

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Маркетинг и менеджмент»

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

*Методические рекомендации к практическим занятиям  
для студентов специальности  
1-25 01 04 «Финансы и кредит» очной и заочной форм обучения*



Могилев 2023

УДК 657.0/.5  
ББК 65.052.2  
Б94

Рекомендовано к изданию  
учебно-методическим отделом  
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Маркетинг и менеджмент» «1» февраля 2023 г.,  
протокол № 10

Составитель канд. экон. наук, доц. А. С. Зубков

Рецензент канд. экон. наук, доц. Т. Г. Нечаева

В методических рекомендациях приведены вопросы, задачи и тестовые задания, позволяющие закрепить теоретические знания и сформировать у студентов навыки ведения бухгалтерского учета в организации.

Учебное издание

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Ответственный за выпуск	А. В. Александров
Корректор	Т. А. Рыжикова
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 26 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, 2023

## Содержание

1 Бухгалтерский учет в системе управления деятельностью организацией, его предмет и метод .....	4
2 Документация и инвентаризация .....	6
3 Счета и двойная запись .....	7
4 Регистры бухгалтерского учета.....	10
5 Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.....	11
6 Формы бухгалтерского учета.....	13
7 Организация бухгалтерского учета на предприятии.....	13
8 Учет вложений в долгосрочные активы.....	14
9 Учет основных средств .....	16
10 Учет нематериальных активов.....	18
11 Учет производственных запасов.....	19
12 Учет трудовых ресурсов и заработной платы.....	21
13 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).....	23
14 Учет готовой продукции (работ, услуг) и их реализации.....	26
15 Учет денежных средств.....	29
16 Учет финансовых инструментов.....	31
17 Учет расчетов с субъектами хозяйствования и персоналом.....	32
18 Учет расчетов с банками, бюджетом и внебюджетными фондами.....	36
19 Учет капитала и резервов организации.....	38
20 Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности.....	40
21 Бухгалтерская отчетность.....	42
22 Содержание аудиторской деятельности.....	43
23 Порядок проведения аудиторских проверок, оказания аудиторских услуг.....	44
Список литературы.....	46

# 1 Бухгалтерский учет в системе управления деятельностью организацией, его предмет и метод

## *Вопросы для обсуждения*

- 1 Предмет бухгалтерского учета.
- 2 Основные объекты бухгалтерского учета.
- 3 Средства организации, их классификация по роли в производстве.
- 4 Состав и классификация источников средств организации.

**Задача 1.** На основании исходных данных, представленных в таблице 1.1, провести классификацию средств организации по сферам размещения по группам, представленным на рисунке 1.1.

Таблица 1.1 – Состав средств организации

Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
1 Здание цеха предприятия	347
2 Незавершенное строительство (котельная)	78
3 Векселя, полученные от покупателей	15
4 Набор инструментов автомеханика	0,8
5 Кирпич силикатный для строительства	12
6 Здание склада готовой продукции	43
7 Набор офисной мебели	2,4
8 Трубопровод отопления	638
9 Канцелярские товары на складе	0,05
10 Денежные средства в валюте в банке	12
11 Неоконченные обработкой детали в цехе	94
12 Сырье и материалы на складе	82
13 Денежные средства на расчетном счете	17,4
14 Приобретенные облигации (сроком до 1 г.)	23,7
15 Служебный автомобиль	25,1
16 Вклад в уставный капитал другой организации	2,3
17 Денежные средства в кассе	0,6
18 Акции банка	7,1
19 Тара для готовой продукции	9,3
20 Технологическая линия	12,3
21 Компьютер	4,5
22 Ограждение территории предприятия	12,3
23 Задолженность покупателей за продукцию	16,9
24 Задолженность работников по авансам на командировки	6
25 Компьютерная программа	1,2
26 Здание офиса, переданное в аренду	23,7
27 Копировальный аппарат	1,3
28 Готовые изделия на складе	45,6

Наименование хозяйственных средств	Долгосрчные (тыс. р.)					Краткосрчные (тыс. р.)							
	Основные средства	Нематериальные активы	Доходные вложения в материальные ценности	Оборудование	Вложения в долгосрочные активы	Материальные средства				Денежные средства			Средства в расчетах
						Запасы	Животные на выращивании	Незавершенное производство	Готовая продукция	В кассе	На счетах в банке	Финансовые вложения	Дебиторская задолженность

Рисунок 1.1 – Классификация средств (активов) организации

Подсчитать суммы средств по каждой группе, определить структуру средств предприятия, сделать выводы о рациональности структуры размещения средств в организации.

**Задача 2.** На основании исходных данных таблицы 1.2 провести группировку источников хозяйственных средств организации по разделам и группам, представленным на рисунке 1.2.

Таблица 1.2 – Состав источников средств организации

Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
1 Резерв предстоящих платежей	21
2 Долгосрчный кредит банка	82
3 Задолженность по налогам перед бюджетом	13
4 Прибыль, направленная в фонд накопления	19,2
5 Резерв по сомнительным долгам	11
6 Финансирование министерством строительства цеха	73
7 Задолженность по авансам, полученным от покупателей	6,2
8 Задолженность Фонду социальной защиты населения	1,9
9 Уставный капитал	19
10 Задолженность акционерам по начисленным дивидендам	26
11 Краткосрчные займы	18
12 Векселя, выданные поставщикам	12
13 Задолженность поставщику за топливо	7,4
14 Прибыль, направленная в фонд потребления	39
15 Краткосрчный кредит банка	41
16 Резервный капитал	25
17 Резерв на ремонт основных средств	58
19 Отложенные налоговые обязательства	8

## Окончание таблицы 1.2

Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
20 Задолженность страховой компании	1,7
21 Нераспределенная прибыль прошлых лет	29
22 Задолженность работникам по оплате труда	17,6
23 Задолженность арендодателю	1,6
24 Задолженность по лизинговым платежам	5,3
25 Собственные акции, выкупленные у акционеров	38,4
26 Нераспределенная прибыль отчетного года	41,6
27 Финансирование из бюджета на содержание общежития	51

Наименование источников образования хозяйственных средств	Собственные источники (тыс. р.)				Привлеченные источники (тыс. р.)		
	Капитал	Прибыль	Резервы	Целевое финансирование	Кредиты	Займы	Кредиторская задолженность

Рисунок 1.2 – Классификация источников образования средств организации

Литература и нормативные правовые акты: [3, 7].

## 2 Документация и инвентаризация

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 В чем заключается процедура наблюдения в бухгалтерском учете?
- 2 Какие документы называются первичными учетными?
- 3 Каковы обязательные реквизиты первичного учетного документа?
- 4 Кто должен составлять первичный учетный документ?
- 5 В чем заключается обработка первичных документов?

### **Задание**

В ОАО «Олимп» в течение февраля текущего года имели место следующие хозяйственные операции.

2 февраля от поставщика ООО «ДИС» по товаро-транспортной накладной ТТН-1 № 234581 от 28.01.20\_\_ г. на склад получены материалы в количестве 12 т по цене 200 р. за 1 т (без НДС).

4 февраля на склад оборудования от поставщика ОАО «МЗС» получен токарный станок по ТТН-1 № 345769 от 28.01.20 г. В накладной указано: цена станка – 42 000 р. без НДС, сумма НДС – 8 400 р., стоимость с НДС – 50 400 р.

6 февраля со склада готовой продукции отгружена продукция собственного производства покупателю ЧУП «Трион» по ТТН-1 № 345735 от 05.02.20\_\_ г.

на сумму 36 000 р. (с НДС).

Подрядная организация закончила ремонт здания цеха и представила акт выполненных строительно-монтажных работ формы С-1 № 24 от 19.02.20 г. на сумму 24 600 р. с НДС.

8 февраля со склада по лимитно-заборной карте передана в цех партия материалов для производства в количестве 200 кг на сумму 6 400 р.

28 февраля проведена инвентаризация на складе материалов в результате которой выявлена недостача материалов на сумму 840 р.

Требуется произвести документальное оформление хозяйственных операций:

- составить перечень первичных документов, получаемых и (или) составляемых по результатам каждой операции;
- определить должности, фамилии и инициалы материально ответственных лиц, составляющих и (или) подписывающих документы по операциям;
- перечислить основные реквизиты каждого документа и заполнить их конкретной информацией.

Результаты работы оформить в виде таблицы 2.1.

Таблица 2.1– Состав и реквизиты первичных документов

Наименование организаций, составившей документ	Содержание и основание операции	Первичные документы (наименование, номер, дата)	Участники операции (организации)	Оценка операции	
				Количество продукции	Сумма, р.

Литература и нормативные правовые акты: [5, 7, 18].

### 3 Счета и двойная запись

#### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Счета бухгалтерского учета, их назначение и строение.
- 2 Двойная запись операций на счетах и ее сущность.
- 3 Синтетический и аналитический учет на счетах.
- 4 Классификация счетов по экономическому содержанию.
- 5 Классификация счетов по назначению и структуре.
- 6 План счетов бухгалтерского учета, его назначение и строение.

**Задача 1.** Выполнить классификацию следующих бухгалтерских счетов по экономическому содержанию (средств, источников средств, расчетов):

- 01 «Основные средства»;
- 04 «Нематериальные активы»;
- 10 «Материалы»;

- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 82 «Резервный капитал»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 08 «Вложения в долгосрочные активы»;
- 15 «Заготовление и приобретение материалов»;
- 20 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные затраты»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 99 «Прибыли и убытки».

**Задача 2.** Выполнить классификацию следующих бухгалтерских счетов по назначению и структуре: основные и операционные (собираательно-распределительные, калькуляционные, сопоставляющие):

- 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»;
- 26 «Общехозяйственные затраты»;
- 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»;
- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 44 «Расходы на реализацию»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;



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

**Задача 3.** В организации на начало месяца имеются остатки по приведенным ниже счетам (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Остатки средств по счетам

Счет	Сумма, тыс. р.
1 Готовая продукция	42,3
2 Материалы	52
3 Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	19,2
4 Уставный капитал	184
5 Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	26,7
6 Резервы предстоящих платежей	18,3
7 Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	84,9
8 Основное производство	523,6
9 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	15
10 Расчеты по социальному страхованию (кредиторская задолженность)	12
11 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская)	3,6
12 Расчетный счет	230,2
13 Прибыль и убытки (прибыль)	31
14 Амортизация основных средств	52,6
15 Касса	2,2
16 Денежные средства в пути	6,9
17 Резервный капитал	30
18 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	52,4
19 Нераспределенная прибыль прошлых лет	41,2
20 Товары	8,4

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

- получены деньги в кассу с расчетного счета – 86 000 р.;
  - перечислены деньги с расчетного счета поставщику за ранее поставленные материалы – 84 000 р.;
  - на склад поступили от поставщика материалы – 154 000 р.;
  - акцептован счет подрядчика за ремонтные работы – 1 560 р.;
  - материалы со склада переданы в основное производство – 2 000 р.;
  - получен долгосрочный кредит на сумму 62 000 р.;
  - акцептован счет транспортной организации за оказанные услуги по перевозке готовой продукции – 1 340 р.;
  - погашена задолженность обслуживающему банку по краткосрочному кредиту – 12 000 р.;
  - начислена зарплата работникам основного производства – 13 000 р.;
  - получены товары от поставщика и оприходованы на склад – 2 300 р.
- Требуется:
- открыть счета и отразить на них начальное сальдо;

- отразить обороты по счетам и определить сальдо на конец месяца;
- составить оборотно-сальдовую ведомость за месяц.

