

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
И ПЕРЕПОДГОТОВКИ КАДРОВ АПК

Кафедра инновационной экономики и педагогики

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

Сборник задач

Минск
БГАТУ
2011

УДК 657(07)
ББК 65.052я7
Б94

*Рекомендовано научно-методическим советом ИПК и ПК АПК.
Протокол № 6 от 19 октября 2010 г.*

Составитель – старший преподаватель *В. А. Шиян*

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент кафедры ЭМ и КД
УО «Государственный институт повышения квалификации и переподготовки
руководящих работников и специалистов» Министерства торговли
Республики Беларусь *П. И. Милихтарович*;
заведующий кафедрой «Учет, анализ, аудит» БГАТУ,
кандидат экономических наук, доцент *Н. Н. Киреенко*

Б94 **Бухгалтерский учет, анализ и аудит** : сборник задач / сост. В. А. Шиян. —
Минск : БГАТУ, 2011. — 108 с.
ISBN 978-985-519-354-9.

Сборник задач по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту предназначен для проведения практических занятий для студентов дневной и заочной форм обучения экономических дисциплин, а также для слушателей института повышения квалификации и переподготовки кадров агропромышленного комплекса по курсу «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657(07)
ББК 65.052я7

ISBN 978-985-519-354-9

© БГАТУ, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
КРАТКИЙ ОБЗОР ТЕОРЕТИЧЕСКОГО КУРСА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ».....	5
ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ И МЕСТО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКОЙ. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	20
ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, ЕГО СТРОЕНИЕ, ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ, ТИПЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	26
ТЕМА 3. СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ.....	32
ТЕМА 4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ОТРАЖЕНИЕ ИХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ. СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	38
ТЕМА 5. ТЕХНИКА И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	41
ТЕМА 6. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОС) И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НМА).....	43
ТЕМА 7. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	46
ТЕМА 8. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	48
ТЕМА 9. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	53
ТЕМА 10. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	54
ТЕМА 11. ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. АУДИТОРСКОЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВО И ЗАКЛЮЧЕНИЕ	57
ТЕСТЫ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ	59
ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ»	70
ЛИТЕРАТУРА	74
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	75

ВВЕДЕНИЕ

Курс бухгалтерского учета, анализа и аудита в организациях АПК занимает важное место при изучении и повышении квалификации экономистов и экономистов-менеджеров. Усиление экономических методов управления в условиях рыночной экономики предъявляет новые требования к учету и вызывает необходимость повышения его роли в системе управления.

Изучение курса формирует у специалиста теоретические знания и практические навыки организации и ведения бухгалтерского учета у субъектов хозяйствования в условиях рыночной экономики.

В свою очередь, знания бухгалтерского учета являются основой для изучения таких курсов, как «Анализ хозяйственной деятельности», «Ревизия и аудит», «Калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг» и др.

Целью составления сборника задач является формирование студентами и слушателями практических навыков в области бухгалтерского учета и аудита, совершенствования учета с использованием международных принципов и стандартов.

В результате изучения бухгалтерского учета студенты (слушатели) должны усвоить:

- принципы бухгалтерского учета, его роль и место в системе экономической информации и хозяйственного управления, порядок проведения и организация аудиторской работы;
- основные учетные регистры бухгалтерского учета;
- овладеть техникой составления бухгалтерского баланса;
- открытия счетов бухгалтерского учета, отражения на них хозяйственных операций, выведения остатков по счетам на конец отчетного периода;
- вести учет основных средств, нематериальных активов, денежных средств, текущих обязательств и расчетов, производственных запасов, начисления и выплаты заработной платы и отчислений в фонд социальной защиты населения, формирование финансовых результатов;
- иметь навыки использования полученных знаний посредством теоретических и практических занятий, в работе при выполнении своих должностных обязанностей.

С целью закрепления знаний по курсу «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» студентам (слушателям) предлагаются тесты итогового контроля.

КРАТКИЙ ОБЗОР ТЕОРЕТИЧЕСКОГО КУРСА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ»

Безналичные расчеты.

Расчетно-платежные документы, банковские выписки

Форма расчетов – это совокупность способов и приемов осуществления платежей, порядок документооборота и оборота денежных средств между банком и участниками расчетов (движение безналичных и наличных денежных средств).

Безналичные денежные средства хранятся на расчетных, валютных и специальных счетах, которые открываются организацией в учреждениях банка. Прием, выдачу и перечисление денег банк производит только на основании специальных документов, которые имеют типовую форму и называются расчетно-платежными документами (платежное требование, платежное поручение, денежный чек, вексель и др.). Описание названных документов содержится в Инструкции о банковском переводе, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2001 № 66.

Для подтверждения операций с безналичными денежными средствами предприятие регулярно получает в банке банковские выписки. Это документ, который содержит входящее сальдо на начало операционного дня, обороты за день (поступление и списание) и исходящее сальдо (остаток денег на конец дня). У каждой суммы должен быть свой подтверждающий документ, поскольку из выписки не видно, кто осуществил оплату и за что. Порядок и периодичность выдачи выписок со счета и приложений к нему должны быть оговорены в договоре.

При недостаточности денежных средств на счете организации при осуществлении платежей необходимо соблюдать *очередность проведения платежей*:

– *внеочередные платежи* (платежи в счет неотложных нужд в размере до 20 % средств, поступивших на счет организации за предшествующий месяц и др.);

– *платежи, проводимые в первую очередь* (платежи в бюджет, налоги и неналоговые платежи, отчисления в фонд социальной защиты населения, платежи по исполнительным документам о взыскании алиментов, по обязательному страхованию от несчастных случаев и др.).

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете предназначен в бухгалтерском учете синтетический активный **счет 51 «Расчетный счет»**. Основанием для записей по счету являются выписки банка и приложенные к ним подтверждающие документы. По **дебету** этого счета отражается остаток денег на начало и конец отчетного периода и их зачисление (поступление), а по **кредиту** – списание (перечисление) денежных средств.

Для обобщения информации о движении денежных средств на депозитных, иных специальных счетах предназначен синтетический активный **счет 55 «Специальные счета в банках»**.

Для проведения расчетов в иностранной валюте организации открывают **валютные счета: текущие, специальные, транзитные**.

Банк открывает **транзитный** валютный счет самостоятельно, без предоставления клиентом каких-либо документов. Почти все поступающие денежные средства в иностранной валюте банк относит сначала на транзитный счет, а затем либо полностью зачисляет эти средства на текущий валютный счет, либо осуществляет их обязательную частичную продажу (по согласию клиента). **Специальный валютный счет** предприятия открывают для хранения купленной на внутреннем валютном рынке иностранной валюты.

Кассовые операции в белорусских рублях

Все кассовые операции строго регламентированы: для них установлены особые лимиты, сроки, документальное оформление. Кассовые операции осуществляет кассир (бухгалтер-кассир), с которым заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Кассир (бухгалтер-кассир) оформляет кассовые документы, отвечает за сохранность денежных средств, ценных бумаг. Кассиру запрещается хранить в кассе собственные деньги – в кассе должны находиться только деньги и ценности, принадлежащие данному предприятию.

В малых предприятиях обязанности кассира **в соответствии с приказом руководителя** может исполнять главный бухгалтер или другой сотрудник при условии, что с ним будет заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В соответствии с Инструкцией о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 17.01.2008 № 4, при ведении кассовых операций должны соблюдаться следующие требования:

- *целевое использование наличных денег;*
- *соблюдение лимитов в расчетах наличными деньгами;*
- *соблюдение установленных сроков;*
- *соблюдение порядка использования выручки на собственные нужды;*
- *соблюдение порядка документального оформления кассовых операций.*

Кассовые операции по приему и выдаче наличных денег оформляются формами первичной учетной документации, утвержденной в соответствии с законодательством.

Для получения денег с расчетного счета в кассу необходимо иметь **чековую книжку** (она приобретается в банке по заявлению клиента). **Денежный чек** оформляется кассиром, подписывается руководителем и главным бухгалтером.

Прием денег от работников предприятия за готовую продукцию, возврат подотчетных сумм и др. оформляются приходным кассовым ордером (форма № КО-1). Приходные ордера подписываются главным бухгалтером.

Выдача наличных денег из кассы предприятия производится по расходным кассовым ордерам (форма № КО-2). При этом кассир обязан потребовать у получателя предъявить документ, удостоверяющий личность, и взять с него расписку о получении денег. Данная расписка должна быть сделана собственноручно шариковой ручкой с указанием полученной суммы прописью.

Кроме того, кассиром ведется **кассовая книга**, которая должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена печатью, а количество листов в ней должно быть заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Соблюдение предприятием правил ведения кассовых операций контролируется обслуживающим банком.

В сроки, определенные руководителем предприятия, (но не реже одного раза в квартал), производится инвентаризация кассы с полным, полистным (поштучным) пересчетом наличных денег и проверкой других ценностей, находящихся в кассе.

С целью обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе предприятия предназначен активный синтетический **счет 50 «Касса»**, к которому могут открываться субсчета.

Учет расчетов.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это сумма долгов, причитающихся предприятию от юридических и физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними. Дебиторы – это лица, которые являются должниками данного предприятия. В состав дебиторской задолженности включаются:

– задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию, сданные работы, выполненные услуги (счета 62, 76);

– задолженность поставщиков и подрядчиков по возврату полученных ими авансов (счет 60);

– задолженность по расчетам с учредителями по вкладам в Уставный фонд (счет 75);

– задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76);

– прочая дебиторская задолженность (счета 71, 73 и др.).

Управление дебиторской задолженностью является важной составляющей современной системы управления предприятия в целом. Взыскать долг можно путем выставления платежного требования дебитору, путем составления и отправки в его адрес акта сверки взаиморасчетов (для предъявления в суд), а также путем взыскания долга через налоговые органы, ФСЗН (фонд социальной защиты населения), когда дебиторская задолженность в соответствии с законодательством взыскивается в счет погашения задолженности перед бюджетом, ФСЗН.

Расчеты с подотчетными лицами

Наиболее распространена выдача денежных средств под отчет работникам на административно-хозяйственные нужды и на расходы, связанные со служебными командировками.

Служебной командировкой в соответствии со статьей 91 Трудового кодекса Республики Беларусь признается поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы.

Документально командировка оформляется следующим образом:

- издается приказ нанимателя о направлении работника в командировку, в котором указывается пункт назначения, цель командировки, ее сроки и продолжительность;
- оформляется командировочное удостоверение, где указывается номер приказа, место и сроки пребывания работника в командировке;
- оформляется задание по командировке, где указывается цель командировки, план встреч и переговоров с партнерами (при зарубежных командировках);
- оформляется в бухгалтерии расчет денежных средств на командировочные расходы для банка.

После возвращения из командировки работник в течение трех дней **обязан** представить в бухгалтерию авансовый отчет, по расходам, понесенным в иностранной валюте, в которой был выдан аванс, с последующим пересчетом в белорусские рубли по курсу Национального банка РБ на дату приема отчета. К авансовому отчету прилагаются **в подлинниках**: командировочное удостоверение с оттисками печатей (данное требование не является обязательным при командировках за пределы РБ), проездные документы, подтверждающие фактические расходы по проезду к месту командировки и обратно, оплаченные счета, квитанции или другие документы, подтверждающие фактические расходы по найму жилого помещения. При этом одни расходы возмещаются в **пределах норм, установленных Министерством финансов РБ** (суточные, расходы по найму жилого помещения без подтверждающих документов), а другие возмещаются в сумме фактически понесенных расходов (оформление заграничных паспортов, уплата государственной пошлины и др.).

Для учета операций с подотчетными лицами используется активно-пассивный **счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**. Сальдо этого счета может отражать либо задолженность подотчетных лиц перед предприятием, либо наоборот. Аналитический учет по счету 71 ведется по каждому работнику.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Информация о расчетах с покупателями и заказчиками обобщается на **активно-пассивном синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**. К этому счету, в соответствии с принятой учетной политикой, могут открываться субсчета.

Счет 62 дебетуется в корреспонденции с кредитом счета 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», на суммы выручки от продажи продукции, материалов, услуг и другого имущества, а также выполненных строительных работ (если в учетной политике моментом реализации считается «по отгрузке»).

Если расчеты осуществляются в иностранной валюте, то в учете возникают *курсовые разницы*. При переоценке курсовые разницы относятся на финансовые результаты предприятия. Помимо курсовых разниц существуют и *суммовые разницы*. Суммовые разницы возникают в тех случаях, когда расчеты по договору поставки товаров, продукции (работ, услуг), заключенному в иностранной валюте, производятся в белорусских рублях по оговоренному в договоре курсу иностранной валюты на дату расчета. Возникающие суммовые разницы относятся на финансовые результаты в виде внереализационных доходов и расходов в полной сумме **в месяце расчета** (но в связи с изменением законодательства, методика отнесения суммовых и курсовых разниц меняется).

Учет расчетов по налогам и сборам

Систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в бюджет, и основные принципы налогообложения в нашей стране устанавливает Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная Часть). Он регулирует отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством. Ежегодно в республике издается закон о бюджете Республики Беларусь, в котором указывается, какие именно налоги, сборы (пошлины), уплачиваемые хозяйствующими субъектами, поступают в республиканский и местные бюджеты. В соответствии с этим налоги подразделяются на республиканские и местные (устанавливаются местными Советами депутатов) и действуют на определенной территории.

Типовым планом счетов предусмотрено, что информация о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с доходов ее персонала отражается на синтетическом пассивном **счете 68 «Расчеты по налогам и сборам»**. К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» могут быть открыты субсчета. Аналитический учет расчетов по на-

логам и сборам ведется по каждому виду платежей. Начисление налогов отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетами, на которых отражаются источники возмещения данных налогов.

Учет запасов

1. Сырье и материалы – это наиболее значительная группа средств в обороте предприятия, которая образует вещественную основу производимой продукции. По дебету активного **счета 10 «Материалы»** отражается их поступление, а по кредиту – их списание (выбытие). Классификация материалов по *натурально-вещественным признакам* нашла отражение в названиях субсчетов, которые открываются, в соответствии с учетной политикой организации, к счету 10 «Материалы».

Поступление сырья и материалов на склад подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу. Такими документами являются:

– товарно-транспортная накладная (ТТН-1). Этот документ, относящийся к бланкам строгой отчетности, предназначен для учета движения товарно-материальных ценностей, перемещение которых производится с помощью автомобильного транспорта;

– товарная накладная (ТН-2). Документ также является бланком строгой отчетности и используется для приемки товарно-материальных ценностей, если их перемещение осуществляется без участия автомобильного транспорта;

– накладная на внутреннее перемещение материалов.

2. Учет топливно-смазочных материалов

В случае приобретения топливно-смазочных материалов через автозаправочные станции, то организация заключает с АЗС договор, производит предварительную оплату, после чего АЗС отпускает топливо в счет ранее перечисленного аванса. По окончании месяца АЗС обязана представить покупателю справку-акт о реализации, в которой указывается вид, количество и стоимость отпущенного топлива, а также остаток денежных средств на конец месяца.

