадро».

Задача 6. В соответствии с договором фабрика «Новый мир» передала заказчику офисную мебель, изготовленную на предприятии. Отпускная цена мебели – 3 360 р., в том числе НДС – 560 р. Фактическая себестоимость изготовления мебели с – 1 900 р. Расходы по рекламе (в пределах норм) и доставке мебели покупателю составили 150 р. Форма расчета – предоплата 100 %.

Выполнить бухгалтерские записи по реализации мебели, определить и отразить финансовый результат от реализации.

Задача 7. Предприятие в соответствии с договором реализовало излишки приобретенных ранее материалов. Закупочная стоимость материалов – 71 000 р. Договорная цена продажи – 96 000 р., в том числе НДС – 16 000 р.

Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие реализацию материалов, определить и отразить финансовый результат от реализации.

Задача 8. На предприятии за отчетный год отражены следующие финансовые результаты: прибыль от реализации продукции – 1 300 р.; прибыль от реализации основных средств – 5 600 р.; получены дивиденды по акциям в сумме – 3 500 р.; поступили штрафы от покупателя за просрочку платежей – 500 р.; получена безвозмездная финансовая помощь – 1 200 р.; начислен налог на прибыль – 300 р.; убытки от реализации ранее приобретенных акций – 2 100 р.; оплачены судебные издержки – 300 р.; списана недостача предметов, произошедшая в результате пожара, – 700 р.

Отразить прибыли и убытки предприятия от прочих доходов и расходов и определить сальдо конечное по счету 99 «Прибыли и убытки» на конец отчетного года.

Задача 9. По окончании финансового года сальдо конечное по счету 99 «Прибыли и убытки» составило 2 834 р.

Часть указанной суммы в размере 800 р. направлена по решению собрания для начисления дивидендов учредителям, а сумма в размере 1 000 р. использована для начисления премии наемным работникам предприятия.

Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции.

Задача 10. На предприятии в течение отчетного периода производится формирование резерва на следующие нужды: для дополнительной заработной

платы – 30 000 р.; для ремонта основных средств – 14 000 р.; для начисления вознаграждений за выслугу лет – 3 500 р.

За счет резервных средств были произведены следующие начисления и списаны затраты: начислена дополнительная заработная плата в размере 20 000 р.; на зарплату начислены отчисления в ФСЗН – 7 000 р.; на зарплату начислен подоходный налог – 1 000 р.; списаны затраты по капитальному ремонту основных средств на сумму 12 500 р.; использованы средства для начисления вознаграждений за выслугу лет – 3 400 р.

Выполнить необходимые бухгалтерские записи.

Литература: [1–4, 15].

Нормативные правовые акты: [5–9, 12].

15 Бухгалтерская отчетность организаций и предприятий

Цель занятия: изучение значения, принципов и состава бухгалтерской отчетности в организации, особенностей ее формирования в соответствии с требованиями МСФО.

Вопросы для обсуждения

1 Понятие отчетности и ее виды. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

2 Порядок и сроки составления отчетности. Состав и содержание форм месячной, квартальной отчетности. Годовая отчетность.

3 Предоставление бухгалтерской отчетности. Консолидированная бухгалтерская отчетность.

4 Учет операций на забалансовых счетах.

5 Формирование учетной политики. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках ошибки» от 10.12.2013 г. № 80.

6 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» от 30.06.2014 г. № 46.

7 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» от 12.12.2016 г. № 104.

8 Учет отдельных операций и ценностей, не принадлежащих организации.

Тест

1 В какие сроки представляется годовая бухгалтерская отчетность в государственные органы:

- а) 30 дней;
- б) 15 дней;
- в) 90 дней.

2 Датой представления бухгалтерской отчетности является день ее:

- а) рассмотрения;
- б) утверждения;
- в) составления.

3 В бухгалтерском балансе отражается информация:

- а) о доходах и расходах организации;
- б) о имуществе, капитале и обязательствах организации;
- в) о движении денежных средств.

4 В состав бухгалтерской отчетности входят:

- а) баланс, пояснительная записка, аудиторское заключение;
- б) баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств;
- в) отчет о прибылях и убытках, приложения в соответствии с нормативными актами.

5 Бухгалтерскую отчетность подписывает:

- а) руководитель и главный бухгалтер;
- б) собственник и главный бухгалтер;
- в) специалист, осуществляющий бухгалтерский учет.

