

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

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

Часть 1



Могилев 2017

УДК 657.0/5
ББК 65.052.2
Б 94

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет»
«8» февраля 2017 г., протокол № 10

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

Рецензент канд. экон. наук., доц. Т. В. Пузанова

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

Учебно-методическое издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Часть 1

Ответственный за выпуск	М. С. Александрёнок
Технический редактор	С. Н. Красовская
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 46 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
Государственное учреждение высшего профессионального образования
«Белорусско-Российский университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 24.01.2014.

Пр. Мира, 43, 212000, г. Могилев.

© ГУ ВПО «Белорусско-Российский
университет», 2017

Содержание

Введение.....	4
1 Бухгалтерский учет в системе управления деятельностью организации, его предмет и метод.....	5
2 Документация и инвентаризация.....	7
3 Счета и двойная запись.....	8
4 Регистры бухгалтерского учёта.....	11
5 Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.....	12
6 Формы бухгалтерского учёта.....	15
7 Организация бухгалтерского учёта на предприятии.....	18
8 Учёт вложений в долгосрочные активы.....	19
9 Учет основных средств	21
10 Учёт нематериальных активов.....	23
11 Учет производственных запасов.....	25
12 Учет трудовых ресурсов и заработной платы.....	27
Список литературы.....	29

Введение

При подготовке экономистов важное место принадлежит курсу «Бухгалтерский учет». Знание бухгалтерского учета способствует эффективно-му ведению производственно-хозяйственной деятельности, принятию об-думаных управленческих решений.

Отлаженная система бухгалтерского учёта необходима для эффектив-ного использования ресурсов, оперативного управления производственной и хозяйственной деятельностью, проведения анализа финансово-экономического положения организации.

Методические указания включают контрольные вопросы, задачи и практические задания для закрепления знаний по основным темам курса бухгалтерского учета. Их решение позволит лучше усвоить порядок веде-ния бухгалтерского учета по основным объектам.

Предложенные задачи отражают ситуации, имеющие место в прак-тике хозяйственной жизни, однако наименования организаций и цифровые данные условные. Задачи по каждой теме расположены в порядке возрас-тания сложности.

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

Вопросы для обсуждения

- 1 Предмет бухгалтерского учета.
- 2 Основные объекты бухгалтерского учёта.
- 3 Средства предприятия, их классификация по роли в производстве.

Задача 1. На основании исходных данных, представленных в таблице 1.1, провести классификацию средств организации по сферам размещения по группам, представленным в таблице 1.2.

Таблица 1.1 – Состав средств организации

Наименование хозяйственного средства	Сумма, тыс. р.
1 Здание цеха предприятия	347
2 Незавершённая строительством котельная	78
3 Векселя, полученные от покупателей	15
4 Набор инструментов автомеханика	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	500
10 Денежные средства в валюте в банке	12
11 Неоконченные обработкой детали в цехе	94
12 Сырьё и материалы на складе	82
13 Денежные средства на расчётном счёте	17,4
14 Приобретённые 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	1,6
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

Таблица 1.2 – Классификация средств (активов) организации

Наименования хозяйственных средств													
Долгосрочные					Краткосрочные								
Ос-нов-ные сред-ства	Не-мате-ри-аль-ные акти-вы	Доход-ные вложе-ния в мате-риаль-ные ценно-сти	Обо-рудо-вание к уста-новке	Вло-жения в дол-гос-рочные активы	материальные средства				денежные средства			средства в теку-щих рас-четах	
					Произ-вод-ствен-ные за-пасы	Живот-ные на выращи-вании и откорме	Неза-вер-шенное произ-вод-ство	Гото-вая про-дукция	В кассе	На сче-тах в банке	Фи-нансо-вые вложе-ния	Деби-торская задол-женность	

Подсчитать суммы средств по каждой группе, определить структуру средств предприятия, сделать выводы.