Литература и нормативные правовые акты: [3, 19].

## 4 Регистры бухгалтерского учета

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Что представляют собой регистры бухгалтерского учета?
- 2 Виды регистров, применяемых в организациях.
- 3 Какие существуют способы записей в учетные регистры?

### **Задание**

Используя перечень хозяйственных операций, приведенных в задании к практической работе № 2, составить:

- хронологический регистр «Журнал регистрации хозяйственных операций», имеющий следующую форму (рисунок 4.1);
- систематические регистры по счетам 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данные регистры рекомендуется составить по форме, представленной на рисунке 4.2.

Номер п/п	Дата	Наименование операции	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит

Рисунок 4.1 – Журнал регистрации хозяйственных операций

Остатки на начало месяца		Содержание операции и ее сумма	Первичный документ, реквизиты	Корреспондирующие счета				Остатки на конец месяца	
Дебет	Кредит							Дебет	Кредит

Рисунок 4.2 – Систематический регистр по кредиту счета 51 (60)

*Примечание* – Регистры бухгалтерского учета составляются в соответствии с применяемой организацией формой бухгалтерского учета с соблюдением требований, установленных статьей 11 Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» [7]. Регистры должны содержать следующие сведения:

- наименование регистра;
- наименование организации;
- даты начала и окончания ведения регистра;
- хронологическую и (или) систематическую группировку операций;
- оценку хозяйственных операций в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;

– должности лиц, ответственных за ведение регистра, их фамилии, инициалы и подписи.

Литература и нормативные правовые акты: [3, 5, 7].

## 5 Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета

### *Вопросы для обсуждения*

1 Назвать разделы и основные статьи актива баланса.

2 Перечислить виды собственного капитала и обязательств организации, отраженные в балансе.

3 Характеризовать взаимосвязь счетов бухгалтерского учета с балансом организации.

**Задача 1.** Определить тип изменения в балансе организации под влиянием хозяйственных операций.

При логических рассуждениях необходимо ответить на следующие вопросы:

– какие статьи баланса задействованы в хозяйственной операции. Если один из объектов учета относится к расчетным операциям, то необходимо предварительно определить вид задолженности, существующий ранее или возникший в результате данной хозяйственной операции;

– к какой части баланса каждая из них относится;

– что произошло с каждой из них (увеличение или уменьшение).

Решение задачи оформить в виде таблицы 5.1.

Таблица 5.1 – Определение типа изменения в балансе

Наименование хозяйственной операции	Логическое рассуждение	Тип изменения
1 Поступили на склад организации материалы от поставщика (оплата последующая)	Материалы – это актив – увеличение актива. Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность) – это обязательство – увеличение обязательства	1 раздел + 3 раздел +

Исходные данные (хозяйственные операции):

- 1) поступили на склад организации материалы от поставщика;
- 2) получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка;
- 3) с расчетного счета перечислено поставщикам за полученные материалы;
- 4) переданы материалы со склада в производство;
- 5) начислена заработная плата работникам организации;
- 6) удержан подоходный налог из заработной платы работников;

- 7) удержана из заработной платы сумма взносов в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН);
- 8) с расчетного счета произведено перечисление взносов в ФСЗН;
- 9) произведено начисление взносов от фонда заработной платы в Белгосстрах;
- 10) получены деньги с расчетного счета в кассу организации;
- 11) выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия;
- 12) выданы деньги из кассы под отчет на командировочные расходы;
- 13) израсходованные подотчетным лицом суммы списаны на затраты;
- 14) отгружена покупателям готовая продукция;
- 15) начислена сумма задолженности по услугам телефонной связи;
- 16) начислен экологический налог;
- 17) готовая продукция передана из цеха на склад;
- 18) из цеха на склад сырья возвращены отходы производства;
- 19) поступила оплата от покупателей за отгруженную продукцию.

**Задача 2.** На начало отчетного периода в организации имеются остатки средств и их источников, отраженные на счетах (таблица 5.2).

Таблица 5.2 – Остатки средств по счетам

Счет	Сумма, тыс. р.
1 Основные средства	120
2 Материалы	112
3 Касса организации	1,1
4 Расчетный счет	52
5 Амортизация основных средств	63
6 Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	42
7 Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	6
8 Задолженность персоналу по оплате труда	72
9 Уставный капитал	140
10 Долгосрочные кредиты	38
11 Основное производство	18,3
12 Задолженность по социальному страхованию (дебиторская)	5,2
13 Расчеты с учредителями (дебиторская задолженность)	12,5
14 Валютные счета	113
15 Резервный капитал	45,3
16 Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	3,2
17 Целевое финансирование	38,5
18 Нераспределенная прибыль	62,3
19 Нематериальные активы	3,5
20 Готовая продукция	46,8

Указать номера счетов и разделов, к которым они относятся согласно «Типовому плану счетов бухгалтерского учета» [19].

На основании приведенных остатков по счетам (см. таблицу 5.2) составить бухгалтерский баланс по форме, предусмотренной законодательством [16]. Кредиторская и дебиторская задолженности являются краткосрочными.

Литература и нормативные правовые акты: [1, 2, 7, 15, 16, 19].

## **6 Формы бухгалтерского учета**

### ***Вопросы для обсуждения***

- 1 Какие формы бухгалтерского учета применяются в организациях?
- 2 В чем состоит основное отличие одной формы от другой?
- 3 Назовите основные регистры для каждой формы учета.
- 4 Охарактеризуйте распространенность форм на практике.

### **Задание**

Используя хозяйственные операции, приведенные в задании к практической работе № 2, составьте и заполните журналы-ордера по счетам 08, 10, 60.

Требуется составить мемориальный ордер по одному из указанных счетов. Укажите отличия этих учетных регистров друг от друга.

Составьте карточку счета и анализ счета 08 или 10 при автоматизированной форме учета.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 7, 17, 19].

## **7 Организация бухгалтерского учета на предприятии**

### ***Вопросы для обсуждения***

- 1 Кто осуществляет руководство бухгалтерским учетом в организации?
- 2 Учетная политика организации: ее необходимость и содержание.
- 3 Способы построения бухгалтерской службы организации.
- 4 Какой способ является наиболее распространенным?

### **Задание 1**

Изучить учетную политику конкретного предприятия (по варианту, предложенному преподавателем). Определить применяемые виды оценок активов и обязательств на этом предприятии, форму бухгалтерского учета, порядок учета отдельных операций и особенности учета.

**Задание 2**

Нарисовать схемы расположения отделов, бюро и групп бухгалтерии по подразделением предприятия при различных формах ее построения (централизованной и децентрализованной).

**Задание 3**

Изобразить схему построения бухгалтерии при предметной, функциональной и линейной формах ее построения.

**Задание 4**

Составить инвентаризационную и сличительную ведомости по имуществу, находящемуся в учебной аудитории; составить проект приказа руководителя по результатам инвентаризации, выявившей недостачу инвентаря.

Литература и нормативные правовые акты: [5, 7, 17].

**8 Учет вложений в долгосрочные активы*****Вопросы для обсуждения***

- 1 Перечислите виды и формы вложений в долгосрочные активы.
- 2 На каких счетах отражаются вложения в долгосрочные активы?
- 3 Привести типовую корреспонденцию счетов при строительстве (создании) объектов, приобретении их за плату, получении в качестве вклада в уставный капитал или безвозмездно.
- 4 Списание с учета не введенных в эксплуатацию объектов при их продаже или передаче другим организациям.

**Задача 1.** Предприятие осуществляет строительство цеха подрядным способом. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции.

Согласно акту выполненных строительно-монтажных работ отражена задолженность подрядной организации на сумму 12 240 р., в том числе НДС (рассчитать). С расчетного счета подрядной организации оплачена начисленная сумма.

Для приобретения вентиляционного оборудования с расчетного счета поставщику перечислена предоплата в сумме 11 584 р.

Поставщик по накладной передал предприятию оборудование на указанную сумму.

Оборудование передано со склада в монтаж. Для монтажа оборудования со склада отпущены материалы на сумму 1 235 р.

Начислена заработная плата рабочим за монтаж в сумме 2 370 р. На заработную плату начислены взносы в ФСЗН (по действующей ставке).

На основании акта приема передачи построенное здание цеха введено в эксплуатацию и отражено в составе основных средств.

Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям и определить первоначальную стоимость построенного здания.

**Задача 2.** Строительство склада предприятие ведет хозяйственным способом силами работников ремонтно-строительного цеха (РСЦ). В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции.

Согласно акту выполненных работ и счету начислено проектной организации за проектные работы 1 235 р., в том числе НДС (определить сумму). С расчетного счета данная сумма перечислена проектной организации.

Со склада на капитальное строительство отпущены:

- цемент на сумму 1 420 р.;
- кирпич на сумму 2 500 р.;
- кровельный материал на сумму 950 р.

Согласно выставленному счету начислена плата строительной организации за аренду автокрана – 1 367 р., в том числе НДС. С расчетного счета оплачена арендная плата в полной сумме.

Начислена заработная плата рабочим РСЦ – 4 300 р.

На заработную плату начислены взносы в ФСЗН (рассчитать).

Согласно расчету отдела главного энергетика на строительство было израсходовано электроэнергии на сумму 1 200 р. без НДС.

Начислена амортизация собственных основных средств, использованных при строительстве, – 450 р.

На основании акта ввода в эксплуатацию построенный склад отражен в составе основных средств.

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

**Задача 3.** Согласно договору купли-продажи от машиностроительного завода поступил токарный станок. В товарно-транспортной накладной указано: стоимость станка – 12 600 р., ставка НДС – 20 %, сумма НДС – 2 520 р. Итого к оплате – 15 120 р. Предприятие-покупатель дало акцепт на оплату объекта и, согласно выписке банка, поставщику перечислена вся сумма.

За доставку станка предприятие начислило и перечислило транспортной организации 1200 р., в том числе НДС по ставке 20 %.

Станок требует монтажа, затраты по которому составили:

- материалы – 800 р.;
- заработная плата рабочих за монтаж – 680 р.;
- отчисления в ФСЗН – рассчитать по действующей ставке.