Списание топлива осуществляется на основании путевых листов, с учетом фактического пробега транспортного средства и линейных норм расхода топлива, которые могут увеличиваться (при работе в городских условиях, при

работе в зимнее время, при перевозке грузов). Поэтому следует руководствоваться Инструкцией о порядке применения линейных норм расхода топлива на автомобили, автотракторную технику, машины, механизмы и оборудование, утвержденной постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, а также Методическими рекомендациями о порядке разработки и утверждения норм расхода топлива для механических транспортных средств, судов, машин, механизмов и оборудования, утвержденными постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 21.02.2006 № 8.

Списание топлива производится по карточке на каждую марку бензина и одной карточки на каждую марку дизельного топлива в пределах нормативов, которые рассчитываются бухгалтерией, по направлению использования ГСМ. В случае, когда перерасход ГСМ допущен по вине работника предприятия либо установлен факт хищения стоимости ГСМ, использованных сверх установленных норм, возмещается виновным лицом. При сверхнормативном расходе ГСМ перерасход на себестоимость продукции не относится, а списывается на внереализационные расходы.

Остатки топлива в баках подлежат замерам и сопоставляются с данными об остатках топлива в бухгалтерском учете. Данные о наличии топлива в баках ежемесячно подтверждаются актом снятия остатков.

Учет средств в обороте, временных (нетитульных) сооружений

Осуществляется в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2004 г. № 41 «О лимите стоимости активов, учитываемых в бухгалтерском учете в составе средств в обороте».

Лимит стоимости имущества, относящегося к активам в обороте, установлен в пределах 30 базовых величин за единицу (предприятиям разрешено устанавливать свои лимиты, отразив это в учетной политике организации). Для сравнения с лимитом стоимость предметов принимается без НДС. Стоимость активов, учтенных в составе средств в обороте, отражается на соответствующих субсчетах счета **10 «Материалы»** и переносит свою стоимость на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг в соответствии с настоящим постановлением и учетной политикой, принятой в организации.

По временным (нетитульным) сооружениям и приспособлениям (навесы, заборы, ограждения, строительные леса и т. д.) – **ежемесячно**, исходя из

установленных комиссией сроков их эксплуатации и стоимости возвратных материалов от разборки.

Особенности бухгалтерского учета животных на выращивании и откорме и др. определяются законодательством.

Порядок бухгалтерского учета сельскохозяйственной продукции и производственных запасов определяется приказом Минсельхозпрода от 14.08.2007 № 363 (в редакции от 02.10.2008 № 455), а также постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 №133.

Учет основных средств

При отнесении объекта к основным средствам и нематериальным активам следует руководствоваться **Инструкцией** по бухгалтерскому учету основных средств и **Положением** по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 г. № 118 (в редакции от 25.06.2010 г.).

Основные средства – это средства труда, многократно используемые в процессе производства и переносящие свою стоимость на готовую продукцию (работы, услуги) в сумме начисленной амортизации. Для целей бухгалтерского учета принимают в качестве основных средств при **одновременном** выполнении следующих условий:

- активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для использования во вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах, для управленческих нужд организации либо для представления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- активы предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

- активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

- активы не предполагаются на момент приобретения для последующей перепродажи.

В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету также **капитальные вложения**: на улучшение земель в результате осушительных, оросительных и других мелиоративных работ; в арендованные объекты основных средств; в земельные участки, приобретаемые в собственность; в объекты природопользования (вода, недра, и другие природные ресурсы).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 настоящей Инструкции, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не выше 30 базовых величин за единицу, могут не относиться организацией к основным средствам и учитываться в бухгалтерском учете в составе средств в обороте.

Кроме того, к основным средствам **не относятся**:

- орудия лова, специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда и обувь, предназначенные для выдачи работникам в соответствии с законодательством, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу со сроком эксплуатации до двух лет; и иные подобные объекты лесного и лесоперерабатывающего хозяйства;

- животные на выращивании и откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, собаки, используемые для служебных целей, подопытные животные;

- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала и (или) не достигшие эксплуатационного возраста;

- не оконченные строительством или не оформленные актами ввода в эксплуатацию объекты капитального строительства и иные вложения во внеоборотные активы до их ввода в эксплуатацию.

- машины и оборудование, требующие монтажа, а также законченные монтажом, но не введенные в эксплуатацию;

- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) и другие.

Классификация основных средств по натурально-вещественному признаку положена в основу построения аналитического учета основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, прочие машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности (электродрели, верстаки, прилавки, шкафы, сейфы, столы, кресла и др.), **другие виды основных средств** (библиотечные фонды, музейные ценности, многолетние насаждения, рабочий скот, используемый в качестве средств труда и др.).

Основные средства могут поступать на предприятие в результате приобретения за плату у других организаций, получения в порядке безвозмездной передачи, внесения учредителями в счет их вклада в Уставный фонд.

Приемка в эксплуатацию объекта сопровождается составлением *АКТА о приемке-передаче основных средств (форма № ОС-1)*. Каждому объекту основных средств присваивается *инвентарный номер*, который указывается во всех первичных документах и сохраняется в течение всего времени его нахождения на предприятии. Присвоенный инвентарный номер должен быть на

нем обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесения краской либо иным способом. Аналитический учет основных средств ведется в *инвентарной карточке учета объекта основных средств (форма № ОС-6)*. Внутреннее перемещение основных средств оформляется *накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2)*.

Наличие и движение собственных основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, полученные в аренду (лизинг), доверительное управление отражаются на активном синтетическом **счете 01 «Основные средства» по первоначальной (восстановительной) стоимости**. Начисление амортизации ОС отражается на контрактивном синтетическом **счете 02 «Амортизация основных средств»**.

Учет нематериальных активов (НМА)

Нематериальные активами для целей бухгалтерского учета признаются активы:

- идентифицируемые (имеющие признаки, отличающие данный объект от других, в том числе и аналогичных) и не имеющие материально-вещественной (физической) формы);
- используемые в деятельности организации;
- способные приносить организации будущие экономические выгоды;
- срок полезного использования которых превышает 12 месяцев;
- стоимость которых может быть измерена с достаточной надежностью, то есть имеется документальное подтверждение стоимости, а также затрат, связанных с их приобретением (созданием);
- наличие документов, подтверждающих права правообладателя.

При отсутствии любого из указанных критериев произведенные затраты не признаются нематериальными активами и являются расходами организации.

Наличие и движение нематериальных активов осуществляется на активном счете **04 «Учет нематериальных активов»**. Начисление амортизации НМА – на контрактивном синтетическом **счете 05 «Амортизация нематериальных активов»**.

К нематериальным активам относятся принадлежащие владельцу на праве собственности имущественные права:

– на объекты промышленной собственности (изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, фирменные наименования, товарные знаки, другие объекты интеллектуальной собственности, на которые распространяется право промышленной собственности);

– на произведения науки, литературы и искусства;

– на объекты смежных прав;

– на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных;

– на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающее из лицензионных и авторских договоров;

– пользование природными ресурсами, землей;

– прочие (лицензии на осуществление вида деятельности, лицензии на осуществление внешнеторговых и квотируемых операций, лицензии на использование опыта специалистов, права доверительного управления имуществом).

Учет труда и заработной платы

Персонал предприятия по выполняемым хозяйственным функциям подразделяется на рабочих и служащих.

К **рабочим** относятся сотрудники, непосредственно занятые созданием материальных ценностей (производством), перемещением грузов, перевозкой пассажиров, ремонтом, оказанием материальных услуг.

К **служащим** относятся:

– руководители (директора юридических лиц, их заместители, руководители структурных подразделений, главные специалисты, главный бухгалтер, главный инженер, главный редактор и др.);

– специалисты (юрисконсульты, технологи, экономисты, бухгалтеры и др.);

– другие работники (секретари, контролеры, кассиры и др.).

Работники организаций по характеру работы подразделяются на *основных работников* и являющихся *внешними* или *внутренними* совместителями.

Методика определения всех показателей по численности и движению работников, перечень выплат, включаемых в состав фонда заработной платы, содержится в Инструкции по заполнению форм государственной статистической отчетности по труду, утвержденной постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 17.09.2001 г. № 80.

Для обобщения информации о расчетах с персоналом как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации, используется синтетиче-

ский пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета 70 отражается начисление всех видов заработной платы, премий, пособий и других выплат в пользу работников, а также расчеты по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам. По дебету счета 70 отражаются выплаченные суммы зарплаты, премий, пособий и др., а также удержаний по исполнительным документам, подоходного налога, 1 % в фонд социальной защиты населения и др. Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

Себестоимость продукции

Себестоимость продукции – это затраты предприятия на производственную и сбытовую деятельность, выраженные в денежной форме. Себестоимость является важным экономическим показателем, она характеризует эффективность использования предприятием имеющихся у него природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых и иных ресурсов. Себестоимость является важным фактором, влияющим на размер прибыли и уровень рентабельности.

Различают *производственную себестоимость* (совокупность всех расходов, связанных с производством продукции) и *полную себестоимость* (производственная себестоимость плюс расходы по сбыту продукции).

Предприятия в своей деятельности используют показатели *плановой, нормативной и фактической себестоимости*.

Плановая себестоимость лежит в основе определения уровня цен, т. к. отпускная цена продукции должна формироваться на основе плановой себестоимости, всех видов налогов и неналоговых платежей, а также прибыли, необходимой для воспроизводства.

Фактическая себестоимость представляет собой стоимостную оценку тех ресурсов, которые в действительности были потрачены предприятием на производство и реализацию продукции.

Формирование себестоимости на предприятии любой формы собственности производится согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Для сельскохозяйственных организаций разработаны **«Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ,**

услуг)», утвержденные постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31 августа 2009 г. № 65.

К счетам бухгалтерского учета производственных затрат относятся активные синтетические счета **20 «Основное производство»**, **23 «Вспомогательное производство»**, **25 «Общепроизводственные расходы»**, **26 «Общехозяйственные расходы»**.

Учет расходов будущих периодов

Расходами будущих периодов признаются расходы, фактически произведенные в данном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Для учета расходов будущих периодов предназначен счет синтетический **97 «Расходы будущих периодов»**. Для обособления учета каждого вида расходов организации вправе открывать различные субсчета к счету **97** (в зависимости от принятой учетной политики).

Учет готовой продукции

Результатом производственной деятельности предприятия являются готовая продукция, выполненные работы, оказанные услуги.

Готовая продукция входит в состав текущих активов предприятия и в бухгалтерском балансе оценивается по фактической себестоимости производства. Размер фактической себестоимости может быть определен только по окончании отчетного периода, когда становятся известны все расходы по производству продукции.

Для отражения движения готовых изделий в промышленности и продукции сельскохозяйственного производства предназначен счет **43 «Готовая продукция»**. Аналитический учет по счету **43 «Готовая продукция»** ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Учет прибыли и убытков

Конечный финансовый результат организации за отчетный период учитывается на пассивном синтетическом счете **99 «Прибыли и убытки»**. На

счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года накопительным итогом отражаются:

- прибыли или убыток от основных видов деятельности, формируемые на счете 90 «Реализация»;

- сальдо операционных доходов и расходов, определяемое по счету 91 «Операционные доходы и расходы»

- сальдо внереализационных доходов и расходов, определяемое по счету 92 «Внереализационные доходы и расходы».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет **99** «Прибыли и убытки» закрывается в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета **84** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Построение аналитического учета по счету **99** «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Каждый финансовый год начинается с нулевого остатка по счету 99 «Прибыли и убытки».

За счет прибыли, остающейся в распоряжении организации после налогообложения, могут создаваться:

- **фонд накопления** (для производственного развития организации и иных аналогичных целей, сопровождающихся созданием нового имущества);

- **фонд потребления** (для осуществления мероприятий по социальному развитию и материальному поощрению трудового коллектива организации);

- иные фонды, предусмотренные законодательством, учредительными документами организации, коллективными договорами.

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ И МЕСТО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКОЙ. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Задача 1. Требуется сгруппировать активы (средства) предприятия (используя условие задач 1, 2) по функциональной роли, сфере размещения в процессе производства по следующим формам.

Таблица 1.1

Активы предприятия (пример)

Активы предприятия	Сумма, млн руб.
1. Внеоборотные активы (основные средства)	
Основные средства (остаточная стоимость)	2308,1
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	231,0
Итого по разделу 1	2539,1
2. Оборотные активы (оборотные средства)	
Сырье, материалы и др.	1563
Животные на выращивании и откорме	930,8
Незавершенное с/х производство	350,5
Расходы будущих периодов	130,9
Налоги по приобретенным ценностям	110,6
Задолженность покупателей	560,0
Задолженность поставщиков	20,6
Задолженность персонала по прочим операциям	120,5
Задолженность п/отчетных лиц	10,5
Денежные средства на расчетном счете	250,6
Денежные средства на спецсчете	100,6
Финансовые вложения в акции других предприятий	260,7
Денежные средства в кассе	10,0
Итого по разделу 2	4419,3
ВСЕГО АКТИВОВ	6958,4

Условие 1

Таблица 1.2

Активы СПК «Несвиж» на 1 января 2010 года

Номер п/п	Наименование активов	Сумма, млн руб.	По функциональной роли	Сфера размещения	Строка баланса
1	Здание предприятия	145,0			
2	Зерносклад	25,4			
3	Тракторы МТЗ-80	200,0			
4	Животные на выращивании и откорме	930,8			
5	Здание детского сада	150,8			
6	Здания мастерских	205,3			
7	Здание дома культуры	250,1			
8	Денежные средства на специальном счете	100,6			
9	Минеральные удобрения	130,6			
10	Задолженность подотчетных лиц	10,5			
11	Права по использованию природных ресурсов	160,5			
12	Денежные средства на расчетном счете	250,6			
13	Горюче-смазочные материалы	120,4			
14	Запасные части	450,6			
15	Сырье и материалы	710,5			
16	Расходы будущих периодов	130,9			
17	Денежные средства в кассе	10,0			
18	Лицензия на право торговли	70,5			
19	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	560,0			
20	Грузовые автомобили	860,5			
21	Затраты на с/хозяйственное производство	350,5			
22	Налоги по приобретенным ценностям	110,6			
23	Дебиторская задолженность поставщиков	20,6			
24	Специальная одежда и обувь	150,9			
25	Овощехранилище	210,5			
26	Финансовые вложения в акции других предприятий	260,7			
27	Задолженность работников по займам на строительство ж/домов	120,5			
28	Станки шлифовальные	260,5			
	ИТОГО	6958,4			

Условие 2

Таблица 1.3

Активы ОАО «Беларусь» на 1 января 2010 года

Но- мер п/п	Наименование активов	Сумма, млн руб.	По функцио- нальной роли	Сфера разме- щения	Строка баланса
1	Зерноуборочные комбайны	550,3			
2	Здания мастерских	720,5			
3	Здание клуба	340,7			
4	Задолженность заготовительных организаций	230,4			
5	Задолженность покупателей и заказчиков	115,7			
6	Денежные средства в кассе	12,0			
7	Запасные части к зерноуборочным комбайнам	150,8			
8	Денежные средства на расчетном счете	550,1			
9	Задолженность подотчетных лиц	50,8			
10	Животные на выращивании и откорме	450,3			
11	Готовая продукция на складе	430,5			
12	Грузовые автомобили	1130,5			
13	Горюче-смазочные материалы	750,0			
14	Компьютеры животноводческого комплекса	1253,5			
15	Лицензия на право торговли	108,5			
16	Минеральные удобрения	225,8			
17	Незавершенное строительство зерносушилки	456,1			
18	Налоги по приобретенным активам	350,0			
19	Право пользования землей	297,5			
20	Овощехранилище, зернохранилище	490,5			
21	Финансовые вложения в облигации	55,5			
22	Расчеты с учредителями по вкладам в Уставный фонд	300,6			
23	Сырье и материалы	560,3			
24	Специальная одежда и обувь на складе	319,0			
25	Расходы будущих периодов	107,5			
26	Оборудование к установке	460,6			
	ИТОГО	10468,0			

Задача 2. Требуется сгруппировать пассивы предприятия СПК «Несвиж», ОАО «Беларусь» (используя условие задач 1, 2) по источникам их формирования по следующей форме.