Задача 2. На основании исходных данных таблицы 1.3 провести группировку источников хозяйственных средств организации по разделам и группам, представленным в таблице 1.4

Таблица 1.3 – Состав источников средств организации

Наименования источников хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
1	2
1 Резерв предстоящих платежей	21
2 Долгосрочный 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 Краткосрочные займы	18
12 Векселя, выданные поставщикам	12
13 Задолженность поставщику за топливо	7,4
14 Прибыль, направленная в фонд потребления	39
15 Краткосрочный кредит банка	41
16 Резервный капитал	25
17 Резерв на ремонт основных средств	58
18 Задолженность по объекту, приобретённому в лизинг	32

Окончание таблицы 1.3

1	2
19 Отложенные налоговые обязательства	8
20 Задолженность страховой компании	1,7
21 Нераспределённая 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 Нераспределённая прибыль отчётного года	41,6
27 Финансирование из бюджета на содержание общежития	51

Таблица 1.4 – Классификация источников образования средств организации

Наименование источников образования хозяйственных средств						
Собственные				Привлеченные		
Капитал	Прибыль	Резервы	Целевое финансирование	Кредиты	Займы	Кредиторская задолженность

Литература: [3, 5].

Нормативные правовые акты: [7].

2 Документирование и инвентаризация

Вопросы для обсуждения

- 1 В чём заключается наблюдение в бухгалтерском учёте?
- 2 Какие документы называются первичными?
- 3 Какие реквизиты первичного документа являются обязательными?
- 4 Кто должен составлять первичный документ?
- 5 В чём заключается обработка первичных документов?

Задание

В ОАО «Олимп» в течение февраля текущего года имели место следующие факты хозяйственной жизни.

2 февраля от поставщика ООО «ДИС» по товаротранспортной 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, 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:

- провести документальное оформление указанных 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	Наименование операции	Первичные документы	Участники операции	Оценка операции	
				Количество	Сумма

Литература: [3, 5].

Нормативные правовые акты: [7, 17, 18].

3 Счета и двойная запись

Вопросы для обсуждения

1 Счета бухгалтерского учета и их 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:

- 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 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 82 «Резервный капитал»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 «Расчёты 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 расходы»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 99 «Прибыли и убытки».

Задача 2. Выполнить классификацию следующих бухгалтерских счетов по назначению и структуре:

- 01 «Основные средства»;
- 04 «Нематериальные активы»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Валютные счета»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 83 «Добавочный капитал»;
- 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;
- 86 «Целевое финансирование»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

- 16 «Отклонение в стоимости материалов».
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 42 «Торговая наценка»;
- 25 «Общепроизводственные затраты»;
- 26 «Общехозяйственные затраты»;
- 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»;
- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 44 «Расходы на реализацию»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 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 Расчёты с персоналом по оплате труда	19,2
4 Уставный капитал	184
5 Расчёты по налогам и сборам	26,7
6 Резервы предстоящих платежей	18,3
7 Расчёты с поставщиками (кредиторская задолженность)	84,9
8 Основные средства	523,6
9 Расчёты по краткосрочным кредитам и займам	15
10 Расчёты по социальному страхованию (кредиторская задолженность)	12
11 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская)	3,6
12 Расчётный счёт	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 Расчёты по долгосрочным кредитам и займам	52,4
19 Нераспределённая прибыль прошлых лет	41,2
20 Товары	8,4

В организации за отчётный период проведены следующие хозяйственные операции:

- получены деньги в кассу с расчётного счёта – 86 000 р.;

- перечислены деньги с расчётного счёта поставщику за ранее поставленные материалы – 84 000 р.;
 - поступили от поставщика материалы – 154 000 р.;
 - акцептован счёт подрядчика за ремонтные работы – 1 560 р.;
 - часть прибыли прошлого года направлена на увеличение резервного капитала – 5 300 р.;
 - получен долгосрочный кредит на сумму 62 000 р.;
 - акцептован счёт транспортной организации за оказанные услуги по перевозке готовой продукции – 1 340 р.;
 - погашена задолженность обслуживающему банку по краткосрочному кредиту – 12 000 р.;
 - начислена премия работникам предприятия за счёт прибыли отчётного года – 13 000 р.
- Требуется:
- открыть счета и отразить на них входное сальдо;
 - отразить обороты по счетам и определить сальдо на конец месяца;
 - составить оборотно-сальдовую ведомость.