Согласно акту приема-передачи 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.

Литература и нормативные правовые акты: [5, 7, 9, 14].

## 9 Учет основных средств

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Критерии, классификация и оценка основных средств.
- 2 Документальное оформление и учет поступления основных средств.
- 3 Порядок расчета и учет амортизации основных средств.
- 4 Учет перемещения и выбытия основных средств.
- 5 Инвентаризация и переоценка основных средств.

**Задача 1.** На автомобильном заводе согласно акту приема-передачи объекта основных средств формы ОС-1 обрабатывающий центр введен в эксплуатацию. Первоначальная стоимость объекта составляет 24 000 р. Способ начисления амортизации – линейный. Срок полезного использования составляет 12 лет.

Рассчитать месячную и полную сумму амортизации по данному объекту основных средств в отчетном году.

Указать корреспонденцию счетов по начислению ежемесячной суммы амортизации.

**Задача 2.** Работники ремонтного цеха осуществляют в марте ремонт здания заводоуправления. Для производства работ отпущено со склада строительных материалов плитки половой на сумму 13 700 р., клея плиточного на сумму 430 р, шпатлевки на сумму 460 р., краски фасадной на сумму 1 680 р. Начислена заработная плата ремонтным рабочим в сумме 9 750 р. Произведены начисления на нее в Фонд социальной защиты населения.

Рассчитать сумму затрат на ремонт здания за март и отразить ее бухгалтерскими проводками.

**Задача 3.** Силами подрядной организации произведена модернизация здания основного цеха первоначальной стоимостью 246 300 р. Подрядчиком закуплены и установлены в здании пластиковые окна на сумму 24 530 р. (с НДС) и двери на сумму 15 300 р. (с НДС). Закуплены материалы и произведены работы по устройству нового плиточного пола на сумму 15 300 р. (с НДС). Стоимость работ подрядчика на данном объекте составила 326 000 р. (с НДС). Материалы и работы подрядчика оплачены с расчетного счета.

Отразить проводками затраты по модернизации здания цеха и определить стоимость здания после модернизации.

**Задача 4.** В результате инвентаризации основных средств в цехе выявлены:

– излишки производственной мебели в количестве 2 ед. Мебель оприходована бухгалтерией и поставлена на учет. Оценочная стоимость 1 ед. составляет 1 600 р.;

– недостача шлифовальной машинки в количестве 1 ед. По данным бухгалтерии, первоначальная стоимость недостающего объекта составляла 1 360 р. Сумма амортизации – 700 р. Рыночная стоимость в месяце инвентаризации – 1 400 р. (с НДС).



Отразить результат инвентаризации, если:

- не выявлены виновные лица;
- выявлено виновное лицо. Сумма недостачи удерживается из заработной платы в течение трех месяцев.

**Задача 5.** Предприятие по договору купли-продажи реализует бывший в эксплуатации трансформатор по договорной стоимости 15 000 р. Первоначальная стоимость объекта – 24 000 р. Сумма накопленной амортизации на дату продажи – 13 200 р. Перед доставкой покупателю трансформатор был демонтирован. Затраты на демонтаж составили: материалы – 130 р.; заработная плата рабочих – 460 р. Взносы в ФСЗН – 34 % от заработной платы.

Трансформатор доставлен покупателю сторонней транспортной организацией. Затраты на доставку составили 360 р. Услуга оплачена в этом же месяце.

Определить финансовый результат от продажи трансформатора.

**Задача 6.** Колесный трактор, числящийся на учете в транспортном цехе, списан 15 сентября по причине физического износа. Первоначальная стоимость трактора равна 51 000 р. Сумма амортизации на 1 сентября составила 46 850 р. Ежемесячная сумма амортизации в год списания – 197 р. В результате разборки трактора оприходованы запасные части на сумму 340 р. Начислена заработная плата рабочим, осуществлявшим разборку, в сумме 245 р. Начислены взносы в ФСЗН на заработную плату.

Определить финансовый результат от списания трактора и отразить хозяйственные операции в учете.

**Задача 7.** РУП «Могилеввтормет» приняло решение о реализации в следующем отчетном году своего обособленного филиала как имущественного комплекса. Первоначальная стоимость всех объектов филиала на дату принятия решения о реализации составила 894 700 р., сумма накопленной амортизации по ним – 511 900 р. Кредиторская задолженность филиала на момент принятия решения составила 38 200 р. По заключению оценщика рыночная стоимость объектов филиала на дату принятия решения составляла 350 000 р. В следующем году филиал был реализован как имущественный комплекс за 370 000 р. Оценочная стоимость на момент продажи – 320 000 р.

Отразить проводками операции по переводу объектов филиала в выбывающую группу и их продажу. Рассчитать финансовый результат.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 5, 12, 13, 14].

## 10 Учет нематериальных активов

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Критерии признания, виды и оценка нематериальных активов.
- 2 Документальное оформление и учет поступления нематериальных активов.
- 3 Порядок расчета и учет амортизации нематериальных активов.
- 4 Учет передачи прав пользования и выбытия нематериальных активов.

**Задача 1.** Согласно лицензионному договору, организация приобрела у организации-разработчика неисключительное право пользования на компьютерную программу «1С Бухгалтерия». Стоимость программы – 18 000 р. (с НДС). Кроме того, организация начислила и оплатила поставщику стоимость услуг по внедрению программы в сумме 6 230 р. и стоимость услуг по обучению персонала – 1 540 р. (с НДС). Согласно решению комиссии по амортизационной политике, срок полезного использования программы – 5 лет.

Ежемесячно начисляется и оплачивается плата за обслуживание программы в размере 170 р.

Отразить поступление нематериального актива в организацию. Рассчитать норму амортизации и отразить начисление амортизации за первые три месяца.

**Задача 2.** Организация ОДО «Сатурн» списывает нематериальный актив вследствие окончания срока действия правоустанавливающего документа на него. Первоначальная стоимость объекта составляла 12 420 р. Амортизация, начисленная на момент списания, – 10 620 р. Дополнительных затрат, связанных со списанием, организация не несет.

Отразить хозяйственные операции по выбытию объекта из состава нематериальных активов.

**Задача 3.** Предприятие передало нематериальный актив в качестве вклада в уставный капитал другого предприятия по договорной стоимости 15 000 р. Данная стоимость подтверждена профессиональным оценщиком, за услуги которого было начислено и выплачено 300 р. Первоначальная стоимость объекта составляла 14 000 р. Сумма амортизации на дату выбытия – 10 000 р.

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

**Задание 4.** Организация приобретает у поставщика за плату программный комплекс по управлению финансово-хозяйственной деятельностью «Галактика». Согласно выставленному счету, уплачено поставщику 8 000 р., НДС – 1 600 р., всего с НДС – 9 600 р. Затраты по обучению персонала составили 600 р., стоимость услуг корпорации «Галактика» по внедрению программы – 1 200 р., НДС – 240 р., всего с НДС – 1 440 р. Срок полезного использования программного комплекса на основании решения комиссии – 5 лет.

Ежемесячно начисляется и перечисляется плата за обслуживание программного комплекса – 700 р., НДС – 140 р., всего с НДС – 840 р.

Отразить поступление нематериального актива на предприятие. Рассчитать норму амортизации линейным методом и отразить ее начисление за два первых месяца эксплуатации.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 5, 12–14, 20].

## 11 Учет производственных запасов

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Состав и оценка производственных запасов.
- 2 Документальное оформление поступления и отпуска запасов.
- 3 Учет движения производственных запасов в бухгалтерии.
- 4 Особенности учета инвентаря, специальной оснастки и одежды.

**Задача 1.** Согласно товарно-транспортной накладной, организация приобрела у поставщика материалы на сумму 4 164 р., в том числе поставщиком выделен НДС – 694 р. Предприятие несет следующие затраты, связанные с приобретением материалов:

- начислено железной дороге за доставку 1 227 р. (с НДС);
- начислено бирже за посреднические услуги 1 600 р. (с НДС);
- начислена таможенная пошлина в размере 816 р. (без НДС).

Произведена оплата за данные услуги с расчетного счета. Учет материалов на предприятии ведется на счете 10 по учетной стоимости, соответствующей их договорной цене. Учет отклонений от учетной стоимости (транспортно-заготовительных затрат) ведется на счете 16.

Отразить хозяйственные операции по приобретению материалов бухгалтерскими проводками. Определить фактическую стоимость материалов.

**Задача 2.** На предприятие поступила товарно-транспортная накладная от поставщиков металла, в которой указано:

- количество металла – 10 т;
- цена предприятия-изготовителя – 2 000 р. за 1 т;
- ставка НДС – 20 %.

Металл доставлен автомобилем сторонней организации. Получен акт и счет по оказанным транспортным услугам на сумму 1 300 р., в том числе НДС.

Перечислено с расчетного счета поставщику за металл 30 % причитающейся оплаты, а транспортной организации – 50 % цены доставки.

Отразить в учете хозяйственные операции по приобретению материалов.

**Задача 3.** Строительная организация приобретает у поставщика 40 тыс. шт. кирпича на сумму 98,2 тыс. р., НДС – 19,64 тыс. р., всего с НДС – 117,84 тыс. р.

Форма расчета аккредитивная. Организация выставила аккредитив за счет собственных средств. При приобретении и доставке кирпича организация несет следующие затраты:

- начислено и выплачено автотранспортному предприятию за доставку кирпича на склад организации 3 400 р., НДС – 680 р., всего с НДС – 4 080 р.;
- начислено и выплачено сторонней организации за погрузку и разгрузку кирпича 7 200 р., НДС – 1 440 р., всего с НДС – 8 640 р.;
- списаны командировочные расходы экспедитора – 540 р.

Со склада кирпич передан:

- а) в основное производство – 20 тыс. шт.;
- б) на капитальное строительство – 8 тыс. шт.;
- в) во вспомогательное производство – 6 тыс. шт.

Определить долю отклонений в стоимости кирпича (транспортно-заготовительных расходов), приходящуюся на каждую его партию, переданную со склада. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 1,3 тыс. р., а стоимость кирпича – 5,6 тыс. р. Списывать отклонения в соответствии с расходом кирпича и найденным процентом отклонений.

Отразить на счетах учёта хозяйственные операции по поступлению и передаче кирпича.

**Задача 4.** На предприятие поступают автомобильные шины без сопроводительных документов. Согласно оценке комиссии предприятия, стоимость поступивших шин составила 8 731 р. (без НДС).

В следующем месяце на предприятие поступили сопроводительные документы на шины, в которых указана их стоимость – 10 226 р., в том числе НДС в размере 1 704 р. Предприятие рассчиталось с поставщиком перечислением денег с расчетного счета.