Таблица 1.4

Пассивы предприятия (пример)

Пассивы предприятия	Сумма, млн руб.
3. Капитал и резервы (собственные источники)	
Уставный фонд	2534,5
Резервный фонд	390,7
Прибыль отчетного года	177,6
Добавочный фонд	120,6
Нераспределенная прибыль	261,0
Доходы будущих периодов	230,6
Целевое финансирование	750,7
Итого по разделу 3	4465,7
4. Обязательства (заемные источники)	
Долгосрочные кредиты и займы	1280,5
Краткосрочные займы	460,3
Задолженность поставщикам за материалы	170,3
Задолженность страховой организации	59,6
Задолженность бюджету по налогам, всего	150,6
Задолженность работникам по заработной плате	250,9
Задолженность ФСЗН	120,5
Итого по разделу 4	2492,7
ВСЕГО ПАССИВОВ	6958,4

Условие 1

Таблица 1.5

Пассивы СПК «Несвиж» на 1 января 2010 года

Номер п/п	Наименование пассивов	Сумма, млн руб.	Источники формирования	Группы источников	Строка баланса
1	2	3	4	5	6
1	Уставный фонд	2534,5			
2	Прибыль отчетного года	177,6			
3	Долгосрочные кредиты и займы	1280,5			
4	Краткосрочные займы	460,3			
5	Добавочный фонд	120,6			
6	Резервный фонд	390,7			
7	Целевое финансирование	750,7			
8	Задолженность бюджету по налогам, всего	150,6			

Окончание табл. 1.5

1	2	3	4	5	6
	в т. ч. -по налогу на добавленную стоимость	70,5			
	-по платежам за землю	15,4			
	-экологическому налогу	8,6			
	-подходному налогу с работников	3,5			
	-налогу на прибыль	6,6			
	-налог на недвижимость	46,0			
9	Нераспределенная прибыль	261,0			
10	Задолженность ФСЗН	120,5			
11	Задолженность работникам по заработной плате	250,9			
12	Доходы будущих периодов	230,6			
13	Задолженность поставщикам за материалы	170,3			
14	Задолженность страховой организации	59,6			
	ИТОГО	6958,4			

Условие 2

Таблица 1.6

Пассивы ОАО «Беларусь» на 1 января 2010 года

Номер п/п	Наименование пассивов	Сумма, млн руб.	Источники формирования	Группы источников	Строка баланса
1	2	3	4	5	6
1	Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	459,6			
2	Нераспределенная прибыль прошлых лет	410,3			
3	Уставный фонд	2150,6			
4	Фонд потребления	45,6			
5	Краткосрочные кредиты банка	420,6			
6	Задолженность перед бюджетом	130,5			
7	Задолженность ФЗСН	24,5			
8	Задолженность работникам по оплате труда	101,0			
9	Целевое финансирование	838,4			
10	Задолженность перед покупателями и заказчиками	350,6			

Окончание табл. 1.6

1	2	3	4	5	6
1	Задолженность поставщикам и подрядчикам	260,5			
2	Прочая кредиторская задолженность	104,5			
3	Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям	2450,6			
4	Доходы будущих периодов	590,7			
5	Резервный фонд	530,6			
6	Фонд воспроизводства ОС(фонд накопления)	510,5			
7	Долгосрочные кредиты и займы	1088,9			
	ИТОГО	10468,0			

ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ЕГО СТРОЕНИЕ, ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ. ТИПЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задача 1. Требуется составить бухгалтерский баланс на начало месяца ОАО «Беларусь» на основе группировки активов и пассивов по условиям задач 1 (условие 2), 2 (условие 2) **темы 1** по следующей форме:

Таблица 2.1

БАЛАНС «СПК «Несвиж» на 1 января 2010 года (пример)

АКТИВ		ПАССИВ	
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы	Сумма	III. Капитал и резервы	
Основные средства		Уставный фонд	2534,5
первоначальная стоимость	2462,1	Собственные акции (доли) выкупленные у акционеров	
амортизация	154,0	Резервный фонд:	390,7
остаточная стоимость	2308,1	в т. ч. резервы, созданные в соответствии с законодательством	390,7
Нематериальные активы	231,0	в т. ч. резервы, созданные в соответствии с учредительным документом	
Доходные вложения в м.ц		Добавочный фонд	120,6
Вложения во внеоборотные активы		Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	
в т. ч. незавершенное строительство		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	261,0
Итого по разделу I	2539,1	Целевое финансирование	750,7
II. Оборотные активы		Доходы будущих периодов	230,6
Запасы и затраты	2975,2	Итого по разделу III	4288,1
в т. ч. сырье, материалы и др.	1563,0	IV. Долгосрочные обязательства	
животные на выращивании и откорме	930,8	Долгосрочные кредиты и займы	1280,5
незавершенное производство	350,5	Прочие долгосрочные обязательства	
расходы на реализацию		Итого по разделу IV	1280,5
готовая продукция и товары		V. Краткосрочные обязательства	
товары отгруженные		Краткосрочные кредиты и займы	460,3

Окончание табл. 2.1

1	2	3	4
выполненные этапы по незавер- шенным работам		Кредиторская задолженность:	751,9
расходы будущих периодов	130,9	Перед поставщиками и подряд.	229,9
прочие запасы и затраты		Перед покупателями и заказчик,	
Налоги по приобретенным активам	110,6	По оплате труда	250,9
Дебиторская задолженность:	711,6	По расчетам с персоналом	
в т.ч. покупателей и заказчиков	560,0	По налогам и сборам	150,6
поставщиков и подрядчиков	20,6	По социальному страхованию и обеспечению	120,5
разных дебиторов		Разных кредиторов	
прочая дебиторская задолжен,	131,0	Прочая кредиторская задолженность	
Расчеты с учредителями:		Задолженность перед учредителями:	
в т.ч. по вкладам в уставный фонд		в т.ч. по выплате доходов	
прочие		прочая	
Денежные средства:	361,2	Резервы предстоящих расходов	
в т.ч. на депозитных счетах		Прочие краткосрочные обязательства	177,6
Финансовые вложения	260,7		
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	4419,3	Итого по разделу IV	1389,8
БАЛАНС	6958,4	БАЛАНС	6958,4

Задача 2. Требуется определить статьи баланса, подвергшиеся изменениям вследствие хозяйственных операций, и назвать тип балансовых изменений по каждой хозяйственной операции по СПК «Несвиж», Метод определения выручки – «по отгрузке».

Условие задачи

Таблица 2.2

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2010 года (млн руб.)

Но- мер п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспонд. бух. счетов	Тип изменен.
1	Получены по чеку № 00 с расчетного счета в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам	250,9	Д 50 К 51	
2	Выплачена по расчетно-платежной ведомости № 00 из кассы предприятия заработная плата работникам	230,9	Д 70 К 50	

Но- мер п\п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспонд. бух. счетов	Тип изме- нен.
3	Депонирована заработная плата, не полученная в 3-хдневный срок и сдана в банк	20,0	Д 70 К76 Д 51 К 50	
4	Перечислена по платежному поручению № 00 с р/счета задолженность по НДС –70,5 млн руб. доход. налог – 3,5 млн руб.	74,0	Д 68 К 51	
5	Перечислены по платежному поручению № 00 с р/с денежные средства поставщикам за минеральные удобрения	72,0	Д 60 К 51	
6	Поступили по ТТН-1 № 00 на склад предприятия от поставщиков минеральные удобрения, в т. ч. НДС – 20 %	40,0 ? ?	Д 10 К 60 Д 18 К 60	
7	Зачислен на специальный счет в банке краткосрочный кредит	75,0	Д 55 К 66	
8	Поступили в кассу по приходному ордеру № 00 денежные средства от покупателей с/х продукции	50,0	Д 50 К 62	
9	Внесена на р/счет из кассы предприятия выручка за с/х продукцию	50,0	Д 51 К 50	
10	Переданы со склада по внутренней накладной № 00 и израсходованы в основном производстве материалы	15,0 15,0	Д 10 К10 Д 20 К 10	
11	Перечислено по платежному поручению № 00 в ФЗСН отчисления на социальное страхование	45,0	Д 69 К 51	
12	Поступил на склад по ТТН-1 № 00 от поставщиков и введен в эксплуатацию токарный станок, в т. ч. НДС – 20 %	33,4 ? ? ?	Д 08 К 60 Д 18 К 60 Д 01 К 08	
13	Погашена с расчетного счета задолженность по краткосрочному кредиту	52,0	Д 66 К 51	
14	Переданы со склада по внутренней накладной № 00 во вспомогательное производство и израсходованы материалы	45,0 45,0	Д 10 К10 Д 23 К 10	
15	Переданы со склада по накладной № 00 в основное производство и израсходованы минеральные удобрения	80,0 80,0	Д 10 К10 Д 20 К 10	
16	Выдано из кассы по расходному ордеру № 00 денежные средства в подотчет заведующему хозяйством для приобретения запасных частей	3,3	Д 71 К 50	
17	Приобретены завхозом и сданы на склад по ТН-2 № 00 запасные части к автомобилям МАЗ, в т. ч. НДС – 20 %	1,3 ? ?	Д 10 К 71 Д 18 К 71	
18	Возвращено завхозом согласно авансовому отчету в кассу по приходному ордеру № 00 неиспользованная сумма денежных средств	2,0	Д 50 К 71	
19	Поступили от поставщиков и оприходованы на склад по ТТН-1 №00 запасные части к тракторам, в т.ч. НДС-20%	2,5 ? ?	Д 10 К 60 Д 18 К 60	

Но- мер п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспонд. бух. счетов	Тип изме- нен.
20	Перечислено по платежному поручению № 00 со спец. счета в банке поставщикам за поступившие материальные ценности	75,0	Д 60 К 55	
21	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей с/х продукции	400,0	Д 51 К 62	
22	Перечислено по платежному поручению № в ФЗСН отчисления на социальное страхование	75,5	Д 69 К 51	
23	Перечислено с расчетного счета по поручению № 00 в бюджет задолженность по налогам и сборам	76,6	Д 68 К 51	
24	Начислена амортизация основных средств: -использованных в основном производстве -использованных во вспомогат. производстве	120,5 100,5 20,0	Д 20 К 02 Д 23 К 02	
25	Начислена амортизация нематериальных активов	3,5	Д 20 К 05	
26	Реализованы материалы со склада	840,0 ?	Д 62 К 91 Д 91 К 10	
27	Начислен НДС на реализованные материалы за январь	120,0	Д 91 К 68	
28	Зачтено НДС за январь (входной НДС)	120,0	Д 68 К 18	

Задача 3. Требуется определить статьи баланса, подвергшиеся изменениям вследствие хозяйственных операций и назвать тип балансовых изменений по каждой хозяйственной операции ОАО «Беларусь». Метод определения выручки – «по отгрузке».

Условие задачи

Таблица 2.3

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2010 года (млн руб.)

Но- мер п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспонд. бух. счетов	Тип изменен.
1	Начислена заработная плата работникам	350,0	Д20 К70	
2	Удержана и перечислена с р/с по платежному поручению № 00 сумма подоходного налога с заработной платы работников	3,5 3,5	Д70 К68 Д68 К51	
3	Начислены отчисления в ФЗСН от фонда заработной платы работников по ставке 30 %, удержано с заработной платы работников 1 %	108,5 ? ?	Д20 К 69 Д70 К 69	
4	Получены по чеку № 00 с расчетного счета в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам	64,5	Д50 К 51	

Но- мер п\п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспонд. бух. счетов	Тип изменен.
5	Выплачена по расчетно-платежной ведомости № 00 из кассы предприятия заработная плата работникам	62,0	Д70 К 50	
6	Депонирована заработная плата, не полученная в 3-хдневный срок и сдана в банк	2,5 2,5	Д70 К76 Д51 К50	
7	Перечислено по платежному поручению № 00 в ФЗСН отчисления на социальное страхование	24,5	Д69 К 51	
8	Поступили на склад от Минской нефтебазы бензин и дизельное топливо, в т.ч. НДС – 20 %	12,4	Д10 К 60 Д18 К 60	
9	Перечислены по платежному поручению № с р/с денежные средства поставщикам за ГСМ	12,4	Д 60 К 51	
10	Перечислена по платежному поручению № с р/счета в бюджет задолженность по налогам	127,0	Д68 К 51	
11	По акту приема-передачи введен в эксплуатацию склад готовой продукции	540,0	Д 01 К 08	
12	Выданы из кассы по расходному кассовому ордеру № 00 в подотчет гл. экономисту Иванову И. И. на командировочные расходы	1,0	Д71 К 50	
13	Отпущены со склада по накладной № 00 минеральные удобрения и израсходованы в производстве с/х продукции	215,0 215,0	Д 10 К 10 Д20 К10	
14	Перечислена с расчетного счета по платежному поручению № 00 задолженность по краткосрочному кредиту банка	50,0	Д66 К 51	
15	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей с/х продукции	115,7	Д51 К 62	
16	Перечислены по платежному поручению №00 с р/с денежные средства поставщикам за строительные материалы	20,0	Д60 К 51	
17	Поступили на склад по ТГН-1 № 00 от поставщиков строительные материалы, в т. ч. НДС – 20 %	20,0 ? ?	Д10 К 60 Д18 К 60	
18	Представлен главным экономистом Ивановым И. И. авансовый отчет о командировке	1,1	Д26 К 71	
19	Выявлена недостача денежных средств при проведении инвентаризации кассы	0,5	Д 94 К 50	
20	Приобретен безвозмездно трактор и введен в эксплуатацию	20,0	Д 01 К 92/1	
21	Поступила частично на расчетный счет оплата за реализованную с/х продукцию	500,0	Д 51 К 62	

Задача 4. Требуется на основе данных на 1 января 2010 года произвести группировку задолженности в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Группировка задолженности (пример)

Но- мер п\п	Вид задолженности	Номер счета	Дебиторская	Кредиторская
1	Задолженность банку за кратко- срочный кредит	66		+
2	Задолженность заказчику за по- лученный аванс под СМР	62		+
3	Задолженность подотчетного лица за полученный аванс на командировочные расходы	71	+	
4	Задолженность предприятия в ФСЗН	69		+
5	Задолженность работникам по заработной плате	70		+
6	Задолженность арендодателю за аренду основных средств	76		+
7	Задолженность предприятия за оказанные транспортные услуги	60		+
8	Задолженность кассира по взы- сканию с него недостачи	73	+	
9	Задолженность поставщику за поставленные материалы	60		+
10	Задолженность подотчетному лицу по авансовому отчету на командировочные расходы	71		+
11	Задолженность предприятия пе- ред бюджетом	68		+
12	Задолженность работников предприятия по полученным ссудам на строительство	73	+	
13	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	62	+	
14	Задолженность учредителей по вкладам в уставный фонд пред- приятия	75	+	

ТЕМА 3. СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Задача 1. Необходимо составить оборотно-сальдовую ведомость, баланс предприятия ОАО «Беларусь» на конец отчетного периода. Для решения данной задачи необходимо открыть счета бухгалтерского учета, из условия задач 1 тема 2 (баланс предприятия на начало месяца), разнести обороты по счетам из условий задач 3 (таблица 2,3) темы 2 (журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2010 года), подсчитать дебетовые и кредитовые обороты и вывести остатки по счетам на конец отчетного периода (в млн руб.).