6 Бухгалтерская отчетность, являясь элементом метода бухгалтерского учета, отражает:

- а) имущественное и финансовое положение предприятия;
- б) результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- в) имущественное, финансовое положение предприятия и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

7 Формы бухгалтерской отчетности и инструкция о порядке их заполнения утверждаются:

- а) Министерством экономики РБ;
- б) Министерством финансов РБ;
- в) налоговыми органами РБ.

8 Отчетность организации, имеющей в своем составе обособленные подразделения:

- а) должна включать показатели всех обособленных подразделений;
- б) должна включать показатели только подразделений, не выделенных на отдельный баланс;
- в) не должна включать показатели деятельности подразделений.

9 Выберите верное равенство:

- а) Долгосрочные активы = Долгосрочные обязательства;
- б) Собственный капитал = Активы – Краткосрочные обязательства;
- в) Активы = Собственный капитал + Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства.

10 Бухгалтерская отчетность – это:

- а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных аналитического учета по установленным формам;
- б) единая система данных об имущественном и финансовом положе-

нии организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

в) единая система данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

11 Содержание какого вида отчетности организации не может являться коммерческой тайной:

- а) внешней бухгалтерской отчетности;
- б) внутренней бухгалтерской отчетности;
- в) статистической отчетности.

12 Какая бухгалтерская отчетность считается достоверной и полной:

- а) та, которая не содержит существенных ошибок и искажений;
- б) та, которая включает все формы, предусмотренные законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- в) та, которая сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Литература: [1, 3–6, 16].

Нормативные правовые акты: [7–12].

16 Осуществление аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки

Цель занятия: изучение содержания и принципов осуществления аудиторской деятельности и методики проведения аудиторской проверки.

Вопросы для обсуждения

- 1 Виды контроля. Возникновение и необходимость аудита.
- 2 Сущность аудита и аудиторской деятельности.
- 3 Права, обязанности и ответственность аудиторов, аудиторских организаций и заказчиков.
- 4 Правила аудиторской деятельности.
- 5 Международные стандарты теории и практики аудита.
- 6 Программа аудита.
- 7 Порядок составления и виды аудиторского заключения.
- 8 Аудиторская проверка наличия, состояния и использования основных средств, начисления амортизации, переоценки основных средств.
- 9 Аудиторская проверка учета арендованных основных средств, лизинговых отношений, затрат на проведение ремонта основных средств.
- 10 Аудиторские проверки нематериальных активов.
- 11 Аудит движения производственных запасов, материальных ценностей, товаров.

- 12 Аудиторская проверка ведения кассовых операций.
- 13 Аудит расчетных операций по счетам в банках.
- 14 Аудиторская проверка состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
- 15 Аудит расчетов по претензиям.
- 16 Аудит расчетов по оплате труда.
- 17 Аудиторская проверка правильности затрат, относимых на себестоимость продукции.
- 18 Аудит готовой продукции и ее реализации.
- 19 Аудиторская проверка достоверности показателей финансовых результатов и бухгалтерской отчетности.

Тест

- 1 Аудит представляет собой:
 - а) одну из форм государственного контроля;
 - б) независимый вневедомственный финансовый контроль;
 - в) общественный контроль.
- 2 Основной целью аудиторской проверки является:
 - а) выдача субъекту предпринимательской деятельности – заказчику аудиторских услуг – заключения, подтверждающего достоверность показателей его годовой бухгалтерской отчетности;
 - б) установление достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных хозяйственных и финансовых операций субъектом предпринимательской деятельности нормативным актам, действующим в Республике Беларусь;
 - в) выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерского учета и при составлении отчетности.
- 3 Аудиторы независимы:
 - а) только от аудиторской организации;
 - б) от аудиторской организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают;
 - в) от законодательных актов Республики Беларусь.
- 4 К сдаче экзамена на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие стаж работы в качестве бухгалтера:
 - а) 5 лет;
 - б) три из последних пяти лет;
 - в) пять из последних десяти лет;
 - г) 3 года.
- 5 Во всех ли случаях по завершении аудиторской проверки аудитор обязан выдать субъекту предпринимательской деятельности – заказчику аудиторских услуг – аудиторское заключение:
 - а) нет;
 - б) да;
 - в) нет, если выявленные нарушения в ведении бухгалтерского учета

не позволяют подтвердить реальность показателей годовой бухгалтерской отчетности;

г) да, во всех случаях, если это предусмотрено условиями договора.

6 Субъекты предпринимательской деятельности, подлежащие обязательному аудиту:

а) открытые акционерные общества;

б) банки, биржи, страховые организации;

в) организации, выручка которых за предыдущий год превысила 5 млн евро;

г) все указанные организации.