Отразить проводками поступление шин, определить их учетную стоимость.

**Задача 5.** В отчетном месяце на склад предприятия поступили следующие материалы:

- запасные части для оборудования, изготовленные в собственном ремонтно-механическом цехе, на сумму 18 200 р.;
- биг-бэги для упаковки продукции из тарного цеха на сумму 22 600 р.;
- остатки материалов из основного производства на сумму 8 400 р.;
- моющие средства, приобретенные работником хозяйственной службы за счет средств, выданных под отчет.

Отразить проводками поступление материалов на склад.

**Задача 6.** В соответствии с договором предприятие произвело предоплату поставщику материалов в сумме 8 938 р. От него поступили заказанные материалы вместе с товарно-транспортной накладной. Их стоимость, согласно накладной, соответствовала сумме предоплаты. Однако при приеме материалов на

складе выявлено несоответствие фактического их наличия и суммы, указанной в накладной. Фактическое наличие материалов составило 6 384 р. (с НДС).

Предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи. Претензия признана поставщиком, на расчетный счет предприятия поступили денежные средства за недостающие материалы.

Отразить бухгалтерскими проводками поступление материалов и расчеты с поставщиком.

**Задача 7.** В результате проведения инвентаризации на складе выявлены:

- недостача материалов: краски – на 157 р.; запасных частей – на 134 р.;
- излишки материалов: металла – на 128 р., инструментов – на 652 р.

По решению руководителя предприятия стоимость недостающих материалов взыскивается с материально ответственного лица с НДС. Половина суммы недостачи внесена в кассу предприятия наличными деньгами, вторая половина – удержана из заработной платы в течение двух месяцев.

Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.

Литература и нормативные правовые акты [2, 5, 16, 19].

## 12 Учет трудовых ресурсов и заработной платы

### *Вопросы для обсуждения*

1 Назовите применяемые в Республике Беларусь формы и системы оплаты труда.

2 Опишите порядок начисления заработной платы по разным системам.

3 Какие существуют удержания и вычеты из заработной платы?

4 Как ведется синтетический и аналитический учет заработной платы?

**Задача 1.** Дежурный слесарь 5-го разряда, часовая тарифная ставка которого 4,69 р., отработал в сентябре текущего года 184 ч, в том числе 14 ч отработано в выходные и праздничные дни (доплата – 100 %); 12 ч отработано в ночное время – с 22.00 до 6.00 утра (доплата – 40 %).

Начислена премия в размере 30 % от тарифной оплаты труда.

Произвести расчет заработной платы и выполнить проводки по начислению заработной платы и премии дежурному слесарю.

**Задача 2.** Бухгалтер предприятия с окладом 1 060 р. отработал в течение месяца 20 дней при норме 24 дня. Работнику начислена премия за фактически отработанное время в размере 20 % с отнесением ее на затраты производства.

Произвести расчет заработной платы и выполнить проводки по ее начислению.

**Задача 3.** Грузчику установлен месячный оклад 1 180 р. Он работает в режиме пятидневной рабочей недели. За месяц он сверх месячной нормы рабочего

времени (190 ч) по распоряжению нанимателя отработал в праздничный день 8 ч на разгрузке железнодорожного вагона.

Рассчитать заработную плату и выполнить проводку по начислению заработной платы грузчику.

**Задача 4.** Токарь 4-го разряда за месяц изготовил 120 шестерен (норма). Часовая тарифная ставка токаря 4-го разряда – 6,4 р. Норма времени на изготовление одной шестерни – 1,35 ч. Премия начислена в размере 30 % от тарифной заработной платы. В данном месяце токарь отработал в ночную смену 14 ч. Доплата за работу в ночное время составляет 40 % от часовой тарифной ставки.

Произвести расчет заработной платы и выполнить проводку по начислению заработной платы токарю предприятия.

**Задача 5.** В отчетном периоде бухгалтерией выполнены следующие операции по заработной плате.

Начислена заработная плата и премия рабочим основного производства – 45 470 р.

Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства – 21 290 р.

Начислена заработная плата работникам администрации – 32 560 р.

Начислена премия указанным категориям работников за счет прибыли текущего года – 20 % от суммы заработной платы.

Произведены начисления взносов в Фонд социальной защиты населения (по существующей ставке).

Начислено пособие по временной нетрудоспособности – 430 р.

В отчетном периоде из заработной платы удержаны:

– подоходный налог – рассчитать по действующей ставке;

– отчисления в пенсионный фонд (по ставке 1 %);

– сумма по исполнительным листам – 5 195 р.;

– сумма в счет погашения выданного кредита – 1 740 р.

Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 5, 7, 19].

## 13 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Какие существуют методы учета затрат на производство продукции?
- 2 Какими проводками ведется учет затрат основного производства?
- 3 Каков состав затрат вспомогательных и обслуживающих производств?
- 4 На каких счетах ведется учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат?

**Задача 1.** В отчетном периоде грузовой автомобиль прошел плановое техническое обслуживание (ТО). При прохождении ТО на автомобиле установлены новые запасные части со склада стоимостью 335 р. Использованы расходные материалы на сумму 52 р. Ремонтным рабочим начислена заработная плата в размере 300 р. Начислены взносы на заработную плату в Фонд социальной защиты населения. Начислен износ специального инструмента, используемого в ремонтном производстве, – 130 р.

Отразить проводками затраты на проведение ремонта и определить его сумму.

**Задача 2.** В отчетном периоде предприятие производит текущий ремонт компрессорной установки. Со склада для проведения ремонта отпущены запасные части на сумму 435 р. Начислен износ специальных приспособлений, используемых при ремонте, – 148 р. Со склада на ремонт переданы материалы на сумму 136 р. Начислена заработная плата ремонтным рабочим в размере 257 р. Начислены взносы на заработную плату в ФСЗН.

Отразить проводками затраты на проведение ремонта и определить его сумму.

**Задача 3.** При передаче на склад готовой продукции изготовленного дивана себестоимостью 1 429 р. выявлен брак. Бракованная продукция учтена на специальном счете.

Для устранения брака со склада предприятия отпущены: клей на сумму 29 р.; шурупы – 34 р.; ткань обивочная – 66 р. Начислена зарплата рабочему за устранение брака – 240 р. Начислены взносы на заработную плату в ФСЗН. Начислен износ использованного специального инструмента – 39 р. После устранения брака диван передан на склад готовой продукции по себестоимости.

Затраты по устранению брака по решению директора подлежат удержанию из заработной платы виновного работника.

Отразить проводками движение бракованной продукции и затраты по устранению брака.

**Задача 4.** В отчетном периоде затраты малого предприятия, связанные с оказанием услуг, составили: на электроэнергию – 7 468 р., в том числе НДС; на

теплоснабжение – 6 480 р., в том числе НДС. Начислен процент банку за пользование краткосрочным кредитом в размере 865 р. (без НДС). Начислено страховой компании за страховку имущества – 348 р. (без НДС). Начислена арендная плата за аренду легкового автомобиля в размере 232 р., в том числе НДС. Списано топливо, сожженное за месяц. Пробег автомобиля за отчетный период составил 2 100 км. Норма расхода топлива – 7 л на 100 км. Цена 1 л топлива – 0,8 у. е. по действующему курсу доллара (без налогов). Начислен износ основных средств: двух компьютеров (первоначальная стоимость каждого – 6 240 р., годовая норма амортизации – 20 %) и офисной мебели (первоначальная стоимость – 39 682 р., годовая норма амортизации – 15 %). Начислена заработная плата работникам – 16 500 р. Начислена премия за счет себестоимости – 3 100 р. Начислены взносы в ФСЗН на заработную плату и премию. Начислены командировочные расходы директору предприятия – 230 р.

Рассчитать затраты фирмы в отчетном периоде и отразить их бухгалтерскими проводками.

**Задача 5.** ООО «Сигма» занимается изготовлением и установкой пластиковых окон и дверей. В текущем месяце предприятие изготовило и установило у заказчика 8 дверей и 12 окон.

Для изготовления дверей со склада в производство переданы материалы на сумму 8 250 р., комплектующие изделия – 1 880 р. Используются специальные инструменты на сумму 540 р. Начислен износ основных средств – 1 780 р. Начислена заработная плата рабочим за изготовление дверей – 6 128 р. Начислены взносы в ФСЗН на заработную плату.

Для изготовления окон со склада в производство переданы материалы на сумму 12 360 р., комплектующие изделия – 764 р. Начислен износ специального инструмента на сумму 810 р. Начислен износ основных средств – 1 930 р. Начислена заработная плата рабочим за изготовление окон – 9 600 р. Начислены взносы в ФСЗН на заработную плату (рассчитать).

В текущем месяце торговое предприятие понесло следующие общепроизводственные затраты. Начислило и оплатило арендную плату за текущую аренду помещения – 274 р., в том числе НДС; оплатило телефонные и почтовые услуги – 122 р., в том числе НДС. Начислено и оплачено сторонней организации за охрану производственных и складских помещений – 438 р., в том числе НДС. Акцептованы счета за электроэнергию – 956 р., в том числе НДС; теплоснабжение – 466 р., в том числе НДС. Начислен износ основных средств общехозяйственного назначения – 96 р. Начислен износ нематериальных активов – 130 р. Начислена заработная плата администрации предприятия – 3 100 р. Начислены взносы в ФСЗН на заработную плату (рассчитать). Согласно учетной политике, общепроизводственные затраты списываются на себестоимость каждого вида продукции исходя из удельного веса начисленной заработной платы производственных рабочих.

Выполнить необходимые расчеты. Определить себестоимость каждого изделия. Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.



**Задача 6.** Деревообрабатывающее предприятие изготавливает поддоны для укладки кирпича. В текущем месяце для изготовления продукции со склада отпущены пиломатериалы на сумму 63 800 р. Отклонения в стоимости материалов, переданных в производство, составляют 1280 р. Начислен износ двух деревообрабатывающих станков, первоначальная стоимость каждого – 33 540 р., годовая норма амортизации – 10 %. Начислена арендная плата за аренду производственного помещения – 5 040 р., в том числе НДС. В основное производство в текущем месяце переданы специальные приспособления стоимостью 120 р. Начислена заработная плата рабочим предприятия – 9 180 р. Начислены взносы в ФСЗН на заработную плату. Начислено сторонней организации за охрану производственных и складских помещений – 2 196 р., в том числе НДС.

В себестоимость включены затраты по текущему ремонту оборудования на сумму 12 700 р. и затраты по исправлению брака – 570 р. Сумма общепроизводственных затрат за месяц составляет 4 800 р. В текущем месяце изготовлено и сдано на склад 200 поддонов.

Определить себестоимость одного изделия. Отразить проводками ее формирование.