Литература: [3, 5].

Нормативные правовые акты: [19].

4 Регистры бухгалтерского учёта

Вопросы для обсуждения

- 1 Что представляют собой регистры бухгалтерского учёта?
- 2 Какие виды регистров применяются в организациях?
- 3 Какие существуют способы записей в учётные регистры?

Задание

Используя перечень хозяйственных операций, приведенных в практической работе № 2 (с. 7, 8), составить:

- хронологический регистр – журнал регистрации хозяйственных операций, имеющий следующую форму (таблица 4.1);
- систематические регистры по счетам 08 «Вложения в долгосрочные активы», 10 «Запасы», 20 «Основное производство», 51 «Расчётный счёт», 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Регистры бухгалтерского учёта рекомендуется составить по форме, представленной в таблице 4.2.

Таблица 4.1 – Журнал регистрации хозяйственных операций

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

Таблица 4.2 – Учётный регистр по счёту

Остаток на начало месяца		Содержание операции и её сумма	Первичный документ, реквизиты	Корреспондирующие счета				Остаток на конец месяца	
Дебет	Кредит			08	10	20	51 и др.	Дебет	Кредит

Примечание – Регистры бухгалтерского учета составляются в соответствии с применяемой организацией формой бухгалтерского учета с соблюдением требований, установленных статьей 11 Закона РБ «О бухгалтерском учёте и отчётности» [7].

Регистры бухгалтерского учета должны содержать следующие сведения:

- наименование регистра;
- наименование организации;
- даты начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическую и систематическую группировку хозяйственных 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: [3, 5].

Нормативные правовые акты: [7].

5 Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учёта

Вопросы для обсуждения

- 1 Назвать разделы и основные статьи актива баланса.
- 2 Перечислить виды собственного капитала и обязательств организации, отражённые в балансе.
- 3 Охарактеризовать взаимосвязь счетов бухгалтерского учёта 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	Раздел 1, ст. 211 Раздел 5, ст. 631

Исходные данные:

– поступили на склад организации материалы от поставщика (оплата последующая);

– получен краткосрочный кредит банка под сырье и материалы;

– с расчетного счета перечислено поставщикам за полученные материалы;

– переданы материалы со склада в производство;

– начислена заработная плата работникам организации;

– удержан подоходный налог из заработной платы работников;

– удержана сумма отчислений из заработной платы работников в фонд социальной защиты населения;

– произведены отчисления от фонда заработной платы в фонд социальной защиты населения;

– произведены отчисления от фонда заработной платы на обязательное страхование от несчастных случаев;

– получены деньги с расчетного счета в кассу организации для выплаты заработной платы;

– выдана заработная плата работникам предприятия;

– получены деньги в кассу на командировочные расходы;

– выданы деньги из кассы под отчет на командировочные расходы;

– списаны суммы подотчетным лицом на нужды производства;

- начислена сумма по услуге телефонной связи организации;
- начислен экологический налог;
- из производственного цеха выпущена готовая продукция;
- из производства возвращены лом и отходы на склад;
- поступила оплата от покупателей за отгруженную ему продукцию;
- с расчетного счета погашен краткосрочный кредит банка;
- перечислены налоги в бюджет.

Задача 2. На начало отчетного периода в организации имеются остатки средств и источников их формирования 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 Расчётный счёт	52
5 Амортизация основных средств	63
6 Расчёты с поставщиками (кредиторская задолженность)	42
7 Расчёты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	6
8 Задолженность персоналу по оплате труда	72
9 Уставный фонд	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 фонд	45,3
16 Расчёты с подотчётными лицами (дебиторская задолженность)	3,2
17 Целевое финансирование	38,5
18 Нераспределённая 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 учёта» [19].

На основании приведенных остатков по счетам (см. таблицу 5.2) составить бухгалтерский баланс по форме, предусмотренной действующим

законодательством [16]. Кредиторская и дебиторская задолженность являются краткосрочными.

Литература: [3, 5].

Нормативные правовые акты: [7, 16, 18].