7 Аудитор может заниматься аудиторской деятельностью самостоятельно как предприниматель при наличии:

а) регистрационного свидетельства;

б) лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

в) регистрационного свидетельства и лицензии;

г) квалификационного аттестата.

8 Аудиторская организация обязана иметь в штатном составе аудиторов с квалификационным аттестатом не менее:

а) пяти человек;

б) четырех человек;

в) трех человек;

г) одного человека.

9 Обязательный аудит – это:

а) аудит по решению собрания акционеров;

б) аудит по решению руководства экономического субъекта;

в) аудиторская проверка, предусмотренная действующими нормативно-правовыми актами.

10 Взаимоотношения аудитора и клиента строятся:

а) на добровольности и возмездности;

б) определяются руководством аудиторской организации;

в) устанавливаются правилами аудиторской деятельности;

г) вытекают из Кодекса этики аудиторов Республики Беларусь.

11 Единый подход к аудиторской проверке конкретного субъекта предпринимательской деятельности определяют:

а) правила аудиторской деятельности;

б) программа аудита;

в) общий план аудита.

12 Программа аудита должна содержать информацию о:

а) стоимости проверки;

б) условиях проверки;

в) рабочей документации, составляемой в период проверки;

г) сроках проверки;

д) составе группы аудиторов.

13 Общий план аудита должен содержать информацию о:

а) условиях проверки;

- б) рабочей документации, составляемой в период проверки;
- в) вопросах и темах проверки;
- г) временном периоде и сроках проверки.

14 «Материальность в аудите» – это:

- а) уровень материального вознаграждения труда аудиторов в аудиторской организации;
- б) оценка стоимости оплаты аудиторских услуг в соответствии с условиями договора;
- в) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в бухгалтерской (финансовой) отчетности и рассматриваться как несущественная.

15 Какой источник информации является для аудитора наиболее надежным:

- а) внутренние документы аудируемого предприятия;
- б) документы, полученные от третьих лиц;
- в) информация, полученная аудитором в процессе проверки.

16 Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

- а) выбора объектов проверки и методов сбора аудиторских доказательств;
- б) получения общей информации о субъекте предпринимательской деятельности – заказчике аудиторских услуг;
- в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

17 Аудиторскими доказательствами являются:

- а) аудиторский отчет и аудиторское заключение;
- б) общий план и программа аудита;
- в) информация, собранная аудитором в ходе проверки.

18 Какую из приведенных услуг, помимо проведения аудиторских проверок, не может оказывать аудитор заказчикам:

- а) составлять декларации о доходах и бухгалтерской отчетности;
- б) заниматься восстановлением бухгалтерского учета, если договор с заказчиком заключен на аудиторскую проверку;
- в) осуществлять анализ финансово-хозяйственной деятельности клиента.

19 Основным документом, регулирующим взаимоотношения аудиторов и заказчиков аудиторских услуг, являются:

- а) договор на оказание аудиторских услуг;
- б) письмо-обязательство аудитора перед клиентом;
- в) правила аудиторской деятельности;
- г) международные аудиторские стандарты.

Нормативные правовые акты: [7,15].

Список литературы

- 1 Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю. И. Сигидов [и др.] – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 407 с.
- 2 **Воронина, Л. И.** Аудит: теория и практика: учебник в 2 ч. Ч. 1: Теория / Л. И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 314 с.
- 3 **Кутер, М. И.** Введение в бухгалтерский учет: учебник / М. И. Кутер. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 522 с.
- 4 **Лемеш, В. Н.** Методика формирования учетной политики: учебное пособие / В. Н. Лемеш. – Минск: Вышэйшая школа 2016. – 222 с.
- 5 **Миславская, Н. А.** Бухгалтерский учет / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – Москва: Дашков и К, 2018. – 592 с.
- 6 О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57–3 // Национальный правовой интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.
- 7 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56–3 // Национальный правовой интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.
- 8 Об утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.
- 9 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Респ. Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26 // Национальный правовой интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.
- 10 Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6 (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.
- 11 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]:

постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010 г., № 133 (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.

12 Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь [Электронный ресурс]: приказ М-ва промышленности Респ. Беларусь, 31 дек. 2010 г., № 881 // Национальный Правовой интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.

13 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов организации и признании утратившим силу некоторых постановлений Министерства финансов и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 (с изм. и доп.) // Национальный Правовой интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.

14 Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 14 февр. 2008 г. и отдельного структурного элемента [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 111 № 187 (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.

15 Об установлении форм аудиторских заключений [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2005 г. № 85 // Национальный интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.

16 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Респ. Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Респ. Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // Национальный правовой интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 08.02.2021.