**Задача 7.** Определить фактическую себестоимость единицы выпущенной из производства продукции, если:

- незавершенное производство на начало месяца – 102 000 р.;
- незавершенное производство на конец месяца – 100 000 р.

Затраты в текущем месяце на производство продукции отражены следующими хозяйственными операциями:

- отпущены основные материалы на сумму 9 000 р.;
- начислена заработная плата основным рабочим за изготовление продукции – 50 500 р.;
- начислены отчисления от заработной платы рабочих в ФСЗН – 34 % и в «Белгосстрах» – 0,3 %;
- списаны общепроизводственные затраты, приходящиеся на произведенную продукцию, – 130 000 р.

Количество выпущенной из производства продукции – 250 единиц.

Составить хозяйственные операции и бухгалтерские проводки.

**Задача 8.** Распределить косвенные затраты между видами продукции – сапоги мужские и туфли женские, если сумма общепроизводственных затрат составила за месяц 85 300 р. База распределения – пропорционально расходу основных материалов. На производство сапог мужских отпущено материалов на сумму 32 500 р, на туфли женские – 21 340 р.

**Задача 9.** Определить потери от брака, если сумма окончательного брака составила 5 660 р. Предприятие на исправление брака затратило:

- материалы на сумму 3 600 р.;
- начислена заработная плата рабочим – 1 900 р.;

– отчисления в ФСЗН от заработной платы рабочих (рассчитать).  
На виновное лицо отнесена стоимость брака в размере 995 р.

**Задача 10.** Определить фактическую себестоимость единицы выпущенной из производства продукции, если затраты в текущем месяце на производство продукции составили:

- отпущены основные материалы на сумму 18 300 р.;
- начислена заработная плата рабочим – 9 100 р.;
- начислены отчисления в ФСЗН от заработной платы рабочих;
- списаны общепроизводственные затраты – 4 200 р.;
- отражены потери от брака – 830 р.;
- на склад возвращены отходы материала на сумму 490 р.

Незавершенное производство на начало месяца составило 3 380 р., на конец месяца – 4 400 р. Количество выпущенной из производства продукции за месяц равно 500 ед.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 4, 10, 17, 19].

## 14 Учет готовой продукции (работ, услуг) и их реализации

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Какие существуют способы оценки готовой продукции?
- 2 Как ведется учет готовой продукции на складах и в бухгалтерии?
- 3 На каком счете ведется учет расходов на реализацию?
- 4 Какими проводками отражается учет отгрузки и реализации продукции?

**Задача 1.** Согласно приемо-сдаточным актам в течение ноября на склад готовой продукции принято из основного производства изделий по учетным (плановым) ценам на сумму 124 400 р. Фактическая себестоимость готовой продукции, определенная по окончании месяца, составила 110 940 р. На основании этого произведена корректировка стоимости продукции на складе.

Отразить бухгалтерскими проводками выпуск готовой продукции и ее поступление на склад.

**Задача 2.** Фактическая себестоимость остатка готовой продукции на складе предприятия на 1 ноября составила 1 060 р. Остаток несписанных отклонений (транспортно-заготовительных затрат) на эту дату – 540 р.

В течение ноября принято на склад готовой продукции:

- по учетным ценам – 12 400 р.;
- сумма отклонений, относящихся к этой продукции, – 1 460 р.

Реализовано продукции за месяц по учетным ценам на сумму 10 000 р.

Рассчитать остаток готовой продукции на складе на конец месяца по учетным ценам и фактической себестоимости. Составить бухгалтерские записи.

**Задача 3.** Предприятие занимается изготовлением синтетического утеплителя из полиэфирного волокна (синтепона). В отчетном периоде для изготовления продукции израсходовано синтетического волокна на сумму 65 412 р. (по учетным ценам). Списаны отклонения в стоимости материалов (транспортно-заготовительные затраты) – 7 % от их стоимости.

Начислена амортизация производственного оборудования на сумму 5 170 р. Начислена заработная плата рабочим – 127 400 р. Начислены взносы на заработную плату в ФСЗН (34 %) и «Белгострах» (3 %). Использовано электроэнергии на технологические цели на сумму 16 360 р., в том числе НДС.

Общепроизводственные затраты предприятия в текущем месяце составили: амортизация основных средств – 1 830 р.; затраты на теплоснабжение – 1 190 р., в том числе НДС; затраты на связь – 1 465 р., в том числе НДС; затраты по охране помещений – 327 р., в том числе НДС; командировочные расходы – 253 р. Начислена заработная плата цеховому персоналу – 7 330 р. Начислены взносы на заработную плату (по ставкам 34 % и 0,3 %).

В отчетном периоде предприятие изготовило 5 000 м полотна. Вся произведенная продукция была реализована в этом же месяце. Метод учета выручки – «по отгрузке». Рентабельность продукции составляет 25 %.

Рассчитать себестоимость продукции и выручку от реализации.

Отразить бухгалтерскими проводками формирование себестоимости, учет готовой продукции, ее отгрузку и реализацию.

**Задача 4.** Предприятие занимается разработкой и продажей компьютерных программ. В отчетном периоде предприятие реализовало заказчикам семь программ. Цена за одну программу – 1 768 р. с НДС.

В текущем месяце бухгалтерией отражены следующие затраты. Начислена амортизация основных средств (их первоначальная стоимость – 29 826 р., норма амортизации – 20 %); начислен износ нематериальных активов (первоначальная стоимость – 1 548 р., срок службы – 15 лет). Начислено и выплачено за аренду производственных помещений – 1 486 р., в том числе НДС; за аренду административных помещений – 622 р., в том числе НДС. Начислена заработная плата работникам в размере 6 000 р. Начислены налоги и взносы в ФСЗН на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Затраты на теплоснабжение – 1 524 р., в том числе НДС. Затраты на информационное обслуживание – 1 182 р., в том числе НДС. Начислены и оплачены услуги связи – 648 р., в том числе НДС. Затраты на рекламу – 348 р., в том числе НДС. Удержана банком плата за расчетно-кассовое обслуживание – 980 р. (без НДС). Начислены коммунальные услуги – 8 772 р., в том числе НДС. Списаны командировочные расходы директора – 226 р.

Отразить проводками формирование себестоимости и выручки от реализации программ.

**Задача 5.** В течение сентября 20\_\_ года со склада готовой продукции было отгружено покупателям 185 пачек порошка стирального. Продажная (отпускная)

цена одной пачки сформирована с учетом 14 % прибыли и 20 % НДС. От покупателей поступила оплата на сумму 15 000 р.

Управленческие расходы по реализованной продукции – 640 р., расходы на реализацию – 570 р.

Определить финансовый результат от реализации продукции за сентябрь, если предприятие признает выручку методом «по отгрузке».

Указать хозяйственные операции и проводки к ним.

**Задача 6.** Предприятие продает кухонные гарнитуры собственного изготовления, находящиеся на складе. Условия оплаты – предоплата 100 %.

В отчетном периоде предприятие на основании договора передало покупателям по накладным четыре гарнитура. Отпускная цена за один гарнитур составляет 15 384 р., в том числе НДС (20 %). Себестоимость единицы готовой продукции – 12 207 р. Начислено транспортному предприятию за доставку продукции покупателю – 984 р., в том числе НДС. Командировочные расходы, начисленные работнику за сопровождение груза, составляют 750 р.

Указать хозяйственные операции и проводки к ним по реализации продукции покупателю.

**Задача 7.** Организация, оказывающая транспортные услуги, по заявлению работника предоставила ему для доставки груза транспортное средство. Стоимость оказанной услуги составила 360 р. (в том числе НДС). Работник оплатил услугу наличными денежными средствами в кассу организации.

Указать хозяйственные операции и проводки к ним по реализации организацией транспортных услуг.

**Задача 8.** Работник приобретает у организации продукцию собственного производства (мебель) стоимостью 3 354 р. (в том числе НДС – 20 %). Отгрузка мебели осуществляется со склада организации. Оплата производится путем удержания стоимости мебели из заработной платы работника.

Сформировать бухгалтерские проводки: по реализации продукции работнику; по оплате продукции путем удержания из заработной платы.

**Задача 9.** Предприятие реализует покупателю готовую продукцию собственного изготовления за 3 800 р. Себестоимость готовой продукции – 2 700 р. По условиям договора поставки между покупателем и поставщиком форма оплаты аккредитивная. Покупатель 22 мая выставил аккредитив на сумму покупки, 23 мая продукция отгружена покупателю. По реализованной продукции начислен НДС в бюджет.

Составить бухгалтерские проводки, отражающие: выставление аккредитива покупателем; отгрузку и реализацию продукции продавцом; начисление НДС по реализованной продукции.

**Задача 10.** Оптовая торговая организация приобрела партию товара в количестве 1 200 ед. общей стоимостью 24 360 р. (с НДС). Данная партия была пере-

дана организации розничной торговли по договору комиссии с оплатой после реализации конечному потребителю. Установлена цена реализации единицы товара – 25 р. По истечении месяца комиссионер представил отчет о реализации 520 ед. товара и перечислил деньги комитенту за вычетом комиссионного вознаграждения. Комиссионное вознаграждение установлено в размере 3 % от стоимости реализованных товаров.

Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по: покупке товаров оптовой организацией; отгрузке их комиссионеру; реализации товаров комиссионером; перечислению денег комитенту и удержанию вознаграждения.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 5, 10, 17, 19].

## 15 Учет денежных средств

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Как ведется учет кассовых операций?
- 2 Какими проводками отражается учет средств на расчетных счетах?
- 3 В чем особенности учета денежных средств на валютных счетах?
- 4 В каких случаях применяется учет денежных средств на специальных счетах и в пути?

**Задача 1.** Из кассы под отчет сотруднику предприятия выданы деньги для приобретения лотерейных билетов – 1 540 р. От подотчетного лица поступили билеты на сумму 1 500 р. Остаток денег возвращен в кассу предприятия.

Работнику предприятия выдана туристическая путевка стоимостью 700 р. Половина стоимости путевки погашена за счет нераспределенной прибыли. Оставшаяся сумма удержана из заработной платы в течение трех месяцев.

На предприятие поступили акции, выкупленные у акционеров, на сумму 12 000 р. Деньги акционерам выплачены из кассы предприятия.

Отразить бухгалтерскими записями поступление и использование денежных документов.

**Задача 2.** Из кассы под отчет инженеру производственного отдела 15 февраля выданы деньги для поездки в командировку – 300 долл. США. После возвращения из командировки 25 февраля инженер представил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 275 долл. США. Израсходованные суммы утверждены руководителем и списаны с подотчетного лица. Неизрасходованная сумма возвращена подотчетным лицом в кассу.

Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.