6 Формы бухгалтерского учёта

Вопросы для обсуждения

- 1 Какие формы бухгалтерского учёта применяются в организациях?
- 2 В чём состоит основное отличие одной формы от другой?
- 3 Какие основные регистры применяются при каждой форме учёта?
- 4 Какова распространённость форм на практике?

Задание

Используя хозяйственные операции, приведенные в задании к практической работе № 2 (с. 7–8), составьте и заполните журналы-ордера по счетам 08, 10, 60.

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

Составьте карточку счёта и анализ счёта 08 или 10 при автоматизированной форме учёта.

Задача 1. На основании исходных данных, приведенных в таблицах 6.1–6.3, необходимо:

- открыть счета синтетического и аналитического учета;
- на основании журнала хозяйственных операций за март 20 __ г. (таблица 6.4) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи;
- подсчитать обороты и вывести конечные остатки по счетам;
- составить оборотную ведомость по аналитическим счетам за март 20 __ г. (таблицы 6.5 и 6.6);
- составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за март 20 __ г. (таблица 6.7);
- сверить итоги аналитических ведомостей с соответствующими данными оборотной ведомости по счетам синтетического учета;
- сделать выводы о соответствии данных синтетического и аналитического учёта.

Таблица 6.1 – Бухгалтерский баланс на 01.03. 20 __ г.

Актив	Сумма, тыс. р.	Собственный капитал и обязательства	Сумма, тыс. р.
Материалы	9 029	Уставный капитал	223 706
Расчетный счет	262 842	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48 165
Баланс	271 871	Баланс	271 871

Таблица 6.2 – Расшифровка статей по синтетическому счету 10 «Материалы» на 01.03. 20 __ г.

Наименование материала	Единица измерения	Цена, тыс. р.	Количество	Сумма, тыс. р.
Мука пшеничная	Т	1,1	100	110
Мука ржаная	Т	0,75	150	112,5
Соль пищевая	Т	0,19	300	57
Сахар нерафинированный	т	17,5	500	8 750
Итого				9 029

Таблица 6.3 – Расшифровка статей по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.03. 20 __ г.

Наименование предприятий-поставщиков и вида задолженности	Сумма, тыс. р.
Мелькомбинат № 3 за муку пшеничную	5 128
ОАО «Хлебопродукт» за муку ржаную	4 150
Оптовая база за соль	783
Сахарорафинадный комбинат за сахар	38 104
Итого	48 165

Таблица 6.4 – Журнал хозяйственных операций за март 20 __ г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. р.	Проводка	
		Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
1 Отпущены со склада в производство основные материалы:	Рассчитать		
мука пшеничная 50 т			
мука ржаная 10 т			
соль пищевая 800 кг			
сахар нерафинированный 50 т			
Итого			

Окончание таблицы 6.4

1	2	3	4
2 Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиками:			
мелькомбинату № 3	5 128		
ОАО «Хлебопродукт»	4 150		
оптовой базе за соль	783		
сахарорафинадному комбинату	38 104		
Итого	48 165		
3 Поступили на склад основные материалы:	Рассчитать		
мука пшеничная 200 т от мелькомбината № 3			
мука ржаная 100 т от ОАО «Хлебопродукт»			
соль пищевая 1000 кг с оптовой базы			
сахар 20 т от сахарорафинадного комбината			
Итого			
4 Погашена с расчетного счета задолженность перед поставщиками:			
мелькомбинату № 3	12 240		
ОАО «Хлебопродукт»	3 210		
оптовой базе	590		
сахарорафинадному комбинату	25 000		
Итого:	41 040		

Таблица 6.5 – Ведомость аналитического учета к счету 10 «Материалы» за март 20 __ г.

Наименование материала	Единица измерения	Цена, тыс. р.	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца	
			Количество	Сумма	Дебет		Кредит		Количество	Сумма
					Количество	Сумма	Количество	Сумма		
Мука пшеничная										
Мука ржаная										
Соль пищевая										
Сахар										
Итого										

Таблица 6.6 – Ведомость аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за март 200 __ г.

Наименование поставщиков	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Мелькомбинат № 3						
ОАО «Хлебопродукт»						
Оптовая база						
Сахарорафинадный комбинат						
Итого						

Литература: [3, 5].