Примечание. Прежде чем составлять баланс на конец отчетного периода необходимо составить оборотно-сальдовую ведомость, итоги которой помогут выявить ошибки. Если получится **три пары равных итогов**, это значит, что все хозяйственные операции были разнесены правильно по счетам, обороты и остатки по счетам были подсчитаны верно и можно составлять баланс.

ПРИМЕР

01 Основные средства		04 Нематериальные активы	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
Сальдо нач. – 2462,1		Сальдо нач. – 231,0	
12) 27,84			
Оборот – 27,84	Оборот –	Оборот –	Оборот –
Сальдо кон. 2489,94		Сальдо кон. – 231,0	
02 Амортизация основных средств		05 Амортизация нематер. активов	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
	Сальдо нач. – 154,0		Сальдо нач. – 0
	24) 120,5		
			25), 3,5
Оборот –	Оборот – 120,5	Оборот –	Оборот – 3,5
	Сальдо кон. – 274,5		Сальдо кон. – 3,5
08 Вложения во внеоборотн. активы		11 Животные на вырощ. и откорме	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
Сальдо нач. –		Сальдо нач. – 930,8	
12) 27,84	12) 27,84		
Оборот – 27,84	Оборот – 27,84	Оборот –	Оборот –
Сальдо кон. –		Сальдо кон. – 930,8	

10 Материалы		20 Основное производство	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
Сальдо нач. – 1563,0		Сальдо нач. – 350,5	
6) 33,33	10) 15,0	10) 15,0	
10) 15,0	10) 15,0		
14) 45,0	14) 45,0		
15) 80,0	15) 80,0		
17) 1,09	14) 45,0	15) 80,0	
19) 2,09	15) 80,0	24) 100,5	
	26) 720,0	25) 3,5	
Оборот – 176,51	Оборот – 1000,0	29) 65,0	
Сальдо кон. – 739,51		Оборот – 264,0	Оборот –
		Сальдо кон. – 614,5	
18 НДС по приобрет. ценностям		23 Вспомогательн. производства	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
Сальдо нач. – 110,6		Сальдо нач. – 0	
6) 6,67		14) 45,0	
12) 5,56		24) 20,0	
17) 0,21	28) 120,0		29) 65,0
19) 0,41			
Оборот – 12,85	Оборот – 120,0	Оборот – 65,0	Оборот – 65,0
Сальдо кон. – 3,45		Сальдо кон. –	
50 Касса		51 Расчетный счет	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
Сальдо нач. – 10,0		Сальдо нач. – 250,6	
			1) 250,9
1) 250,9	2) 230,9	3) 20,0	4) 74,0
	3) 20,0		5) 72,0
8) 50,0	9) 50,0	9) 50,0	11) 45,0
			13) 52,0
		10) 400,0	23) 76,6
16) 2,0	16) 3,3		22) 75,5
Оборот – 302,9	Оборот – 304,2	Оборот – 470,0	Оборот – 646,0
Сальдо кон. – 8,7		Сальдо кон. – 74,6	
55 Специальные счета в банках		58 Финансовые вложения	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
Сальдо нач. – 100,6		Сальдо нач. – 260,7	
7) 75,0	20) 75,0		
Оборот – 75,0	Оборот – 75,0	Оборот –	Оборот –
Сальдо кон. – 100,6		Сальдо кон. – 260,7	

60 Расчеты с поставщ. и подрядчик.		62 Расчеты с покуп. и заказчиками	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
Сальдо нач. – 20,6	Сальдо нач. – 229,9	Сальдо нач. – 560,0	
5) 72,0	6) 40,0		8) 50,0
20) 75,0	12) 33,4	28) 840,0	21) 400,0
	19) 2,5		
Оборот – 147,0	Оборот – 75,9	Оборот – 840,0	Оборот – 450,0
	Сальдо кон. – 138,2	Сальдо кон. – 950,0	
66 Расчеты по краткосроч. кредит. и займам		67 Расчеты по долгосроч. кредит. и займам	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
	Сальдо нач. – 460,3		Сальдо нач. – 1280,5
13) 52,0	7) 75,0		
Оборот – 52,0	Оборот – 75,0	Оборот –	Оборот –
	Сальдо кон. – 483,3		Сальдо кон. – 1280,5
68 Расчеты по налогам и сборам		69 Расч. по соц. страхов. и обеспечен.	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
	Сальдо нач. – 150,6		Сальдо нач. – 120,5
4) 74,0		11) 45,0	
23) 76,6	28) 120,0	22) 75,5	
27) 120,0			
Оборот – 270,6	Оборот – 120,0	Оборот – 120,5	Оборот – 0
	Сальдо кон. – 0		Сальдо кон. – 0
70 Расчеты с pers. по оплате труда		71 Расчеты с п/отчетн. лицами	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
	Сальдо нач. – 250,9	Сальдо нач. – 10,5	
2) 230,9		16) 3,3	17) 1,3
3) 20,0			18) 2,0
Оборот – 250,9	Оборот – 0	Оборот – 3,3	Оборот – 3,3
	Сальдо кон. – 0	Сальдо кон. – 10,5	
73 Расчеты с pers. по прочим операц.		76/5 Расчеты по депонир. суммам	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
Сальдо нач. – 120,5		Сальдо нач. – 0	Сальдо нач. – 0
			3) 20,0
Оборот – 0	Оборот – 0	Оборот – 0	Оборот – 20,0
Сальдо кон. – 120,5			Сальдо кон. – 20,0
79 Внутрихозяйственные расчеты		80 Уставный фонд	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
	Сальдо нач. – 177,6		Сальдо нач. – 2534,5
Оборот – 0	Оборот – 0	Оборот – 0	Оборот – 0
	Сальдо кон. – 177,6		Сальдо кон. – 2534,5
82 Резервный фонд		83 Добавочный фонд	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
	Сальдо нач. – 390,7		Сальдо нач. – 120,6

Оборот – 0	Оборот – 0	Оборот – 0	Оборот – 0
	Сальдо кон. – 390,7		Сальдо кон. – 120,6
84 Нераспределенная прибыль		86 Целевое финансирование	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
	Сальдо нач. – 261,0		Сальдо нач. – 750,7
Оборот – 0	Оборот – 0	Оборот – 0	Оборот – 0
	Сальдо кон. – 261,0		Сальдо кон. – 750,7
97 Расходы будущих периодов		98 Доходы будущих периодов	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
Сальдо нач. – 130,9			Сальдо нач. – 230,6
Оборот – 0	Оборот – 0	Оборот – 0	Оборот – 0
Сальдо кон. – 130,9			Сальдо кон. – 230,6
91 Операционные доходы и расходы		99 Прибыли и убытки	
<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>	<i>Д-т</i>	<i>К-т</i>
	Сальдо нач. – 0		Сальдо нач. – 0
27) 120,0			
26) 720,0	26) 840,0		
Оборот – 840,0	Оборот – 840,0	Оборот – 0	Оборот – 0
	Сальдо кон. – 0		Сальдо кон. – 0

Таблица 3.1

Оборотно-сальдовая ведомость по СПК «Несвиж» (млн руб.) (пример)

Номера и наименование счетов	Сальдо на 01.01.2010		Обороты за январь		Сальдо на 01.02.2010	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01 Основные средства	2462,1	-	27,84	-	2489,94	-
02 Амортизация ОС		154,0		120,5	-	274,5
04 Нематериальные активы	231,0	-	-	-	231,0	-
05 Амортизация НМА	-	-	-	3,5	-	3,5
08 Вложения во внеоборотные активы	-	-	27,84	27,84	-	-
10 Материалы	1563,0	-	176,51	1000,0	739,51	-
11 Животные на выращивании и откорме	930,8	-	-	-	930,8	-
18 НДС по поступившим ТМЦ	110,6	-	12,85	120,0	3,45	-
20 Основное производство	350,5	-	264,0	-	614,5	-
23 Вспомогательное производство	-	-	65,0	65,0	-	-
50 Касса	10,0		302,9	304,2	8,7	
51 Расчетный счет	250,6	-	470,0	646,0	74,6	-
55 Спецсчета в банке	100,6		75,0	75,0	100,6	
58 Финансовые вложения	260,7	-	-	-	260,7	-
60 Расчеты с поставщиками	20,6	229,9	147,0	75,9	-	138,2

Окончание табл. 3.1

Номера и наименование счетов	Сальдо на 01.01.2010		Обороты за январь		Сальдо на 01.02.2010	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
62 Расчеты с покупателями	560,0		840,0	450,0	950,0	
66 Расчеты по краткосрочным кредитам	-	460,3	52,0	75,0	-	483,3
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	-	1280,5	-	-	-	1280,5
68 Расчеты по налогам и сборам	-	150,6	270,6	120,0	-	-
69 Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	-	120,5	120,5	-	-	-
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	-	250,9	250,9	-	-	-
71 Расчеты с п/о лицами	10,5	-	3,3	3,3	10,5	-
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	120,5	-	-	-	120,5	-
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	20,0	-	20,0
79 Внутрихозяйственные расчеты	-	177,6	-	-	-	177,6
80 Уставный фонд	-	2534,5	-	-	-	2534,5
82 Резервный фонд	-	390,7	-	-	-	390,7
83 Добавочный фонд	-	120,6	-	-	-	120,6
84 Нераспределенная прибыль	-	261,0	-	-	-	261,0
86 Целевое финансирование	-	750,7	-	-	-	750,7
91 Операционные доходы и расход	-	-	840,0	840,0	-	-
97 Расходы будущих периодов	130,9	-	-	-	130,9	-
98 Доходы будущих периодов	-	230,6	-	-	-	230,6
99 Прибыли и убытки	-	-	-	-	-	-
Баланс	7112,4	7112,4	3946,24	3946,24	6665,7	6665,7

Таблица 3.2

БАЛАНС по СПК «Несвиж» на 1 февраля 2010 (пример)

АКТИВ		ПАССИВ	
	Сумма		
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства		Уставный фонд	2534,5
первоначальная стоимость	2489,94	Собственные акции (доли) выкупленные у акционеров	
амортизация	274,5	Резервный фонд:	390,7
остаточная стоимость	2215,44	в т. ч. резервы, созданные в соответствии с законодательств,	390,7
Нематериальные активы	227,5	в т. ч. резервы, созданные в соответствии с учредит. документ.	
Доходные вложения в м/ц		Добавочный фонд	120,6
Вложения во внеоборотные активы		Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	
в т. ч. незавершенное строительство		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	261,0
Итого по разделу I	2442,94	Целевое финансирование	750,7
II. Оборотные активы		Доходы будущих периодов	230,6
Запасы и затраты	2415,71	Итого по разделу III	4288,1
в т. ч. сырье, материалы и др.	739,51	IV. Долгосрочные обязательства	
животные на выращивании и откорме	930,8	Долгосрочные кредиты и займы	1280,5
незавершенное производство	614,5	Прочие долгосрочные обязательства	

АКТИВ		ПАССИВ	
расходы на реализацию		Итого по разделу IV	1280,5
готовая продукция и товары		V. Краткосрочные обязательства	483,3
товары отгруженные		Краткосрочные кредиты и займы	483,3
выполненные этапы по незавершенным работам		Кредиторская задолженность:	158,2
расходы будущих периодов	130,9	Перед поставщиками и подрядчиками	138,2
прочие запасы и затраты		Перед покупателями и заказчик,	
Налоги по приобретенным активам	3,45	По оплате труда	
Дебиторская задолженность:	1081,0	По расчетам с персоналом	
в т. ч. покупателей и заказчиков	950,0	По налогам и сборам	
поставщиков и подрядчиков		По социально-страховому обеспечению	
разных дебиторов		Разных кредиторов	20,0
прочая дебиторская задолжен,	131,0	Прочая кредиторская задолженность	
Расчеты с учредителями:		Задолженность перед учредителями:	
в т. ч. по вкладам в уставный фонд		в т. ч. по выплате доходов	
прочие		прочая	
Денежные средства:	183,9	Резервы предстоящих расходов	
в т. ч. на депозитных счетах		Прочие краткосрочные обязательства	177,6
Финансовые вложения	260,7		
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	3944,76	Итого по разделу V	819,1
БАЛАНС	6387,7	БАЛАНС	6387,7

**ТЕМА 4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ОТРАЖЕНИЕ ИХ
В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ.
СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ
В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ**

Задача 1. Требуется:

- 1) заполнить первичные учетные документы: приходный и расходный кассовые ордера, платежное поручение, ТТН-1, ТН-2;
- 2) произвести их классификацию в соответствии с приведенной формой:
 - а) приказ об увольнении работника;
 - б) расходный кассовый ордер;
 - в) приходный кассовый ордер;
 - г) платежное поручение;
 - д) табель учета рабочего времени и начисления заработной платы;
 - е) доверенность на получение ТМЦ;
 - и) ТТН-1, ТН-2;
 - к) расчет амортизации по автотранспорту;
 - л) приказ о приеме на работу;
 - м) авансовый отчет подотчетного лица.

Таблица 4.1

Классификация первичных документов

Наименование документов	Классификационные группы		
	распорядительные	оправдательные	бухгалтерского оформления

Примечание. Принадлежность документа к той или иной классификационной группе (или к двум) отметить в соответствующей графе знаком «+».

Стоимостное измерение в бухгалтерском учете

Пример. Отчетная калькуляция себестоимости изделия (руб.). Выпуск 5000 штук.

Таблица 4.2

Отчетная калькуляция себестоимости изделия

Статьи (вид затрат, обра-зующих с/стоимость)	Фактически за прошлый год		План на текущий месяц		Фактически за отчетный месяц	
	на выпуск	на единицу	на выпуск	на единицу	на выпуск	на единицу
1. Материалы	112000000	22400	130000 000	26000	126 000000	25200
2. З/плата произв. раб.	23000000	4600	29500000	5900	30 000000	6000
3. Отчисле-ния на соци-альное стра-хования	7820000	1564	10 030000	2006	10 200000	2040
4. Общепро-изводитель-ные расходы	7500000	1500	10500000	2100	10 400000	2080
5. Общехо-зяйственные расходы	45000000	9000	46 000000	9200	46 000000	9200
6. Прочие расходы	2760000	552	3 540000	708	3 600000	720
7. ИТОГО	198 080000	39616	229 570000	45914	226 200000	45240

Задача 3. Учет инвентаризации материальных ценностей.