**Задача 3.** Начальный остаток наличных денег в кассе на 1.03.20<sub>г.</sub> – 500 р. В марте произведены следующие хозяйственные операции:

- с расчетного счета получены деньги в кассу – 350 р.;
- по ведомости за февраль выплачена заработная плата – 275 р.;
- по кассовому ордеру выдано на командировочные расходы – 140 р.;
- в кассу поступила выручка за оказанные услуги – 1 650 р.;
- на расчетный счет сданы наличные деньги из кассы – 850 р.

Отразить на счетах операции и определить конечный остаток наличных денег в кассе.

**Задача 4.** Организация получила банковскую выписку с расчетного счета с документами, подтверждающими все записи. Согласно выписке входное сальдо на 10 мая – 10 320 р. К выписке приложены следующие документы, подтверждающие записи:

- по платежному поручению № 36 перечислено поставщику за материалы – 3 300 р.;
- согласно платежному требованию № 15 поступила сумма от покупателя – 5 340 р.;
- согласно платежному поручению № 18 перечислено на карт-счета работников заработная плата – 8 860 р.;
- поступила сумма претензии по платежному поручению – 1 290 р.;
- платежным поручением № 9 перечислен НДС в бюджет – 1 280 р.;
- платежным поручением выставлен аккредитив для расчетов с поставщиком – 2 970 р.

Отразить проводками операции по расчетному счету и рассчитать конечный остаток по счету 51.

**Задача 5.** Организация получила валютную выручку от реализации продукции на экспорт в сумме 30 000 долл. США. Согласно решению руководителя организации 20 % выручки направлено на валютную биржу для продажи, оставшаяся сумма зачислена на текущий валютный счет.

Курс Национального банка РБ: на дату поступления выручки на транзитный валютный счет – 2,65 р.; на дату списания валюты для обязательной продажи – 2,66 р.; на дату продажи – 2,68 р. Курс продажи валюты на бирже – 2,80 р.

Отразить в учете операции с валютной выручкой.

**Задача 6.** На биржевом рынке организация покупает 1 000 долл. США. Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату покупки составил 2,69 р. Курс покупки у коммерческого банка – 2,73 р. Курс Национального банка Республики Беларусь на дату зачисления валюты на валютный счет организации – 2,70 р.

Отразить в учете операции с получением и валютными операциями. Отразить курсовые разницы от переоценки дебиторской задолженности и валютного счета.

**Задача 7.** Остаток средств на текущем валютном счете предприятия на 1 мая – 20 000 долл. США. В мае произведены следующие операции: 5 мая

осуществлено таможенное оформление выпуска в свободное обращение и оприходование на склад партии сырья на сумму 12 000 долл. США; 15 мая с текущего валютного счета погашена задолженность поставщику за сырье. Курсы Нацбанка РБ: на 1.05. – 2,72 р.; на 14.05. – 2,75 р.

Отразить в учете операции с валютными платежами. Отразить курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности и валютного счета.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 5, 14, 19].

## 16 Учет финансовых инструментов

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Определите сущность, состав финансовых вложений и их виды.
- 2 На каких счетах учитываются финансовые вложения?
- 3 В чем особенность учета долговых ценных бумаг?
- 4 Как списываются с учета реализованные или погашенные ценные бумаги?

**Задача 1.** Предприятие приобретает акции другой организации номинальной стоимостью 20 р. 1 апреля приобретен пакет акций в количестве 100 шт. по 22 р. за акцию; 2 июля приобретен пакет акций в количестве 50 шт. по 18 р. за акцию.

По истечении отчетного года предприятие получает дивиденды по акциям, начисленные эмитентом в размере 4 р. на акцию. По результатам котировки акций на фондовой бирже в конце года произошел рост курса акций на 10 %.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету акций, расчетам с акционерным обществом при покупке акций и получению дивидендов.

**Задача 2.** Организация 15 июня приобретает облигации номинальной стоимостью 9 000 р. со сроком погашения через шесть месяцев. Покупная рыночная стоимость облигаций – 9 600 р. Ежемесячно организации начисляются проценты в размере 20 % годовых от номинальной стоимости и зачисляются на расчетный счет. По истечении срока погашения организация сдала облигации эмитенту и получила на расчетный счет их номинальную стоимость.

Определить сумму процентов и отразить их ежемесячное поступление на расчетный счет организации. Отразить возврат облигаций и получение суммы вклада.

**Задача 3.** Организация перечисляет 12 мая денежные средства на депозит в банке в сумме 32 000 р. сроком на три месяца. Доходность по вкладу составляет 20 % годовых. В договоре указано, что проценты ежемесячно включаются в сумму вклада (капитализируются). По истечении срока на расчетный счет организации перечислена сумма вклада и начисленных процентов.

Отразить на счетах операции по учету вклада, начислению и получению процентов.

**Задача 4.** Согласно учредительным документам, уставный капитал ОАО «Радикал» равен 15 000 р. Доля учредителя ОАО «Кедр» составляет 8 000 р.

В качестве своей доли вклада ОАО «Кедр» передала предприятию токарный станок. Его первоначальная стоимость на дату подписания учредительных документов 10 000 р., сумма начисленной амортизации – 4 000 р. Оценочная стоимость передаваемого объекта по заключению эксперта – 8 000 р.

Отразить хозяйственные операции на счетах и составить бухгалтерские проводки к ним.

**Задача 5.** Ряд организаций и физических лиц выступили инициаторами по созданию ОАО «Догма». Общая сумма уставного капитала предприятия, отраженная в уставе, – 16 000 р. Учредители сделали следующие вклады в уставный капитал предприятия:

- основные фонды – 4 500 р.;
  - материалы – 1 540 р.;
  - нематериальные активы – 1 420 р.;
  - денежные средства на валютный счет – 2 000 долл. США;
  - денежные средства на текущий (расчетный) счет – 3 040 р.
- Курс доллара на дату регистрации организации – 2,75 р. за 1 долл. США. Выполнить необходимые бухгалтерские записи.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 4, 10, 18, 19].

## **17 Учет расчетов с субъектами хозяйствования и персоналом**

### ***Вопросы для обсуждения***

1 Как отражается в учете возникновение и погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками?

2 На каких счетах отражается возникновение и погашение дебиторской задолженности покупателей за продукцию?

3 Какие виды расчетов отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»?

4 Как отражаются в учете расчеты с подотчетными лицами?

5 Что такое прочие операции с персоналом и как они учитываются?

**Задача 1.** На 10 марта 20\_\_ г. задолженность предприятия поставщику за полученные от него материалы составила 500 долл. США.

12 марта 20\_\_ г. предприятие перечислило поставщику с текущего валютного счета 190 долл. США.



Курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

- на 10 марта 20\_\_ г. – 2,75 р.;
- на 12 марта 20\_\_ г. – 2,76 р.;
- на 31 марта 20\_\_ г. – 2,77 р.

Отразить хозяйственные операции по расчетам с поставщиком и переоценке кредиторской задолженности.

**Задача 2.** На 10 мая 20\_\_ г. дебиторская задолженность покупателя за отгруженные ему товары составила 1 500 долл. США. 12 мая 20\_\_ г. предприятием получена валютная выручка от покупателя в сумме 1 300 долл. США.

Курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь:

- на 10 мая 20\_\_ г. – 2,73 р.;
- на 12 мая 20\_\_ г. – 2,71 р.;
- на 31 мая 20\_\_ г. – 2,75 р.

Отразить хозяйственные операции по расчетам с покупателем и переоценке дебиторской задолженности.

**Задача 3.** 13 февраля 20\_\_ г. за счет собственных средств предприятия открыт аккредитив для поставщика на сумму 98 200 р.

15 февраля 20\_\_ г. на предприятие поступил материал от поставщика на сумму 60 300 р. (без НДС), ставка НДС – 20 %.

16 февраля 20\_\_ г. произведены расчеты с поставщиком на сумму поставки материалов.

Неиспользованная часть аккредитива закрыта.

Указать хозяйственные операции и проводки к ним.

**Задача 4.** На склад предприятия поступила облицовочная плитка от ОАО «Строитель». В товарно-транспортной накладной указано:

- количество продукции – 100 м<sup>2</sup>, цена – 210 р. за 1 м<sup>2</sup>;
- ставка НДС – 20 %;
- сумма НДС – 4 200 р.;
- сумма с НДС – 25 200 р.

Материалы оприходованы на склад в полном объеме. С расчетного счета произведена оплата поставщику полной стоимости плитки. В результате инвентаризации выявлено, что 15 м<sup>2</sup> плитки бракованы. Комиссия установила причину – вина поставщика. Выставлена претензия поставщику. Поставщик удовлетворил претензию, согласившись принять бракованный материал и поставить качественную продукцию на соответствующую сумму. В результате данного решения бракованная плитка возвращена поставщику и получена взамен кондиционная по той же цене.

Указать проводки по описанным хозяйственным операциям.

**Задача 5.** На предприятие поступили от поставщика материалы. Стоимость материалов, указанная в накладной, – 12 938 р., в том числе НДС. Форма оплаты предварительная аккредитивная. При приеме материалов на складе выявлено несоответствие фактического наличия и суммы, указанной в накладной. Фактическое наличие материалов составило сумму 9 840 р. (с НДС).

Предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи. Претензия признана поставщиком, и на расчетный счет поступили денежные средства за недостающие материалы.

Отразить проводками данные хозяйственные операции.

**Задача 6.** В договоре с поставщиком предусмотрен раздел «Ответственность сторон», в котором указано, что при невыполнении договорных обязательств одной из сторон начисляется штраф в размере 0,5 % от суммы сделки.

В мае сумма штрафа, предъявленная предприятием и признанная покупателем, составила 958 р. На расчетный счет предприятия поступила сумма штрафа.

В апреле сумма штрафа, предъявленная поставщиком и признанная предприятием, составила 769 р. С расчетного счета предприятие перечислило сумму штрафа.

Указать хозяйственные операции и проводки к ним.

**Задача 7.** Работнику администрации выдан аванс на командировочные расходы в размере 300 долл. США. Валюта была выдана из кассы предприятия по курсу 2,75 р. за 1 долл. США. В командировке работником была израсходована сумма в размере 280 долл. США с предоставлением подтверждающих документов. Остаток валюты возвращен в кассу. Курс Национального банка РФ на дату авансового отчета – 2,77 р. за 1 долл. США.

Произвести расчет суммы командировочных расходов. Отразить бухгалтерскими проводками выдачу денег под отчет и списание суммы утвержденного авансового отчета.

**Задача 8.** Предприятие приобрело туристические путевки для своих работников на сумму 2 396 р. и лотерейные билеты на сумму 540 р.

Работнику предприятия выдана путевка стоимостью 906 р. Работник внес 30 % стоимости путевки в кассу предприятия. Оставшаяся сумма погашена за счет нераспределенной прибыли. Лотерейные билеты распространены среди работников, их стоимость удержана из заработной платы.