Нормативные правовые акты: [11, 18].

7 Организация бухгалтерского учёта на предприятии

Вопросы для обсуждения

- 1 Кто и каким образом осуществляет руководство бухгалтерским учетом в организации?
- 2 Каково содержание учетной политики организации?
- 3 Какие существуют способы построения бухгалтерской службы организации?
- 4 Каков порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации?

Задание 1

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

Задание 2

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

Задание 3

Изобразить схему построения бухгалтерии при предметной, функциональной и линейной формах её 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: [3, 5].

Нормативные правовые акты: [7, 17].

8 Учёт 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 Приведете типовую корреспонденцию счетов при строительстве (создании) объектов, приобретении их за плату, получении в качестве вклада в уставный капитал или безвозмездно.
- 4 Списание с учёта не введённых 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 акта 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 оборудования в сумме 2 370 р. На заработную плату начислены взносы в ФСЗН (по действующей ставке).

На основании акта приёма 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 ведёт хозяйственным способом силами работников ремонтно-строительного цеха (РСЦ). В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции.

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

Со склада на капитальное строительство отпущены:

- цемент на сумму 1420 р.;
- кирпич на сумму 2500 р.;
- кровельный материал на сумму 950 р.

Согласно выставленному счёту 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 – 4300 р.

На заработную плату начислены взносы в ФСЗН (по действующей ставке).

Согласно расчёта 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 отражён в составе основных средств.

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

Задача 3. Согласно договору купли-продажи от машиностроительного завода поступил токарный станок. В товарно-транспортной накладной указаны: 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 акта о приемке передаче объекта основных средств формы ОС-1 станок передан в эксплуатацию в механический цех.

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

Задача 4. В организацию поступают безвозмездно следующие объекты основных средств.

- автомобиль в технически исправном состоянии, остаточная стоимость в соответствии с документами передающей стороны – 12 300 р., рыночная стоимость – 13 000 р.;
- токарный станок рыночной стоимостью 7 200 р.;
- согласно счет-фактуре за перевозку станка начислено автотранспортной организации 1 040 р., НДС – 208 р.;
- для установки станка согласно требованию со склада отпущены цемент на сумму 540 р. и кирпич на сумму 230 р.;
- начислена заработная плата рабочим за установку станка – 1 500 р.;
- на заработную плату начислены взносы в ФСЗН;
- согласно акту ввода в эксплуатацию автомобиль и токарный станок оприходованы в составе основных средств.

Отразить на счетах хозяйственные операции по получению объектов и формированию их первоначальной стоимости.

Литература: [3, 5].

Нормативные правовые акты: [7, 9, 14].

9 Учёт основных средств

Вопросы для обсуждения

- 1 Критерии, классификация и оценка основных средств.
- 2 Документальное оформление и учет 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 акта о приемке-передаче объекта основных средств формы ОС-1 обрабатывающий центр введён 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 отчётном году.

Указать корреспонденцию счетов по начислению ежемесячной суммы амортизации.

Задача 2. Приобретено технологическое оборудование сроком полезного использования 4 года. Амортизируемая стоимость – 11 150 р. Ко-

миссия по амортизационной политике приняла решение применить при начислении амортизации метод суммы чисел лет.

Рассчитать сумму амортизации за каждый год эксплуатации. Рассчитать ежемесячную сумму амортизации за первый год эксплуатации. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3. Приобретен и передан в транспортный цех автомобиль сроком полезного использования 7 лет. Амортизируемая стоимость автомобиля – 41 400 р. Комиссией по амортизационной политике принято решение о применении коэффициента ускорения 1,5.

Рассчитать сумму амортизации за каждый год эксплуатации. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4. Предприятием приобретен и 12 августа введен в эксплуатацию пресс амортизируемой стоимостью 75 000 р. Прогнозируемый в течение срока эксплуатации объем выпуска продукции равен 300 000 изделий. В августе на прессе изготовлено 1500 единиц продукции, в сентябре – 2 650 ед., в ноябре – 2530 ед.

Рассчитать сумму амортизации за указанные месяцы. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 5. Работники ремонтного участка осуществляют в марте текущий ремонт здания заводоуправления.