В задаче требуется:

- 1) составить корреспонденцию счетов и отразить в журнале регистрации хозяйственных операций;
- 2) рассчитать сумму недостачи ОС, налог на добавленную стоимость по недостаче основных средств, оприходовать излишки ТМЦ.

Условие задачи

По данным таблицы 4.3 составить инвентаризационную опись, результаты инвентаризации отразить на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 4.3

Определение результатов инвентаризации (млн руб.)

Наименование материальных цен	По данным инвентаризации		По данным бухгалтерского учета		Результат от инвентаризации			Учетная цена (руб.)	Рыночная цена (руб.)
	К-во	Сумма	К-во	Сумма	К-во	Сумма			
						недостача	излишек		
1. Основные средства (тракторы)	9	224,1	10	249,0	1	24,9		24,9	28,0
2. Амортизация ОС		67,05	-	74,5		7,45			
3. Материалы	17	42,76	15	37,76	2		5,0	2,5	-
4. Касса		8,7	-	8,7	-	-	-		
5. Расчетный счет		74,6	-	74,6	-	-	-		
ИТОГО	26	350,16	25	444,56		17,45	5,0		

Таблица 4.4

Журнал регистрации хозяйственных операций за февраль 2010 года

Номер п/п	Документ. Содержание хозяйственной операции	Сумма (млн руб.)	Корреспонденция бухгалтерских счетов	
			дебет	кредит
1				
2	<i>Акт инвентаризации. Расчет бухгалтерии</i> Списывается сумма амортизации по недостающим основным средствам	7,45		
3	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списывается стоимость недостающих основных средств	24,9		
4	<i>Расчет бухгалтерии</i> На сумму недостачи основных средств начислен НДС (20 %)	?		
5	<i>Приказ руководителя организации</i> Сумма недостачи основных средств относится за счет виновного лица	?		
6	<i>Приходный кассовый ордер</i> Внесена в кассу часть суммы по недостаче основных средств,	10,0		
7	<i>Акт инвентаризации</i> Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации	5,5		
8	<i>Выписка из р/счета, Платежное поручение</i> Перечислен налог на добавленную стоимость	?		

ТЕМА 5. ТЕХНИКА И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Задача 1. Требуется:

- 1) отразить в журнале-ордере № 1 согласно кассовой книге операции за февраль 2010 года;
- 2) вывести остаток денежных средств по счету «Касса» на конец месяца.

Таблица 5.1

Хозяйственные операции по счету «Касса» за февраль 2010 года (Кассовая книга)

Но- мер п/п	Дата	Наименование документа и содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспонден- ция счетов	
		Остаток на 01.02.2010	25000		
1	02	Приходный ордер №1, Сдан в кассу завхозом Жибуль М. И. остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету от 02.02.10	2 000		
2	08	Приходный кассовый ордер № 2. Получено в банке с расчетного счета по чеку № 09876 для выдачи заработной платы	100 000 000		
3	08	Расходный кассовый ордер № 1. По платежным ведомостям № 1, № 2 выдана заработная плата работникам	100 000 000		
4	10	Расходный кассовый ордер № 2. Выдан аванс на командировочные расходы экономисту Петровой Н. А.	20 000		
		Остаток на 01.03.2010			

Задача 2. Требуется:

- 1) по каждой хозяйственной операции составить корреспонденцию счетов и записать в оборотной ведомости по учету подотчетных лиц;
- 2) составить оборотную ведомость по учету расчетов с подотчетными лицами, подсчитать итоги оборотов и вывести по всем подотчетным лицам сальдо на 01.07.2010 года.

Таблица 5.2

Журнал регистрации хозяйственных операций за июнь 2010 (млн руб.)

Но- мер п/п	Документ Содержание хозяйственных операций	Сум- ма	Корреспонден- ция счетов	
			дебет	кредит
1	<i>Выписка с р/счета. Чек</i> Получены по чеку № 00 деньги с расчетного счета в кассу на командировочные расходы	37,6		
2	<i>Расходный кассовый ордер № 00</i> Выданы деньги в подотчет Иванову И. И. на командировочные расходы	11,1		
3	<i>Расходный кассовый ордер № 00</i> Выданы деньги в подотчет Петрову А. А. на командировочные расходы	13,0		
4	<i>Расходный кассовый ордер № 00</i> Выданы деньги в подотчет Орлову П. Р. для покупки материалов	13,5		
5	<i>Авансовый отчет</i> Списываются расходы по командировке Иванова И. И.	12,1		
6	<i>Авансовый отчет</i> Списываются расходы по командировке Петрова А. А.	13,9		
7	<i>Авансовый отчет, накладная (товарный чек)</i> Списываются расходы по приобретению мате- риалов Орловым П. Р. Поступили на склад материалы, в том числе НДС – 20 %	13,8 ? ?		

Таблица 5.3

Ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за январь 2010 года (млн руб.)

Но- мер п/п	Ф.И.О.	Сальдо на 01.06		Оборот за июнь					Сальдо на 01.07		
		дебет	кре- дит	Дебет 71	Кредит 71 в дебет счетов				де- бет	кредит	
					10	18	50	70			всего
1	Иванов И.И.	2,0									
2	Петров А.А.	2,0									
3	Орлов П.Р.	2,0									
4	Сидоров К.Г.	2,5									
	ИТОГО	10,5									

ТЕМА 6. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОС) И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НМА)

Задача 1. Учет поступления ОС. Требуется:

- 1) составить корреспонденцию счетов и отразить в журнале регистрации хозяйственных операций;
- 2) рассчитать первоначальную стоимость принятых в эксплуатацию объектов основных средств.

Таблица 6.1

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п/п	Документ, Содержание хозяйственной операции	Сумма (рублей)	Корресп. бух. счетов	
			дебет	кредит
1	<i>Договор, ТТН-1</i> Поступили от поставщика оборудование, требующее монтажа в т. ч. НДС –20 %	1 323 960??		
2	<i>Акт выполненных работ, счет-фактура</i> Начислено транспортной организации за доставку основных средств, в т. ч. НДС – 20 %	162 840??		
3	Оборудование отпущено в монтаж?		
4	<i>Акт выполненных работ, счет-фактура</i> Начислено подрядной организации за монтаж оборудования, в т. ч. НДС – 20 %	33 984??		
5	<i>Акт приема-передачи основных средств</i> Приняты в эксплуатацию основные средства (оборудование)?		
6	<i>Выписка из р/с, платежные поручения</i> Перечислено с расчетного счета а), поставщику б), транспортной организации в), подрядной организации????		

Задача 2. Начисление амортизации ОС. Требуется:

- 1) рассчитать амортизацию ОС линейным способом;
- 2) составить корреспонденцию счетов по начислению амортизации ОС за месяц.

Таблица 6.2

Ведомость расчета амортизации ОС (тыс. руб.)

Дата ввода в эксплуатацию	Наименование ОС	Количество	Стоимость	Норма амортизац,		Начислено амортизации			% износа
				шифр	%	За месяц	За год	С начала эксплуат,	
5.12.01	Станок токарный	2	8600	40717	10				
1.03.03	Станок автомат	1	9500	40700	12				
7.02.04	Компьютеры	3	5000	45010	10				
4.07.05	Сейф	1	1500	70000	2				
25.11.06	Электродрель	2	1100	70010	9				
	ИТОГО		25700						

Задача 3. Учет выбытия ОС. Требуется:

- 1) составить корреспонденцию счетов и отразить в журнале регистрации хозяйственных операций;
- 2) рассчитать НДС от реализации и ликвидации объектов ОС;
- 3) рассчитать результат от реализации и ликвидации ОС.

Таблица 6.3

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п/п	Документ Содержание хозяйственной операции	Сумма, млн руб.	Корреспонд. счетов	
			дебет	кредит
1	Реализованы основные средства бывшие в эксплуатации:			
	- договор, выписка с р/счета, платежное поручение Поступила выручка от покупателей за реализованные ОС	55,0		
	- Акт передачи ОС, инвентарная карточка по учету ОС Списывается первоначальная (балансовая) стоимость ОС	60,0		

Номер п/п	Документ Содержание хозяйственной операции	Сумма, млн руб.	Корреспонд. счетов	
			дебет	кредит
	- <i>расчет бухгалтерии</i> Списывается амортизационные отчисления реализованных ОС	28,0		
	- <i>внутренняя накладная</i> Оприходованы материалы от разборки ОС	0,5		
	<i>Акт выполненных работ, счет-фактура</i> Произведены услуги сторонней организацией по демонтажу ОС, в т.ч НДС -20%	1,8 ? ?		
	- <i>Расчет бухгалтерии, ТН-1 № 00000</i> Начислен НДС от реализации ОС	?		
	Списывается результат от реализации основных средств?		
2	Ликвидируются полностью самортизированные ОС, пришедшие в негодность			
	- <i>расчет бухгалтерии, акт на списание ОС</i> Списывается первоначальная (балансовая) стоимость ОС	40,0		
	- <i>расчет бухгалтерии</i> Списывается амортизационные отчисления ликвидированных ОС	40,0		
	- <i>внутренняя накладная</i> Оприходованы материалы от разборки ОС	5,0		
	-Начислен НДС от остаточной стоимости ликвидированных ОС	...?		
	Списывается результат от ликвидации ОС	...?		

ТЕМА 7. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Задача 1. Требуется:

- 1) составить корреспонденцию счетов на основании приведенных хозяйственных операций;
- 2) определить результат от реализации материалов на сторону.

Таблица 7.1

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п/п	Документ Содержание хозяйственной операции	Сумма, млн. руб	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	<i>ТТН-1, ТН-2, приходный ордер</i> Поступили на склад от завода «Ударник» материалы, в т. ч. НДС – 20 %	35,0		
2	<i>Акт выполненных работ, счет-фактура, копии ТТН-1</i> Начислено транспортной организации за доставку материалов, в т. ч. НДС – 20 %	3,0		
3	Списываются материалы отпущенные: - на производство продукции - на ремонт здания цеха - в реализацию	20,0 5,0 14,0		
4	<i>Расчет бухгалтерии, ТТН-1, ТН-2</i> Начислен НДС на реализованные материалы – 20 %	2,8		
5	<i>Выписка с р/счета банка, платежное поручение</i> Поступила выручка от коммерческой организации за реализованные материалы	16,8		
6	Списывается результат от реализации материалов	...?		
7	<i>Выписка с р/счета банка, платежное поручение</i> Перечислено с расчетного счета заводу «Ударник» за поступившие материалы	35,0		

Задача 2. Синтетический и аналитический учет материалов. Требуется:

1) составить оборотную ведомость по учету товарно-материальных ценностей к синтетическому счету 10 «Материалы» субсчет 3 «Топливо»;

2) отразить на счетах синтетического и аналитического учета хозяйственные операции (таблица 7.3), подсчитать итоги оборотов и сальдо на конец месяца (таблица 7.2).

Таблица 7.2

Оборотная ведомость по учету ТМЦ (субсчету 10/3 «Топливо»), тыс. руб.

Но- мер п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Сальдо на 01.02.10		Оборот за февраль				Сальдо на 01.03.10	
			коли- чество	сумма	приход		расход		к-во	сумма
					к-во	сумма	к-во	сумма		
1	Бензин Н-80	кг	700	2092,6						
2	Дизтопливо	кг	300	780,0						
3	Масло машин.	кг	10	5,0						
	ИТОГО			2877,6						

Таблица 7.3

Журнал регистрации операций за февраль 2010 года СПК «Несвиж»

Но- мер п/п	Документ Содержание хозяйственных операций	Сумма (тыс. руб.)	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	<i>Счет-фактура, накладная</i> Поступили от Минской нефтебазы: - бензин – 200 кг - дизтопливо – 200 кг в т. ч. НДС – 20 % итого	498,3 484,7 ? 1179,6		
2	<i>Выписка с р/счета, платежное поручение</i> Перечислена задолженность Минской нефтебазе за нефтепродукты	1179,6		
3	<i>Лимитно-заборные карты, накладные, путевые листы</i> Отпущен со склада на работу грузового и легкового транспорта - бензин – 400 кг - дизтопливо – 300 кг	1195,8 780,0		

ТЕМА 8. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Задача 1. Синтетический учет заработной платы. Требуется:

- 1) составить корреспонденцию счетов по начислению заработной платы и отразить в журнале регистрации хозяйственных операций;
- 2) рассчитать отчисления от фонда оплаты труда.

Таблица 8.1

Журнал регистрации хозяйственных операций за февраль 2010 года

Но- мер п/п	Документ Содержание хозяйственных операций	Сумма (тыс. руб.)	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	<i>Расчетная ведомость</i> Начислена заработная плата: - рабочим основного производства - общепроизводственному персоналу - общехозяйственному персоналу	53000,0 24000,0 23000,0		
2	<i>Расчетная ведомость. Больничный лист</i> Начислено пособие по временной нетрудоспособности	10000,0		
3	<i>Расчетная ведомость. Приказ</i> Начислена премия к профессиональному празднику экономиста за счет фонда потребления общехозяйственному персоналу	900,0		
4	<i>Расчет бухгалтерии</i> Произведены отчисления в ФСЗН – 30 % -от фонда оплаты труда рабочих - от ФОТ общепроизводственного персонала - от ФОТ общехозяйственного персонала???		

Но- мер п/п	Документ Содержание хозяйственных операций	Сумма (тыс. руб.)	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
5	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислено по обязательному государственному страхованию работников 0,9 % от ФОТ?		
6	<i>Расчет бухгалтерии</i> Удержаны из заработной платы: - подоходный налог - в фонд соц, защиты населения –1 % - по исполнительным документам	10000,0? 5000,0		
7	<i>Выписка с р/счета, Платежные поручения</i> Перечислено с расчетного счета: - фонду соц, защиты населения - по обязательному гос, страхованию - подоходный налог - по исполнительным документам,?,? 10000,0 5000,0		
8	<i>Выписка с р/счета, Платежная ведомость</i> Выплачена заработная плата работникам предприятия по пластиковым карточкам?		

Задача 2. Расчет и распределение сдельной заработной платы. Требуется:

- 1) рассчитать заработок по тарифу каждого члена бригады;
- 2) распределить заработок бригады с применением расчетного коэффициента. Расчетный коэффициент определяется делением фактического заработка бригады на итоговую зарплату по тарифу всей бригады;

Таблица 8.2

Ведомость начисления заработной платы бригады

Но мер п/п	Ф.И.О.	Разряд	Часовая тарифная ставка (руб.)	Отработано часов	Заработок по тарифу (тыс. руб.)	Расчетный коэффициент	Фактический заработок (тыс. руб.),
1	Иванов П. Г.	1	4470	146			
2	Петров А. С.	2	4870	152			
3	Семенов В. А.	3	5390	160			
4	Сидоров Н. К.	4	5960	176			
	Итого			634			5320,000

3) распределить заработок бригады с применением коэффициента трудового участия (КТУ).

С применением КТУ распределяется только сдельный приработок или премия. Сдельный приработок – это разница между фактическим (общим) заработком и заработком по тарифу всей бригады.

Для распределения сдельного приработка между членами бригады необходимо сумму сдельного приработка разделить на сумму расчетных величин и умножить на расчетную величину каждого члена бригады.