Отразить бухгалтерскими записями поступление и использование денежных документов.

**Задача 9.** Из кассы под отчет сотруднику хозяйственного отдела выданы деньги для приобретения инвентаря в сумме 340 р. От подотчетного лица поступили материальные ценности на сумму 230 р. Остаток денег возвращен в кассу предприятия.

В кассу организации поступили акции, выкупленные у акционеров, на сумму 12 300 р. Деньги акционерам выплачены из кассы организации.

Отразить бухгалтерскими записями поступление и использование денежных документов.

**Задача 10.** Из кассы под отчет инженеру производственного отдела 15 февраля выданы деньги для поездки в командировку – 168 р. После возвращения из командировки 25 февраля инженер представил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 155 р. Израсходованные суммы утверждены руководителем и списаны с подотчетного лица. Неизрасходованная сумма возвращена подотчетным лицом в кассу.

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям.

**Задача 11.** Работнику администрации выдан аванс на командировочные расходы в Москву размере 3 000 р. День отъезда – 06.09., день приезда – 10.09. После возвращения работником представлены следующие оправдательные документы: железнодорожные билеты для проезда по маршруту Могилев – Москва – Могилев стоимостью 1320 р., счет из гостиницы за проживание на сумму 33 000 росс. р. Суточные расходы в Москве составляют 25 долл. США в сутки. Курсы валют, установленные Национальным банком РБ на дату авансового расчета: 2,72 р. за 1 долл. США, 3,86 р. за 100 росс. р.

Произвести расчет суммы командировочных расходов. Отразить бухгалтерскими проводками выдачу денег под отчет и списание суммы утвержденного авансового отчета.

**Задача 12.** На предприятии проведена инвентаризация и выявлена недостача инструмента. Первоначальная стоимость – 1 580 р., сумма начисленной амортизации – 1 220 р. Согласно решению руководителя, остаточная стоимость инструмента (по рыночным ценам – 400 р.) удержана из зарплаты мастера цеха.

Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные со списанием инструмента и возмещением ущерба работником.

**Задача 13.** В результате проведения инвентаризации выявлена недостача материалов на складе на сумму 250 р. Сумма недостачи по продажным рыночным ценам составила 380 р. Недостача отнесена на виновное лицо. При погашении ущерба 20 % суммы недостачи виновное лицо внесло в кассу организации, а 80 % удерживалось в течение трех месяцев из заработной платы.

Указать хозяйственные операции и проводки к ним.

**Задача 14.** Фирма «Стрела» продала фабрике «Спартак» автопогрузчик по цене 12 370 р. с учетом НДС. Фабрика «Спартак» выдала фирме вексель на всю сумму со сроком погашения три месяца. Проценты по указанному векселю начисляются дебитором в размере 15 %, что составляет 1 855 р. в год.

Месяц спустя фирма «Стрела», испытывая недостаток в средствах, заключила договор на дисконт векселя с кредитной организацией на два месяца. Учетный процент, начисляемый кредитной организацией по векселю, составляет 10 % от суммы векселя (1 237 р.).

По истечении срока действия векселя фабрика «Спартак» погасила часть дебиторской задолженности по векселю в размере 1 700 р. и часть процентов по векселю в размере 255 р., о чем кредитная организация прислала извещение фирме «Стрела». Из-за невыполнения в срок векселедателем своих обязательств по платежу векселедержатель (фирма «Стрела») вынужден был вернуть кредитной организации остаток кредиторской задолженности по истечении срока учета (дисконта) векселя и процента по нему. Остаток дебиторской задолженности фирма «Спартак» погасила еще через месяц и оплатила штрафные санкции в размере 10 000 р.

Отразить проводками приведенные хозяйственные операции.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 4, 14, 17, 19].

## **18 Учет расчетов с банками, бюджетом и внебюджетными фондами**

### ***Вопросы для обсуждения***

- 1 На каких счетах отражаются расчеты по кредитам и займам?
- 2 Как отражается в учете начисление процентов по кредитам?
- 3 На какие счета относятся начисленные налоги в бюджет?
- 4 Как отражаются в учете начисленные взносы в Фонд социальной защиты населения?

**Задача 1.** На расчетный счет предприятия поступила сумма краткосрочного кредита, выданного банком, для последующей передачи работнику для строительства жилья.

Кредит выдан работнику предприятия путем перечисления с расчетного счета на его карт-счет.

Ежемесячно в течение двенадцати месяцев сумма кредита удерживается из заработной платы работника и перечисляется банку.

Указать хозяйственные операции и проводки к ним.

**Задача 2.** Предприятие 1 апреля получает в банке целевой краткосрочный кредит для модернизации производства на сумму 15 480 р. сроком на восемь месяцев. На основании кредитного договора предприятию ежемесячно начисляется процент из расчета 12 % годовых от суммы долга. Суммы процентов перечисляются в начале следующего месяца. Модернизация технологической линии закончена через шесть месяцев после получения кредита. Основные платежи предприятие погашает следующим образом:

- 18 июня – 3 000 р.;
- 17 сентября – 3 000 р.;
- 20 октября – 4 550 р.;

– 9 декабря – 4 930 р.

Отразить на счетах операции по поступлению средств кредита. Произвести расчет ежемесячных процентов, начисление и перечисление их банку. Отразить погашение основных платежей.

**Задача 3.** Предприятие получает в банке целевой краткосрочный кредит для приобретения материалов на сумму 48 000 р. сроком на три месяца. Денежные средства зачислены на расчетный счет организации. Перечислена предоплата поставщику в размере 50 % суммы кредита. На основании кредитного договора ежемесячно начисляется и перечисляется банку процент в размере 20 % годовых от суммы долга. Кредит погашен по истечении его срока.

Отразить на счетах операции по поступлению средств кредита, начислению процентов и перечислению их банку. Отразить погашение основного долга.

**Задача 4.** В отчетном периоде организация произвела начисление и уплату налогов и взносов на основании следующих данных:

– выручка от реализации продукции составила 428 900 р. Ставка НДС в продажной цене продукции равна 20 %;

– начислена заработная плата работникам в сумме 125 500 р. (установленные ставки подоходного налога – 13 %, взносов в ФСЗН организации – 34 %, работников – 1 %, по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 0,5 %);

– налоговой инспекцией выставлен счет на уплату экологического налога – 1 708 р., земельного налога – 1 530 р., налога на недвижимость – 2 450 р.;

– балансовая прибыль за отчетный период составила 6 000 р. Ставка налога на прибыль – 20 %.

Рассчитать суммы и отразить проводками налоги и взносы, уплачиваемые организацией.

**Задача 5.** Организация в отчетном периоде начислила работникам заработную плату в размере 24 500 р. Рассчитать и отразить проводками начисление и перечисление:

– подоходного налога (ставка – 13 %);

– взносов в ФСЗН организации и работника (ставки – 34 % и 1 % соответственно);

– взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (ставка – 0,5 %).

**Задача 6.** В результате пожара на предприятии деревообработки было утрачено имущество (пиломатериалы) на общую сумму 78 360 р. Комиссией не установлено виновное лицо, а пожар был отнесен к страховому случаю. Предприятие обратилось в страховую организацию с заявлением о возмещении ущерба. Страховая организация признала иск и возместила ущерб путем перечисления денег на расчетный счет предприятия.

Отразить бухгалтерскими проводками операции по расчетам со страховой организацией.

**Задача 7.** Машиностроительный завод заключил договор с лизинговой компанией о получении в лизинг станка сроком на четыре месяца с правом выкупа после завершения срока лизинга. Контрактная стоимость станка – 240 000 р., НДС – 48 000 р., всего с НДС – 288 000 р. Плата за предоставление лизинговых услуг за весь срок составляет 64 000 р., НДС – 12 800 р., всего с НДС – 76 800 р.

За период действия лизингового договора завод погашает 80 % контрактной стоимости объекта основных средств.

Погашение контрактной стоимости и суммы лизинговой ставки происходит равными частями ежемесячно в течение срока договора. Начисление и погашение НДС отражается ежемесячно и рассчитывается от суммы лизингового платежа.

По истечении лизингового договора организация выкупает станок по остаточной стоимости. На сумму остаточной стоимости начисляется НДС и перечисляется с расчетного счета.

Составить проводки по приведенным хозяйственным операциям.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 4, 13, 14, 17, 19].

## 19 Учет капитала и резервов организации

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Как ведется учет уставного капитала и собственных акций?
- 2 Какими проводками отражается учет резервного капитала?
- 3 Какие операции отражает учет добавочного капитала?
- 4 На каких счетах ведется учет резервов организации?

**Задача 1.** Согласно учредительным документам, зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 45 000 р. Доли учредителей в уставном капитале составили: ООО «Кривич» – 40 %, ООО «Мэта» – 60 %.

От учредителя ООО «Кривич» в качестве вклада в уставный капитал поступили материалы, от учредителя ООО «Мэта» – деньги на расчетный счет (суммы рассчитать).

В феврале 20\_\_ г. учредителями принято решение об увеличении уставного капитала на 25 000 р. Для реализации данного решения на расчетный счет поступили денежные средства: 13 000 р. – от первой организации и 12 000 р. – от второй.

Отразить на счетах операции по формированию и пополнению уставного капитала организации.

**Задача 2.** ОАО «Медиум» по результатам работы за год получило прибыль в размере 85 300 р. В течение отчетного года было использовано прибыли на

сумму 23 800 р. Согласно уставу общества, формируется резервный капитал в размере 10 % от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

В отчетном периоде ОАО «Медиум» принимает решение об увеличении уставного капитала, для чего эмитирует пакет акций в количестве 60 шт. номинальной стоимостью по 160 р. за штуку. Фактическая стоимость продажи составила 150 р. за штуку. Принято решение погасить убытки от реализации акций по цене ниже номинальной стоимости за счет сформированного резервного капитала.

Отразить проводками операции по формированию и использованию резервного капитала.

**Задача 3.** На основании приказа руководителя предприятия проведена переоценка основных средств и нематериальных активов. По результатам переоценки в бухгалтерии отражены дооценка стоимости основных средств на сумму 5 000 р. и дооценка накопленной амортизации по – 3 100 р. Сумма дооценки нематериальных активов составила 1 240 р., сумма дооценки амортизации по ним – 620 р. Начальный остаток добавочного капитала до переоценки – 126 400 р.

Отразить на счетах операции по формированию и уменьшению добавочного капитала. Рассчитать его размер после переоценки.

**Задача 4.** Государство выдает предприятию заказ на пошив специальной одежды. Для выполнения заказа из республиканского бюджета получена субсидия в размере 300 000 р.