На ремонт отпущено шпатлёвки на сумму 460 р., краски фасадной – на сумму 680 р. Начислена заработная плата ремонтным рабочим в сумме 975 р. Произведены начисления на неё в Фонд социальной защиты населения.

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

Задача 6. 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 1600 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 3-х месяцев.

Задача 7. 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. Для доставки 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 8. Колёсный 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 оприходованы запасные части на сумму 340 р. Начислена заработная плата рабочим, осуществлявшим разборку, – 245 р. Начислены взносы в ФСЗН на заработную плату.

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

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [12, 13, 14].

10 Учёт 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 и выбытия нематериальных активов.

Задача 1. Организация согласно лицензионному договору приобрела у организации-разработчика право собственности 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 2 месяца.

Задача 2. Организация ОДО «Сатурн» списывает нематериальный актив, непригодный к использованию в результате окончания срока действия правоустанавливающего документа. Первоначальная стоимость объекта составляла 12 420 р. Амортизация, начисленная на момент списания, 10 620 р. Дополнительных затрат, связанных со списанием, организация не несёт.

Отразить хозяйственные операции по списанию объекта из состава нематериальных активов.

Задача 3. Предприятие передало нематериальный актив в качестве вклада в уставный капитал другого предприятия по договорной стоимости 18 000 р. Данная стоимость подтверждена профессиональным оценщиком, за услуги которого было начислено и выплачено 200 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.

Задача 4. Организация приобретает у поставщика за плату программный комплекс «Галактика» по управлению фирмой. Уплачено поставщику-разработчику 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 уплачивается плата за обслуживание программного комплекса 700 р., НДС – 140 р., всего с НДС – 840 р.

Отразить поступление нематериальных активов на предприятие. Рассчитать норму амортизации линейным методом и отразить начисление износа за два первых месяца эксплуатации.

Литература: [3, 5].

Нормативные правовые акты: [14, 19, 20].

11 Учет производственных запасов

Вопросы для обсуждения

- 1 Состав и оценка производственных запасов.
- 2 Документальное оформление поступления и отпуска запасов.
- 3 Учёт движения производственных запасов в бухгалтерии.
- 4 Особенности учёта 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 расчётного счёта. Учет материалов на предприятии ведется на счёте 10 по учетной стоимости, соответствующей их договорной цене. Учёт отклонений от учётной стоимости (транспортно-заготовительных затрат) ведётся на счёте 16.

Отразить хозяйственные операции по приобретению материалов бухгалтерскими проводками. Определить фактическую стоимость поступивших 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. Получены акт и счёт по оказанным транспортным услугам на сумму 1 300 р. с НДС (сумму рассчитать).

Перечислено с расчётного счёта поставщику за металл 30 % от причитающейся оплаты, а транспортной организации – 50 % от цены доставки.

Отразить в учёте хозяйственные операции по приобретению материалов.

Задача 3. Строительная организация приобретает у поставщика 40 тыс. шт. кирпича на сумму 98,2 тыс. р., сумма 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-разгрузку кирпича 7 200 р., НДС – 1 440 р., всего с НДС – 8 640 р.

Списаны командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза – 540 р.

Со склада передан кирпич:

- в основное производство – 20 тыс. шт.;
- на капитальное строительство – 8 тыс. шт.;
- 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.

Отразить на счетах 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).

При доставке шин предприятие понесло следующие затраты:

- начислены командировочные расходы водителю – 170 р.;
- начислена заработная плата грузчику за разгрузку – 140 р.;
- начислены взносы в ФСЗН (рассчитать);
- списано использованное топливо – 86 р.

В следующем месяце на предприятие поступили сопроводительные документы на шины, в которых указана их стоимость – 10 226 р., в том числе НДС – 1704 р. Предприятие рассчиталось с поставщиком перечислением денег с расчётного счёта.

Отразить проводками поступление шин, определить их учётную стоимость.

Задача 5. Согласно договору предприятие произвело предоплату поставщику материалов. От него поступили заказанные материалы вместе с товарно-транспортной накладной. Их стоимость, указанная в накладной, – 8 938 р., в том числе НДС (рассчитать). При приеме материалов на складе выявлено несоответствие фактического наличия материалов 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 расчёты с поставщиком.