Таблица 8.3

Ведомость начисления заработной платы бригад

Но мер п/п	Ф.И.О.	Разряд	Часовая тарифн. ставка, руб.	Отработ. часов	Заработок по тарифу, тыс. руб.	КТУ	Расчетн. величина (6*7)	Сдельный приработок, тыс. руб.	Общий (фактич) заработок грб+гр,9
1	Иванов П. Г.	1	4470	146		1,1			
2	Петров А. С.	2	4870	152		1,0			
3	Семенов В. А.	3	5390	160		0,8			
4	Сидоров Н. К.	4	5960	176		1,2			
	Итого			634					5320,000

Задача 3. Требуется:

- 1) рассчитать повременную заработную плату, пособие по временной нетрудоспособности работникам предприятия за март 2010 года;
- 2) определить стандартные вычеты и удержания из заработной платы;
- 3) составить расчетную ведомость и корреспонденцию счетов;
- 4) начислить отчисления от ФОТ.

Условие задачи

Таблица 8.4

Расчетная ведомость по заработной плате

Но-мер п/п	Ф.И.О.	Долж-ность	Должн, оклад	Надбав-ка за сложн. и напряж. в работе	От-ра-бот. дней	Б/ли ст	К-во ижди-вен-цев	Стан-дарт-ные вычеты	Льготы по подоходно-му налогу
1	Смирнов А. К.	дирек-тор	1700 000	200 000	20		1		нет
2	Антонов А. А.	эконо-мист	1400 000	100 000	15	5	2		нет
3	Андреева Т. В.	гл. бух-галтер	1500 000	100 000	17	3	2		нет
4	Семенов В. П.	води-тель	850 000		20		1		Уч. лик-вид. ава-рии на ЧАЭС

Примечание. Экономистом Антоновым А. А. представлен больничный лист с 15 по 19 марта 2010 года. Заработная плата с учетом постоянных доплат и надбавок за 2 месяца, предшествующих заболеванию, составила:

январь – 1400 000 (20 раб. дней);
февраль – 1500 000 (20 раб. дней).

Главным бухгалтером Андреевой А. А. представлен больничный лист с 09 по 11 марта 2010 года.

Заработная плата с учетом постоянных доплат и надбавок за 2 месяца, предшествующих заболеванию, составила:

январь – 1600 000 (20 раб. дней);
февраль – 1600 000 (20 раб. дней).

Таблица 8.5

Расчетная ведомость по начислению заработной платы за март 2010 СПК «Несвиж»

Но мер п/п	Ф.И.О.	Долж- ность	К-во отраб. дней	Начислено К-т 70 в Д-т счетов				Удержано, Д-т 70, в К-т счетов			Сумма к вы- плате
				20 долж. оклад	20 над- бавка	69 б/лист	Итого на- числ.	68 п/х налог	69 1% в ФЗСН	Итого удер- жано	
1	Смирнов А. К.	дирек- тор									
2	Антонов А. А.	эконо- мист									
3	Андреева Т. В.	гл. бух галтер									
4	Семенов В. П.	води- тель									
	ИТОГО										

ТЕМА 9. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Задача 1. Требуется:

- 1) составить корреспонденцию счетов и отразить в журнале регистрации хозяйственных операций;
- 2) рассчитать отчисления от фонда оплаты труда;
- 3) определить фактическую себестоимость выпущенной из производства продукции.

Таблица 9.1

Журнал регистрации хозяйственных операций за май 2010 года

Документ Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонд. счетов	
		дебет	кредит
<i>Лимитно-заботные карты, внутренние накладные</i> Отпущены и израсходованы материалы в основное производство	2500 000		
<i>Расчетная ведомость</i> Начислена заработная плата работникам основного производства	1200 000		
<i>Расчетная ведомость</i> Начислена заработная плата служащим аппарата управл.	900 000		
<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислены отчисления от ФОТ: - фонд соц. защиты населения – 34 % - обязательное гос. страхование – 0,9 %???		
<i>Счета-фактуры, акты</i> Акцептованы счета поставщиков и израсходовано в производстве: пар, вода, газ, электроэнергия, в т. ч. НДС	1980,0 ? ?		
<i>Ведомость начисления амортизации</i> Начислена амортизация основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности	300 000		
<i>Накладные</i> Отпущена спецодежда в эксплуатацию (срок использования 1 год)	200 000		
<i>Ведомость начисления износа с/одежды</i> Списывается износ с/одежды на затраты производства?		
<i>Бухгалтерская справка, акт выполненных работ, ТТН-1</i> Списываются в затраты услуги вспомогательных производств	500 000		
<i>Внутренняя накладная. Расчет бухгалтерии</i> Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция?		

ТЕМА 10. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Задача 1. Учет реализации продукции по моменту отгрузки и сдачи документов в банк или покупателю. Требуется:

- 1) составить корреспонденцию счетов и отразить в журнале регистрации хозяйственных операций;
- 2) рассчитать налоги из выручки от реализации продукции;
- 3) рассчитать результат от реализации продукции.

Таблица 10.1

Журнал регистрации хозяйственных операций за июнь 2010 года

Но- мер п/п	Документ Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонд. счетов	
			дебет	кредит
1	<i>Внутренняя накладная</i> Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	2200 000		
2	<i>Договора, ТТН-1, ТН-2, счета-фактуры</i> Отгружена продукция покупателям по отпускным ценам	4300 000		
3	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	1100 000		
4	<i>Бухгалтерская справка. Расчет</i> Списываются коммерческие расходы в доле относящиеся к реализованной продукции	580 000		
5	<i>Расчет бухгалтерии. Ведомость № 16</i> Отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию (начислена выручка)	4300 000		
6	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислены налоги из выручки: - единый с/х налог – 1 % - НДС – 20 %??		
7	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списывается результат от реализации продукции?		
8	<i>Выписка с р/счета, Пл, поручение</i> Поступила на расчетный счет оплата от покупателей за отгруженную продукцию	4300 000		

Но- мер п/п	Документ Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонд. счетов	
			дебет	кредит
9	<i>Выписка с р/счета, Пл, поручение</i> Перечислены в бюджет налоги из выручки: - НДС – 20 % - единый с/х налог – 1 %???		

Задача 2. Учет финансовых результатов. Требуется:

- 1) составить корреспонденцию счетов и отразить в журнале регистрации хозяйственных операций;
- 2) рассчитать прибыль от реализации продукции, сальдо операционных и внереализационных доходов и расходов;
- 3) рассчитать налоги из прибыли;
- 4) составить отчет о прибылях и убытках.

Таблица 10.2

Журнал регистрации хозяйственных операций за июнь 2010 года

Номер п/п	Документ Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонд. счетов	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	<i>Расчет бухгалтерии, Ведомость № 16</i> Выручка от реализации с/х продукции за отчетный период – метод «по отгрузке»	4300 000		
	<i>Расчет бухгалтерии</i> Налоги от выручки - НДС – 20 % - единый с/х налог – 1 %???		
	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списывается себестоимость реализованной продукции	1680 000		
	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списываются коммерческие расходы в доле, относящиеся к реализованной продукции	300000		
	<i>Расчет бухгалтерии</i> Определить результат от реализации с/х продукции. Списывается в конце месяца результат от реализации с/х продукции??		

1	2	3	4	5
2	<i>Акт ликвидации основных средств</i> Ликвидируются не полностью самортизированные ОС, но пришедшие в негодность, по остаточной стоимости – 30,0 млн руб.; НДС – 20 % Оприходована стоимость материалов от разборки ОС	30000 000 6000 000 500 000	Д 91/2 Д 91/3 Д 10	К 01/11 К 68 К 91/1
3	<i>Договор. Пл. поручение. Расчет бухгалтерии</i> Получена выручка от сдачи имущества в аренду, в т. ч. НДС – 20 % Начислена амортизация по сданным в аренду объектам ОС Начислен НДС от суммы арендной платы – 20 %	60000 000 35000 000?		
4	Расчет бухгалтерии Определить сальдо операционных расходов и списать в конце месяца на счет прибыли (убытков)??		
5	<i>Договор. Пл. поручение. Расчет бухгалтерии</i> Получены штрафы и пеня по хозяйственному договору б/н от 26.06.10 Начислен НДС от внереализационных доходов – 20 % <i>Выписка с р/счета, пл. поручение</i> Получены безвозмездно от общества с ограниченной ответственностью строительные материалы для ремонта склада семян Списана дебиторская задолженность с истекшими сроками исковой давности, нереальных для взыскания	10000 000 2000 000 1500 000 30000 000		
6	Определить сальдо внереализационных доходов и расходов Списывается в конце месяца сальдо внереализационных доходов??		
7	Отражена в регистрах бухгалтерского учета балансовая прибыль (убыток) предприятия за июнь 2010 года: - от продажи с/х продукции - операционных операций - внереализационных операций????		
8	Начислен налог на прибыль?		
9	Начислены местные налоги и сборы			
10	<i>Выписка с р/счета. Пл. поручение № 00</i> Перечислены налоги в бюджет: из прибыли НДС единый с/х налог,???		

ТЕМА 11. ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. АУДИТОРСКОЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВО И ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании приведенных данных в журнале регистрации хозяйственных операций за июнь 2010 года составить отчет о прибылях и убытках по следующей форме (таблица 10.3).

Задача 1.

Таблица 10.3

Отчет о прибылях и убытках за июнь 2010 года

Наименование показателей	Коды строк	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	010		
Налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации	011		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку)	020		
Справочно: из строки 010 сумма государственной помощи	021		
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	030		
Валовая прибыль (020-021-030)	040		
Управленческие расходы	050		
Расходы на реализацию	060		
Прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (020-030-050-060)	070		
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Операционные доходы	080		
Операционные расходы	100		
Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов	120		
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	130		
Внереализационные расходы	150		
Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов	160		

Окончание табл. 10..3

Наименование показателей	Коды строк	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (070+120 + 160)	200		
Налоги, сборы и платежи из прибыли	250		
Прочие расходы и платежи из прибыли	260		
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (200-250-260)	300		

Задача 2. Требуется:

- 1) составить договор на оказание аудиторских услуг;
- 2) составить аудиторское заключение по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

ТЕСТЫ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

Тест 1

1. С какими функциями управления связан бухгалтерский учет?
 - A) с регулированием и анализом;
 - B) планированием, анализом, регулированием;
 - C) регулированием и планированием;
 - D) с анализом.

2. Какие объекты учета относятся к средствам долгосрочного использования?
 - A) уставный фонд, резервный фонд;
 - B) основные средства, нематериальные активы;
 - C) кредиторская задолженность;
 - D) денежные средства, запасы, дебиторская задолженность,

3. В пассив бухгалтерского баланса не войдет информация:
 - A) об уставном капитале;
 - B) о задолженности перед бюджетом;
 - C) о задолженности по заработной плате;
 - D) о качестве продукции.

4. Субсчет – это:
 - A) счет аналитического учета;
 - B) счет синтетического учета;
 - C) система моментных показателей;
 - D) способ группировки аналитических счетов.

5. По характеру учетные записи бывают:
 - A) хронологические и систематические;
 - B) систематические и диграфические;
 - C) униграфические и диграфические;
 - D) хронологические и машинные.

6. Какие формы входят в состав годовой бухгалтерской отчетности организаций Республики Беларусь:

- А) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках;
- В) отчет о движении денежных средств, отчет о движении фондов и других средств;
- С) приложение к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка;
- Д) все перечисленные выше формы.

7. Для каких организаций разработаны нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств:

- А) сельскохозяйственных;
- В) промышленных;
- С) государственных;
- Д) для всех организаций.

8. Какой учетной записью отражаются выявленные при инвентаризации излишки материалов?

- А) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 10 «Материалы»;
- В) Д-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- С) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- Д) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки».

9. В каком размере производятся удержания из заработной платы страховых взносов в Фонд социальной защиты населения?

- А) 34 %;
- В) 30 %;
- С) 9 %;
- Д) 1 %.

10. Экономически обоснованной базой распределения общепроизводственных расходов является:

- А) основная заработная плата производственных рабочих;
- В) сумма прямых затрат на изготовление продукции;
- С) сметная (нормативная) ставка;
- Д) объем выпуска продукции.

11. Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Д-т 90 К-т 44:

- А) начисление сумм налогов на добавленную стоимость;
- В) списание на реализацию отгруженных товаров;
- С) списание коммерческих расходов в доле, относящейся к реализованной продукции;
- Д) отпуск товаров на реализацию по учетным ценам.

12. К внереализационным расходам относят:

- А) прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- В) прибыль от реализации тары;
- С) убытки от реализации объектов основных средств;
- Д) штрафы, пени, неустойки уплаченные.

13. По характеру деятельности (выполняемым функциям) аудиторские фирмы подразделяются на:

- А) Общие и индивидуальные;
- В) Универсальные и специализированные;
- С) Производственные и коммерческие;
- Д) Объективные и субъективные,

14. Как называется прием документальной проверки, который позволяет сопоставлять фактические данные, отраженные в отчетности, с базисными периодами, нормативными и другими показателями?

- А) прием формальной проверки;
- В) прием логической проверки;
- С) прием сравнения;
- Д) прием экспертной проверки.

Тест 2

1. Отражаются ли в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни, не поддающиеся стоимостной оценке?

- А) нет;
- В) да;
- С) в некоторых случаях;
- Д) всегда.

2. Как группируются средства по источникам их образования?

- A) наемные и привлеченные;
- B) закрепленные и собственные;
- C) собственные и заемные;
- D) собственные и закрепленные.

3. По объекту отражения балансы делятся:

- A) балансы-брутто и балансы-нетто;
- B) инвентарные и книжные;
- C) самостоятельные и отдельные;
- D) единичные и сводные.

4. Активные счета предназначены для характеристики:

- A) различных видов имущества организации;
- B) источников формирования имущества организации;
- C) финансовой деятельности организации;
- D) хозяйственной деятельности организации.

5. Как подразделяются учетные регистры по внешней форме?

- A) перфокарты, журналы, книги;
- B) карточки, магнитные ленты, магнитные диски;
- C) книги, карточки, свободные листы;
- D) магнитные диски, книги, карточки.

6. Как классифицируется отчетность по характеру использования?

- A) на текущую и специализированную;
- B) на типовую и отраслевую;
- C) на внутреннюю и внешнюю;
- D) на первичную и сводную.

7. Проведение ремонта основных средств в организации в начале отчетного года, в значительной сумме, отражается следующей бухгалтерской проводкой:

- A) Д-т 20 К-т 10,60,70;
- B) Д-т 10 К-т 60;
- C) Д-т 97 К-т 10,60,70;
- D) Д-т 20 К-т 97.

8. Какой учетной записью отражается списание стоимости реализованных материалов?

- А) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 10 «Материалы»;
- В) Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» К-т сч. 10 «Материалы»;
- С) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 10 «Материалы»;
- Д) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки».

9. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Дебет сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит сч. 50 «Касса»?

- А) начислена заработная плата работникам организации;
- В) удержан подоходный налог с заработной платы работников организации;
- С) выплачена заработная плата работникам организации;
- Д) выплачены дивиденды учредителям.

10. Затраты организации, связанные с освоением новых видов продукции учитываются на счете:

- А) 20 «Основное производство»;
- В) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- С) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- Д) 97 «Расходы будущих периодов».