При выполнении заказа в отчетном месяце приобретены и использованы материалы на сумму 126 000 р., в том числе НДС – 21 000 р. Оплачены энергоносители на сумму 2 400 р. (с НДС). Начислена амортизация производственного оборудования на сумму 8 000 р. Начислена заработная плата рабочим в размере 72 000 р. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Общепроизводственные затраты предприятия, относящиеся к выполнению специального заказа, составили 14 100 р. Отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования. Отразить накопление и списание затрат по выполнению госзаказа.

**Задача 5.** В течение отчетного года на предприятии производятся отчисления в резерв предстоящих платежей на следующие цели:

– для выплаты отпускной заработной платы рабочим основного производства – 1 851 р.;

– для ремонта основных средств – 2 310 р.

За счет сформированного резерва в отчетном периоде:

– начислены отпускные рабочим предприятия – 1 631 р.;

– сделаны отчисления по социальному страхованию – 554 р.;

– списаны затраты по капитальному ремонту основных средств, проведенному подрядным способом, – 2 105 р.

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

**Задача 6.** При составлении годового отчета на предприятии проведен анализ дебиторской задолженности. На основании анализа принято решение о формировании резерва по сомнительным долгам на сумму сомнительной дебиторской задолженности в размере 16 620 р. В течение следующего отчетного периода от покупателя поступили основные средства в счет погашения дебиторской задолженности на сумму 12 620 р. непогашенный остаток задолженности по истечении срока списан за счет сформированного резерва.

Отразить проводками формирование и использование резерва по сомнительным долгам.

**Задача 7.** В течение отчетного года на предприятии производятся отчисления в резерв предстоящих платежей на следующие цели:

- для оплаты отпускных – 8 510 р.;
- для ремонта основных средств – 2 301 р.;
- для ремонта шин – 670 р.

За счет сформированного резерва в отчетном периоде:

- начислены отпускные рабочим предприятия – 6 310 р.;
- сделаны отчисления на социальное страхование – 2 145 р.;
- списаны затраты по капитальному ремонту основных средств, проведенному подрядным способом, – 2 050 р.;
- списаны затраты по ремонту шин, проведенному хозяйственным способом, – 62 р.

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

Литература и нормативные правовые акты: [4, 7, 15, 19].

## 20 Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Какие виды финансовых результатов можно выделить?
- 2 На каких счетах определяются финансовые результаты?
- 3 Что относится к доходам при определении результатов?
- 4 Что входит в состав расходов при определении результатов?
- 5 Что такое конечный финансовый результат и где он отражается?

**Задача 1.** Предприятие продает оборудование собственного производства. Себестоимость единицы продукции – 2 707 р. В отчетном периоде предприятие на основании договора передало покупателям по накладным 4 ед. оборудования. Отпускная цена за единицу – 3 840 р., в том числе НДС – 640 р. Условия опла-



ты – предоплата 100 %. Начислено транспортному предприятию за доставку продукции покупателю – 384 р., в том числе НДС – 64 р. Командировочные расходы, начисленные работнику за сопровождение груза, – 375 р.

На основании учетной политики предприятия моментом реализации считается дата отгрузки продукции покупателю.

Определить финансовый результат от продажи оборудования, составить бухгалтерские проводки.

**Задача 2.** Рассчитать финансовый результат от доходов и расходов по текущей деятельности организации, если в отчетном периоде:

- реализована готовая продукция покупателям на сумму 14 000 р.;
- списана фактическая себестоимость продукции на сумму 6 800 р.;
- списана сумма управленческих расходов – 1 260 р.;
- списана сумма коммерческих расходов – 580 р.;
- начислен НДС из выручки от реализации (ставка – 20 %);
- выявлен излишек материалов в результате инвентаризации в сумме 125 р.;
- безвозмездно передана готовая продукция стоимостью 960 р.;
- начислена сумма вознаграждения по итогам работы за год – 5 300 р.;
- признана сумма штрафа, предъявленная покупателем за нарушение условий договора, – 560 р.;
- отражены судебные издержки, выставленные организации, – 420 р.;
- списана прибыль прошлых лет по текущей деятельности, выявленная в отчетном периоде, – 360 р.

Составить хозяйственные операции и бухгалтерские проводки к ним.

**Задача 3.** Рассчитать финансовый результат от прочих доходов и расходов, отраженных на счете 91:

- списана сумма остаточной стоимости выбывших основных средств – 1850 р.;
  - отражена выручка от реализации объекта основных средств покупателю по договорной стоимости в размере 11 500 р.;
  - отражена сумма расходов, связанных с эмиссией и размещением акций, – 780 р.;
  - начислен НДС из выручки от реализации основных средств – 680 р.;
  - начислены проценты по краткосрочному кредиту банка – 2 470 р.;
  - отражены суммы курсовых разниц по переоценке кредиторской задолженности поставщикам – 970 р.;
  - отражены суммы курсовых разниц, возникших при переоценке дебиторской задолженности покупателей, – 1 240 р.;
  - погашен убыток прошлых лет по инвестиционной деятельности, выявленный в отчетном периоде, – 930 р.;
  - отражена сумма начисленных процентов банка за пользование денежными средствами предприятия на его расчетном счете – 650 р.;
  - отражены расходы по доставке основных средств покупателю – 560 р.
- Составить хозяйственные операции и бухгалтерские проводки к ним.

**Задача 4.** В течение года на предприятии получена прибыль:

- от реализации продукции – 86 650 р.;
- от реализации основных средств – 1 765 р.;
- от реализации акций на рынке ценных бумаг – 2 887 р.;
- в виде курсовой разницы от переоценки валюты – 482 р.;
- в виде штрафов от поставщиков за недопоставку материалов – 8 600 р.

В течение года на предприятии отражены убытки:

- от списания основных средств – 523,7 р.;
- от реализации нематериальных активов – 172 р.;
- причиненные вследствие пожара – 945 р.

Балансовая прибыль использована следующим образом:

- начислен и оплачен налог на прибыль в бюджет – 3 448 р.;
- перечислено министерству в порядке перераспределения – 1 520 р.

Оставшаяся прибыль (рассчитать) числится как нераспределенная.

Отразить бухгалтерскими проводками формирование и использование прибыли.

Литература и нормативные правовые акты [1, 5, 10, 19].

## 21 Бухгалтерская отчетность

### *Вопросы для обсуждения*

1 Какие подготовительные работы выполняются при составлении годовой отчетности?

2 В чем отличия индивидуальной, консолидированной и сводной бухгалтерской отчетности?

3 Какие формы годовой бухгалтерской отчетности применяются в настоящее время?

4 Каков порядок составления отдельных форм отчетности?

### **Задание 1**

На основании данных оборотно-сальдовых ведомостей по организациям (предоставляются преподавателем) составить бухгалтерский баланс на начало и конец года по форме, предусмотренной действующим законодательством.

### **Задание 2**

На основании данных, представленных в балансах предыдущей задачи, произвести расчет стоимости чистых активов по организации. Рассчитать показатели финансовой устойчивости организации. Сравнить полученные показатели с нормативными значениями и сделать выводы.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 5, 7, 15].

## 22 Содержание аудиторской деятельности

### *Вопросы для обсуждения*

- 1 Возникновение и необходимость аудита.
- 2 В чем состоит сущность аудита и каковы его виды?
- 3 Каковы права, обязанности и ответственность аудиторов и заказчиков?
- 4 Что такое правила аудиторской деятельности и кем они устанавливаются?

### *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 операций 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) 3 года.
- 5 Субъекты хозяйствования, подлежащие обязательному аудиту:
  - а) открытые акционерные общества;
  - б) банки, биржи, страховые организации;
  - в) выручка которых за предыдущий год превысила пять млн евро;
  - г) все указанные организации.
- 6 Аудитор может заниматься аудиторской деятельностью самостоятельно как предприниматель при наличии:
  - а) регистрационного свидетельства;
  - б) лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
  - в) регистрационного свидетельства и лицензии.

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

- а) пяти человек;
- б) четырех человек;
- в) трех человек.

8 Обязательный аудит – это:

- а) аудит по решению собрания акционеров;
- б) аудит по решению руководства экономического субъекта;
- в) аудиторская проверка, предусмотренная действующими нормативно-правовыми актами.

Литература и нормативные правовые акты: [3, 4, 7].

## **23 Порядок проведения аудиторских проверок, оказания аудиторских услуг**

### ***Вопросы для обсуждения***

1 Каким образом определяется объем и осуществляется планирование аудита?

2 Зачем производится оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета аудируемой организации?

3 Виды аудиторских доказательств. Каков порядок их сбора?

4 Какие виды аудиторских заключений могут быть выданы?

### ***Тест***

1 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 бухгалтерской отчетности;
- г) да, во всех случаях, если это предусмотрено условиями договора.

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

- а) правила аудиторской деятельности;
- б) программа аудита;
- в) общий план аудита.

3 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.

4 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.

5 «Материальность в аудите» – это:

- а) уровень материального вознаграждения труда аудиторов;
- б) оценка оплаты аудиторских услуг по условиям договора;
- в) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть в бухгалтерской отчетности и рассматриваться как несущественная.

6 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.

7 Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

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

8 Аудиторскими доказательствами являются:

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

9 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.

10 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.

Литература и нормативные правовые акты: [3, 4, 7].

## Список литературы

- 1 Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Л. В. Глотова [и др.]. – Минск: Вышэйшая школа, 2018. – 543 с.
- 2 **Левкович, О. А.** Бухгалтерский учет: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – Минск: Амалфея, 2020. – 632 с.
- 3 **Лемеш, В. Н.** Аудит: учебное пособие / В. Н. Лемеш. – 6-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2022. – 288 с.
- 4 **Мойсак, О. И.** Бухгалтерский учет и аудит: учебник для экономических специальностей вузов / О. И. Мойсак. – Минск: БНТУ, 2021. – 221 с.
- 5 **Сушко, Т. И.** Бухгалтерский финансовый учет в промышленности: учебник / Т. И. Сушко. – Минск: Вышэйшая школа, 2020. – 451 с.
- 6 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.
- 7 О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.
- 8 Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организациями промышленности [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь, 31 дек. 2003 г., № 191/263 (с изм. и доп.) // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.
- 9 Об утверждении Инструкции о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 14 мая 2007 г., № 10 (с изм. и доп.) // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.
- 10 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 (с изм. и доп.) // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.
- 11 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 25 апр. 2012 г., № 26 // Нац. правовой Интернет-портал

Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

12 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 и М-ва архитектуры и стр-ва Респ. Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6 (с изм. и доп.) // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

13 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 июня 2012 г., № 41 (с изм. и доп.) // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

14 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 26 дек. 2022 г., № 61 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

15 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

16 Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2022 г., № 64 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

17 Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

18 Об утверждении перечня первичных учетных документов [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24 марта 2011 г., № 360 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

19 Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

20 О некоторых вопросах бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 25 апр. 2012 г., № 25 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.