Задача 6. В результате проведения инвентаризации на предприятии выявлены:

- недостача материалов на складе: краски – на 157 р.; запасных частей – на 134 р.;
- излишки материалов: металла – на 128 р., комплектующих изделий – 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.

Нормативные правовые акты: [11, 14, 19].

12 Учет трудовых ресурсов и заработной платы

Вопросы для обсуждения

- 1 Формы и системы оплаты труда.
- 2 Порядок начисления заработной платы.
- 3 Удержания и вычеты из заработной платы.
- 4 Синтетический и аналитический учет заработной платы.

Задача 1. Дежурный слесарь 5 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 (без учета доплат).

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

Задача 2. Бухгалтер предприятия с окладом 560 р. отработал в течение месяца 19 дней при норме 24 дня. Работнику начислена премия за фак-

тически отработанное время в размере 20 % с отнесением её на затраты производства.

Произвести расчет заработной платы и выполнить проводки по её начислению.

Задача 3. Грузчику установлен месячный оклад – 380 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 разряда за месяц изготовил 120 шестерен (норма). Часовая тарифная ставка токаря 4 разряда – 4,4 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 работникам основного производства – 45 470 р.

Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства – 21 290 р.

Начислена заработная плата 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.

Задача 6. В таблице 12.1 приведены данные о рабочих основного производства предприятия за март.

Таблица 12.1 – Данные о рабочих основного производства

Фамилия, имя, отчество	Оклад в базовых величинах (БВ)	Дополнительная информация	Отработано дней
Иванова С. Р.	31	Двое детей	22
Петров Т. В.	22	–	18
Сидоров Д. Н.	18	Алименты на одного ребенка	22
Смирнов И. В.	16,5	Алименты на двоих детей	22

Петрову следует начислить пособие по временной нетрудоспособности (ПВН) за 4 дня. Для расчета ПВН принять: зарплата работника за октябрь – 28,3 БВ, он отработал 22 рабочих дня; зарплата за сентябрь – 30,6 БВ, отработал 20 рабочих дней. В ноябре – 22 рабочих дня. Иванову и Петрову начислена премия 30 % за фактически отработанное время. Рассчитать заработную плату работникам и удержания из заработной платы.

Литература: [3, 5].

Нормативные правовые акты: [3, 10, 13].

Список литературы

1 Бухгалтерский учет : учебник / П. Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.

2 Бухгалтерский учёт. Практикум : учеб. пособие / Г. Н. Нестерова [и др.]; под ред. Г. Н. Нестеровой. – 3-е изд. – Минск : БГЭУ, 2012. – 306 с.

3 **Левкович, О. А.** Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О. А. Левкович. – Минск : Амалфея, 2016. – 609 с.

4 Бухгалтерский учёт : учеб. пособие / П. Я. Папковская [и др.]; под ред. П. Я. Папковской. – Минск : РИПО, 2013 – 379 с.

5 **Стражева, Н. С.** Бухгалтерский учёт : учеб.-метод. пособие / Н. С. Стражева, А. В. Стражев. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск : Современ. шк., 2011. – 944 с.

6 **Сушко, Т. И.** Бухгалтерский учёт и отчётность в промышленности : учеб. пособие / Т. И. Сушко. – Минск : Выш. шк., 2014. – 529 с.

7 О бухгалтерском учете и отчётности : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

8 Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организациями промышленности : постановление М-ва финансов

Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь, 31 дек. 2003 г., № 191/263 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

9 Об утверждении Инструкции о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 14 мая 2007 г., № 10 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

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 : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

11 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010 г., № 133 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

12 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 25 апр. 2012 г., № 26 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

13 Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

14 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 июня 2012 г., № 41 (с изм. и доп.) //

Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

15 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.10.2014 г., № 69 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

16 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

17 Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

18 Об утверждении перечня первичных учётных документов : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24 марта 2011 г., № 360 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

19 Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.

20 О некоторых вопросах бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 25 апр. 2012 г., № 25 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2017.