11. Какой бухгалтерской записью списывается себестоимость выполненных работ и услуг на сторону?

- А) Д-т 20 К-т 97;
- В) Д-т 20 К-т 76;
- С) Д-т 99 К-т 20;
- Д) Д-т 90 К-т 20.

12. Какой бухгалтерской записью отражается убыток, полученный от реализации запасных частей:

- А) Д-т 90 К-т 99;
- В) Д-т 91 К-т 99;
- С) Д-т 99 К-т 91.

13. Какое образование необходимо иметь для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности?

- A) высшее экономическое или юридическое образование;
- B) средне-специальное экономическое или юридическое образование;
- C) высшее техническое и педагогическое образование;
- D) курсы бухгалтерского учета и аудита.

14. Какие тесты предназначены для проверки конкретного аспекта внутреннего контроля, где ревизор предполагает ошибки?

- A) ротационные тесты;
- B) направленные тесты;
- C) сквозные тесты;
- D) тесты слабых мест.

Тест 3

1. Какие из измерителей обеспечивают получение сводной информации в бухгалтерском учете?

- A) натуральный;
- B) трудовой;
- C) денежный;
- D) все перечисленные.

2. Какие хозяйственные процессы включает кругооборот средств в организациях сферы производства?

- A) заготовление и реализация;
- B) производство и реализация;
- C) заготовление, производство и реализация;
- D) заготовление и производство,

3. С какой целью составляется ликвидационный баланс?

- A) для подведения итогов работы за отчетный период;
- B) для планирования хозяйственной деятельности в текущем периоде;
- C) для оценки средств хозяйства на момент ликвидации организации;
- D) в современных условиях не составляется.

4. В чем проявляется взаимосвязь счетов аналитического и синтетического учета?

- А) равенстве оборотов по дебету и кредиту;
- В) проведении записей одновременно в аналитических и синтетических счетах;
- С) равенстве начальных остатков, оборотов по дебету и кредиту, конечных остатков;
- Д) единстве измерителей.

5. В каких случаях применяются сторнировочные записи?

- А) для аннулирования ошибочных записей;
- В) для уменьшения отраженных в учетных регистрах сумм хозяйственных операций;
- С) для аннулирования ошибочных записей и уменьшения сумм по ранее сделанным записям;
- Д) для уточнения показателей.

6. В каких случаях инвентаризация производится в обязательном порядке?

- А) при продаже материалов со складов;
- В) при приемке выполненных работ;
- С) перед составлением годового отчета;
- Д) после выпуска готовой продукции.

7. Являются ли объектом обложения налогом на добавленную стоимость недостачи и потери ценностей?

- А) не являются;
- В) являются.

8. Что означает следующая бухгалтерская проводка (запись на счетах): Дебет сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

- А) начислена заработная плата работникам организации;
- В) удержан подоходный налог с заработной платы;
- С) выплачена заработная плата работникам организации;
- Д) уплачен подоходный налог в бюджет.

9. Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Д-т 20 К-т 97?

- А) списание потерь от брака;
- В) создание резерва на ремонт основных средств;
- С) погашение расходов будущих периодов;
- Д) списание общепроизводственных расходов.

10. По дебету счета 45 «Товары отгруженные» отражается:

- А) плановая себестоимость отгруженной продукции;
- В) полная фактическая себестоимость отгруженной продукции;
- С) фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции;
- Д) транспортные расходы, оплачиваемые за счет покупателей.

11. Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Д-т 51 К-т 92?

- А) переоценка кредиторской задолженности при падении валютного курса;
- В) начисление процентов по оплаченному векселю;
- С) получение штрафов, пени, неустоек;
- Д) прибыль от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства.

12. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается гражданину в случае:

- А) подачи документов в квалификационную комиссию;
- В) подачи заявления с указанием дальнейшего места работы;
- С) по согласованию с нанимателем;
- Д) по результатам успешной сдачи квалификационного экзамена.

13. Квалификационный аттестат аудитора не имеют права аннулировать в случаях, если:

- А) квалификационный аттестат аудитора получен с использованием подложных документов;
- В) аудитор при проведении аудита систематически нарушает требования, установленные законодательством, или допустил одноразовое грубое нарушение порядка осуществления аудиторской деятельности;
- С) установлен факт подписания аудитором заведомо ложного аудиторского заключения;

Д) в применении непредвзятости и беспристрастности при составлении аудиторского заключения.

Тест 4

1. Какие процессы характерны для промышленной организации?

- А) распределение, производство и потребление;
- В) заготовление, производство и реализация;
- С) заготовление, обмен и производство;
- Д) производство, обмен и реализация.

2. К специфическим элементам метода бухгалтерского учета относятся:

- А) баланс и калькуляция;
- В) оценка и инвентаризация;
- С) система счетов и двойная запись;
- Д) баланс, система счетов и двойная запись.

3. По времени составления бухгалтерские балансы бывают:

- А) инвентарные и книжные;
- В) самостоятельные и отдельные;
- С) единичные и сводные;
- Д) текущие и ликвидационные.

4. Бухгалтерская проводка – это:

- А) показатель успеха деятельности организации;
- В) любая запись в учете;
- С) запись хозяйственной операции на основании оправдательного документа;
- Д) отражение показателей отчетности.

5. Как делятся по назначению бухгалтерские документы?

- А) разовые и накопительные;
- В) внешние и внутренние;
- С) распорядительные, исполнительные и бухгалтерского оформления;
- Д) первичные и сводные.

6. Для каких целей используется информация годовой бухгалтерской отчетности в организации:

А) для оценки деятельности организации за отчетный год и выработки стратегических решений на предстоящий год и на перспективу;

В) для принятия оперативных решений по различным сторонам экономической деятельности;

С) для определения объема выпускаемой продукции;

Д) для определения кадровой политики в организации.

7. При безвозмездном получении новых объектов основных средств составляется бухгалтерская запись:

А) Д-т 98 К-т 01;

В) Д-т 01 К-т 98;

С) Д-т 08 К-т 98;

Д) Д-т 01 К-т 08.

8. В какой оценке отражаются производственные запасы в бухгалтерской отчетности?

А) по действующим ценам;

В) по их фактической стоимости;

С) по средневзвешенным ценам;

Д) по ценам последнего приобретения.

9. В каких размерах происходит оплата за работу в выходные и праздничные дни?

А) не ниже, чем в двойном размере;

В) не ниже, чем в тройном размере;

С) не ниже установленного минимума заработной платы;

Д) в размере среднего заработка.

10. Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Д-т 20 К-т 28?

А) выявлен неисправимый брак;

В) удержано из заработной платы рабочих – виновников брака;

С) списываются потери от брака и включаются в затраты основного производства;

Д) отправка продукции покупателю взамен забракованной.

11. Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Д-т 44 К-т 70?

- A) начислена зарплата работникам основного производства;
- B) начислена зарплата за работы, связанные со сбытом продукции;
- C) начислена зарплата управленческому персоналу;
- D) выдана зарплата работникам за коммерческие услуги.

12. Прибыль от реализации продукции – это:

- A) разница между фактической и плановой себестоимостью реализованной продукции;
- B) разница между выручкой от реализации продукции и ее полной фактической себестоимостью с учетом налогов и отчислений;
- C) выручка от реализации продукции с учетом налогов и отчислений;
- D) разница между выручкой от реализации продукции и ее фактической производственной себестоимостью с учетом налогов и отчислений.

13. Какие виды аудита выделяют?

- A) аудит финансовых отчетов;
- B) аудит внешний;
- C) аудит на соответствие установленным требованиям;
- D) аудит хозяйственной деятельности.

14. Какие права имеют аудиторские организации и аудиторы при проведении аудита?

- A) качественно проводить аудит и (или) оказывать сопутствующие аудиту услуги;
- B) сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудита при наличии обстоятельств;
- C) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и (или) письменной форме по вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг;
- D) обеспечивать сохранность полученных документов.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ»

1. Сущность и роль хозяйственного учета, виды хозяйственного учета, обусловленность их функционирования.

2. Характеристика оперативного учета и его роль в управлении организацией, характеристика бухгалтерского учета и его роль в управленческой деятельности.

3. Задачи бухгалтерского учета и их обоснованность современными условиями хозяйствования, требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, их сущность и содержание.

4. Объекты бухгалтерского учета, их содержание и классификация. Хозяйственные средства, их характеристика и классификация.

5. Классификация внеоборотных и оборотных активов.

6. Источники образования хозяйственных средств, их характеристика и классификация.

7. Характеристика собственных и заемных источников формирования хозяйственных средств.

8. Понятие предмета хозяйственного и бухгалтерского учета. Методологическая основа бухгалтерского учета, понятие метода бухгалтерского учета, Классификация приемов метода бухгалтерского учета.

9. Характеристика элементов метода бухгалтерского учета, обеспечивающих первичное наблюдение, стоимостное наблюдение, группировку и регистрацию информации, полное обобщение и соизмерение информации хозяйственных операций.

10. Техника бухгалтерского учета. Методика бухгалтерского учета. Методические и технические приемы бухгалтерского учета в условиях различных способов обработки данных.

11. Сущность балансового метода отражения информации. Содержание, сущность и назначение. Обоснование равенства актива и пассива баланса. Строение баланса, содержание разделов и статей.

12. Виды балансов, их классификация. Регулирующие статьи баланса. Требования, предъявляемые к балансу. Дайте определение понятию «балансовое обобщение информации».

13. Влияние хозяйственных операций на изменение статей и итога баланса. Типы изменений. Приведите примеры первого, второго, третьего, четвертого типа хозяйственной операции, влияющей на баланс.

14. Назначение бухгалтерского счета в качестве способа классификации первичной информации. Строение бухгалтерского счета, содержание понятий «дебет» и «кредит».

15. Строение и содержание активных и пассивных счетов.

16. Сущность оборотов и порядок определения сальдо на счетах. Приведите схему записей на активном и пассивном счетах (на примере).

17. Обоснование двойной записи на счетах. Контрольное и информационное (познавательное) значение двойной записи на счетах. Корреспонденция счетов, ее значение и сущность.

18. Назначение счетов аналитического и синтетического учета, их взаимосвязь счетов, характеристика субсчетов. Дайте характеристику забалансовым счетам.

19. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета и баланса. Инструкция и план счетов бухгалтерского учета, их содержание и значение.

20. Сущность первичного учета. Документация, ее сущность и значение. Обязательные реквизиты документа. Требования, предъявляемые к документам.

21. Понятие документов строгой отчетности и порядок их учета. Требования, предъявляемые к документам.

22. Бухгалтерская обработка документов и ее составляющие. Сущность документооборота и его организация.

23. Сущность и назначение регистров. Характеристика регистров по назначению и объему информации.

24. Понятие учетных записей. Способы исправления ошибок в учетных записях, Порядок и сроки хранения документов.

25. Сущность и значение стоимостного измерения в бухгалтерском учете. Понятие стоимости товара, оценки и цены. Сущность и основные принципы оценки.

26. Калькулирование как элемент метода бухгалтерского учета. Классификация затрат по экономическому содержанию.

27. Сущность, значение и группировка затрат по элементам, и группировка затрат по статьям калькуляции.

28. Сущность форм бухгалтерского учета, их виды. Характеристика и особенности журнально-ордерной формы учета.

29. Основные регистры журнально-ордерной формы учета. Автоматизированная обработка учетной информации.

30. Сущность и значение отчетности. Классификация отчетности по различным признакам. Виды отчетности и их характеристика. Порядок заполнения Главной книги.

31. Порядок составления годовой отчетности. Пользователи бухгалтерской отчетности.

32. Состав годовой отчетности и сроки ее представления. Назначение и содержание пояснительной записки.

33. Правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, Значение, структура и содержание Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

34. Сущность финансового и управленческого учета.

35. Права, обязанности и ответственность руководителя, главного бухгалтера.

36. Сущность и содержание основное назначение учетной политики организации.

37. Требования, предъявляемые к учетной политике организации. Изменения и сроки оформления учетной политики организации.

38. Учет кассовых операций.

39. Учет операций на расчетном, валютном счете.

40. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

41. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет расчетов с бюджетом.

42. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с учредителями.

43. Производственные запасы, их сущность и классификация. Учет поступления, расхода материалов. Особенности учета МБП.

44. Виды, формы и системы оплаты труда, начисления заработка при сдельной и повременной оплате труда.

45. Основная и дополнительная заработная плата работников. Синтетический учет расчетов по оплате труда.

46. Порядок начисления заработной платы за неотработанное время и пособий по временной нетрудоспособности. Удержания и вычеты из заработной платы.

47. Основные средства, их классификация и оценка. Учет поступления, модернизации и выбытия основных средств и нематериальных активов.

48. Учет износа (амортизации) основных средств и нематериальных активов.

49. Основные принципы организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.

50. Учет расходов по элементам затрат, Учет затрат на производство продукции по статьям калькуляции.

51. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Учет прямых и косвенных затрат. Учет затрат вспомогательных производств. Калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

52. Готовая продукция и ее оценка. Учет отгрузки готовой продукции, выполненных работ и услуг. Учет реализации продукции.

53. Структура и порядок формирования финансового результата. Учет финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг), операционных доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов.

54. Учет уставного капитала, резервного, добавочного фонда.

55. Учет нераспределенной прибыли (убытков), целевое финансирование.

56. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

57. Доходы и расходы будущих периодов.

58. Понятие, содержание и задачи аудита. Виды аудита, аудиторских проверок. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций и заказчика.

59. Планирование аудита. Порядок проведения аудиторской проверки, Квалификационные требования, предъявляемые к аудитору. Ответственность аудитора.

60. Необходимость получения доказательной информации. Методические приемы документальной проверки. Фактический контроль. Место экономического анализа в аудите. Аудиторское заключение.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь. Минск, 1999.
2. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 42-3 от 25 июня 2001 г. (НРПА РБ, 2001 г., № 63).
3. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» № 164-3 от 18 декабря 2002 г. (НРПА РБ, 8 января 2003 г., № 2).
4. Инструкция о бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов. Утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерством экономики Республики Беларусь от 12.12.2001 № 118 (в редакции от 30.10.2009 № 132).
5. Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами. Утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2001 № 127.
6. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг).
7. *Михалкевич, А. П.* Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / А. П. Михалкевич [и др.]. Минск, 2004.
8. О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности. Указ Президента Республики Беларусь от 12.08.2004 № 67.
9. *Папковская, П. Я.* Курс теории бухгалтерского учета / П. Я. Папковская. Минск, 2009.
10. *Папковская, П. Я.* Практикум по теории бухгалтерского учета / П. Я. Папковская. Минск, 2009. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению. Утверждена Министерством финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89 (в редакции от 06.11.2009 г.).
11. План счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. Утверждена Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 06.04.2004 г. № 28.
12. *Пупко, Г. М.* Ревизия и аудит / Г. М. Пупко. Минск, 2009.
14. Указ Президента Республики Беларусь от 15.11.1999 № 673 «О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций».
15. *Чечеткин, А. С.* Организация учета и аудита / А. С. Чечеткин, Е. Н. Клипперт. Минск, 2006.
16. *Швец, А. А.* Все о бухучете: теория и практик / А. А. Швец. Москва, 2008.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Репозиторий БГАТУ

Приложение 1

к Инструкции по инвентаризации
активов и обязательств

_____ (наименование организации)

ПРИКАЗ N _____
(постановление, распоряжение)
от " __ " _____ 20__ г,

Для проведения инвентаризации в _____

назначается инвентаризационная комиссия (постоянно действующая центральная, рабочая)
в составе:

1. Председатель (должность, фамилия, имя, отчество) _____

2. Члены комиссии (должность, фамилия, имя, отчество) _____

Инвентаризации подлежат _____
(активы и обязательства)

К инвентаризации приступить _____
(дата)

и окончить _____
(дата)

Причина инвентаризации _____
(контрольная проверка, смена

материально ответственных лиц, переоценка и т. д.)

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию _____
не позднее _____ г,

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 6

к Инструкции по инвентаризации
активов и обязательств

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

основных средств

N _____

Наименование организации _____	Форма 1-инв	Коды
Подразделение организации _____	по ОКУД	05015301
Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть)	по ОКЮЛП	
	Дата	
	Номер	
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	

Основные средства _____

Местонахождение _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

№ п/п	Наименование и краткая характеристика объекта	Год выпуска (постройки)	Номер			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			инвентарный	заводской	паспорта	количество	стоимость, руб.	количество	стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТОГО									

Итого по описи:

количество порядковых номеров _____

(прописью)

общее количество единиц фактически _____

(прописью)

на сумму, руб., фактически _____

(прописью)

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Все основные средства, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с N _____ по N _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем), Основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность основных средств:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Указанные в настоящей описи данные и подсчеты проверил.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 11

к Инструкции по инвентаризации
активов и обязательств

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ оборотных активов N _____

Наименование организации _____ Подразделение организации _____ Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть)	Форма 6-инв _____ по ОКУД _____ по ОКЮЛП _____ Дата _____ Номер _____ Дата начала инвентаризации _____ Дата окончания инвентаризации _____	Коды 05015303 _____ _____ _____ _____ _____
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на оборотные активы сданы в бухгалтерию и все оборотные активы, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное(ые)
лицо(а): _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

№ п/п	Оборотные активы		Единица измерения	Цена, руб.	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
	наименование, вид, сорт, группа	номенклатурный номер (при его наличии)			количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИТОГО								

Итого по описи:

количество порядковых номеров _____
(прописью)

общее количество единиц фактически _____
(прописью)

на сумму, руб., фактически _____
(прописью)

Председатель комиссии _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Все активы, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с N _____ по N _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем), Активы, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально ответственное (ые)
лицо (а) : _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Указанные в настоящей описи данные и подсчеты проверил,

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

к Инструкции по инвентаризации
активов и обязательств

АКТ
инвентаризации наличных денежных средств
N _____

	Форма 12-инв	Коды
Наименование организации _____	по ОКУД	05010306
Подразделение организации _____	по ОКЮЛП	
Основание для проведения инвентаризации: приказ. постановление. распоряжение (ненужное зачеркнуть)		
	Дата	
	Номер	
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на наличные денежные средства сданы в бухгалтерию и все наличные денежные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность денежных средств:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

При инвентаризации установлено следующее:

1) наличных денег _____ руб.;

2) почтовых марок _____ руб.;

3) ценных бумаг _____ руб.;

4) _____ руб.

Итого фактическое наличие _____ руб.
(цифрами и прописью)

По учетным данным _____ руб.
(цифрами и прописью)

Результаты инвентаризации:

излишек _____ руб.;

недостача _____ руб.

Последние номера кассовых ордеров:

приходного N _____

расходного N _____

Председатель комиссии _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Объяснение причин излишков или недостач _____

Материально-ответственное лицо _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Решение руководителя организации _____

_____ (дата)

_____ (подпись)

РЕПОЗИТОРИЙ БГАТУ

Приложение 1
к постановлению Министерства финансов
Республики Беларусь 29.03.010 № 38

Типовая форма КО-1

(наименование организации)	(наименование организации)						
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР " __ " _____ 20__ г.,	КВИТАНЦИЯ к приходному кассовому ордеру " __ " _____ 20__ г.,						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; padding: 2px;">Корреспондирующий счет, субсчет</td> <td style="width: 30%; padding: 2px;">Сумма, руб.</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб.					Принято от _____ (фамилия, имя, отчество)
Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб.						
Принято от _____ (фамилия, имя, отчество)	Основание _____						
Основание _____ Ставка НДС __%, Сумма НДС _____ руб. (цифрами)	Ставка НДС __%, Сумма НДС _____ руб. (цифрами)						
Сумма с НДС _____ руб. (прописью)	Сумма с НДС _____ руб. (прописью)						
_____ руб.	Главный бухгалтер _____ (подпись)						
Приложение _____ (инициалы, фамилия)	Получил кассир _____ (подпись) (инициалы, фамилия)						
Главный бухгалтер _____ (подпись) (инициалы, фамилия)	Печать (штамп) _____ фамилия)						
Получил кассир _____ (подпись) (инициалы, фамилия)							

Типовая форма КО-1в

(наименование организации)	(наименование организации)										
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР " __ " _____ 20__ г.,	КВИТАНЦИЯ к приходному кассовому ордеру " __ " _____ 20__ г.,										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; padding: 2px;">Коррес- пондиру- ющий счет, субсчет</td> <td style="width: 10%; padding: 2px;">Код иност- ранной валюты</td> <td style="width: 10%; padding: 2px;">Сумма иност- ранной валюты</td> <td style="width: 20%; padding: 2px;">Курс белорус- ского рубля, установ- ленный Нацио- нальным банком Республики Беларусь</td> <td style="width: 45%; padding: 2px;">рублевого эквива- лента иност- ранной валюты</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Коррес- пондиру- ющий счет, субсчет	Код иност- ранной валюты	Сумма иност- ранной валюты	Курс белорус- ского рубля, установ- ленный Нацио- нальным банком Республики Беларусь	рублевого эквива- лента иност- ранной валюты						Принято от _____ (фамилия, имя, отчество)
Коррес- пондиру- ющий счет, субсчет	Код иност- ранной валюты	Сумма иност- ранной валюты	Курс белорус- ского рубля, установ- ленный Нацио- нальным банком Республики Беларусь	рублевого эквива- лента иност- ранной валюты							
Принято от _____ (фамилия, имя, отчество)	Основание _____										
Основание _____ Ставка НДС __%, Сумма НДС _____ руб. (цифрами)	Ставка НДС __%, Сумма НДС _____ руб. (цифрами)										
Сумма с НДС _____ руб. (прописью)	Сумма с НДС _____ руб. (прописью)										
_____ руб.	_____ (наименование иностранной валюты)										
Приложение _____ (наименование иностранной валюты)	Главный бухгалтер _____ (подпись) (инициалы, фамилия)										
Главный бухгалтер _____ (подпись) (инициалы, фамилия)	Получил кассир _____ (подпись) (инициалы, фамилия)										
Получил кассир _____ (подпись)(инициалы, фамилия)	Печать (штамп) _____										

Приложение 2

к постановлению Министерства финансов
Республики Беларусь 29.03.2010 № 38

Типовая форма КО-2

_____ (наименование организации)

РАСХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР N _____
" " _____ 20__ г,

Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб.	

Выдать _____
(фамилия, имя, отчество)

Основание _____

Сумма _____ руб.
(прописью)

Приложение _____

Руководитель _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил _____
(подпись получателя)

Предъявлен документ _____
(данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем) личность получателя)

Выдал кассир _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Типовая форма КО-2в

_____ (наименование организации)

РАСХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР N _____
" " _____ 20__ г,

Корреспондирующий счет, субсчет	Код иностранной валюты	Сумма иностранной валюты	Курс белорусского рубля, установленный Национальным банком Республики Беларусь	Сумма рублевого эквивалента иностранной валюты

Выдать _____
(фамилия, имя, отчество)

Основание _____

Сумма _____
(прописью)

_____ (наименование иностранной валюты)

Приложение _____

Руководитель _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил _____
(подпись получателя)

Предъявлен документ _____
(данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем) личность получателя)

Выдал кассир _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

**ИНСТРУКЦИЯ
ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ТИПОВЫХ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ
ПО ОФОРМЛЕНИЮ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

1. Настоящая Инструкция определяет порядок заполнения типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций КО-1 "Приходный кассовый ордер", КО-1в "Приходный кассовый ордер", КО-2 "Расходный кассовый ордер", КО-2в "Расходный кассовый ордер" (далее - ордера КО-1, КО-1в, КО-2, КО-2в).

2. Порядок ведения кассовых операций в белорусских рублях и иностранной валюте, в том числе приема и выдачи наличных денег, определяется Национальным банком Республики Беларусь.

3. Ордера КО-1, КО-1в, КО-2, КО-2в заполняются как вручную, так и с помощью технических средств.

4. Ордера КО-1, КО-1в заполняются при поступлении в кассы наличных денег и денежных документов соответственно в белорусских рублях и иностранной валюте.

В строке "Принято от" указываются фамилия, имя, отчество физического лица, от которого принимаются наличные деньги и денежные документы, а также наименование организации в случае, если лицо действует по доверенности от ее имени. В строке "Основание" указывается основание (вид, источник) поступления наличных денег и денежных документов. В строке "Приложение" перечисляются прилагаемые документы (при их наличии).

В подтверждение факта приема наличных денег и денежных документов выдается отрывная часть ордеров КО-1, КО-1в - квитанция к ним, заверенная печатью (штампом),

5. Ордера КО-2, КО-2в заполняются при выдаче из кассы наличных денег и денежных документов соответственно в белорусских рублях и иностранной валюте.

В строке "Основание" указывается основание выдачи наличных денег и денежных документов. В строке "Приложение" перечисляются прилагаемые документы (при их наличии). В строке "Предъявлен документ" указываются данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем) личность физического лица, которое получает наличные деньги и денежные документы.

В случае наличия прилагаемого к ордерам КО-2, КО-2в документа (заявление, счет и др.) с разрешительной надписью руководителя его подпись на ордерах КО-2, КО-2в не требуется.

Приложение 1

к постановлению
Министерства финансов
Республики Беларусь
18.12.2008 № 192

С 1 февраля 2006 года запрещено использование бланков типовой формы товарно-транспортной накладной формы ТТН-1, изготовленных без применения специального материала - юниграммы, кроме бланков, изготовленных на самокопирующейся бумаге (постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства связи и информатизации Республики Беларусь от 30.12.2005 N 173/135/31).

Типовая форма ТТН-1

1-й экз, – грузополучателю 2-й экз, – грузоотправителю 3-й и 4-й экз, – перевозчику	Грузоотправитель	Грузополучатель	Заказчик автомобильной перевозки (плательщик)
Серия _____ УНП _____			

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ

" __ " _____ 20__ г,

Автомобиль _____ Прицеп _____
(марка, государственный номер) (марка, государственный номер)

К путевому листу N _____
Владелец автомобиля _____ Водитель _____
(наименование) (фамилия и инициалы)

Заказчик автомобильной перевозки (плательщик) _____
(наименование,

адрес)

Грузоотправитель _____
(наименование, адрес)

Грузополучатель _____
(наименование, адрес)

Основание отпуска _____ Пункт погрузки _____
(дата и номер договора или другого документа) (адрес)

Пункт разгрузки _____
(адрес)

Переадресовка _____
(наименование, адрес нового грузополучателя, фамилия,

инициалы, подпись уполномоченного должностного лица)

I ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест	Масса груза	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ИТОГО		X		X		X				

Количество ездов (заездов) _____

Всего сумма НДС _____
(прописью)

Всего стоимость с НДС _____
(прописью)

Всего масса груза _____ Всего количество грузовых мест _____
(прописью) (прописью)

Отпуск разрешил _____
(должность,

_____ фамилия, инициалы, подпись)

Сдал грузоотправитель _____
(должность,

_____ фамилия, инициалы, подпись)

№ пломбы _____

Товар к перевозке принял _____
(должность,

_____ фамилия, инициалы, подпись)

по доверенности _____
(номер, дата)

выданной _____
(наименование организации)

Принял грузополучатель _____
(должность,

_____ фамилия, инициалы, подпись)

№ пломбы _____

Штамп (печать) грузополучателя _____

II ПОГРУЗОЧНО-РАЗГРУЗОЧНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Операция	Исполни- тель	Способ (ручной, механизи- рованный)	Код	Дата, время (ч, мин)				Допол- нитель- ные опе- рации	Под пись	Транспорт ные услуги
				прибытия	убытия	простоя	время			
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
Погрузка										
Разгрузка										

III ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ (заполняются перевозчиком)

Расстояние перевозки по группам дорог, км					Код экс- педиро- вания	За транс- портные услуги	Поправочный коэффициент		Штраф		Отметки о состав- ленных актах
всего	в городе	I	II	III			расценки водителю	основ- ной та- риф			
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	

Расчет стоимо- сти	За тон- ны	Зарас- стояние перевоз- ки	Заспе- циаль- ный транс- порт	За транс- порт- ные услуги	Погру- зочно- разгру- зочные работы	Сверхнормативный простой		Прочие доплаты	Дополни- тельные услуги (экспеди- рования)	Коплате	
						погрузка	разгрузка			итого	в том числе ТЭП
	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
Показу											
Выполнено											
Расценка											
Коплате											

Таксировка _____

Приложение 2
к постановлению
Министерства финансов
Республики Беларусь
18.12.2008 № 192
Типовая форма ТН-2

С 1 февраля 2006 года запрещено использование бланков типовой формы товарно-транспортной накладной формы ТТН-1, изготовленных без применения специального материала - юниграммы, кроме бланков, изготовленных на самокопирующей бумаге (постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства связи и информатизации Республики Беларусь от 30.12.2005 N 173/135/31).

	Грузоотправитель	Грузополучатель
УНП		

1-й экз, - грузополучателю
2-й экз, - грузоотправителю
Серия _____

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ
" __ " _____ 20__ г,

Грузоотправитель _____
(наименование, адрес)

Грузополучатель _____
(наименование, адрес)

Основание отпуска _____
(дата и номер договора или другого документа)

I, ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ								
Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИТОГО	X		X		X			

Всего сумма НДС _____
(прописью)

Всего стоимость с НДС _____
(прописью)

Отпуск разрешил _____
(должность, фамилия, инициалы, подпись)

Сдал грузоотправитель _____
(должность, фамилия и инициалы, подпись;
штамп (печать) грузоотправителя)

Товар к доставке принял _____
(должность, фамилия, инициалы, подпись)

по доверенности _____ выданной _____
(номер, дата) (наименование организации)

Принял грузополучатель _____
(должность, фамилия и инициалы, подпись;
штамп (печать) грузополучателя)

С товаром переданы документы: _____

ПЛАН СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	1. Основные средства предпринимательской деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования) 2. Основные средства, не используемые в предпринимательской деятельности 3. Скот рабочий и продуктивный 4. Многолетние насаждения 5. Земельные участки 6. Объект природопользования 7. Объекты неинвентарного характера 8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду 10. Прочие объекты основных средств 11. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация собственных основных средств 2. Амортизация арендуемых и полученных по лизингу основных средств 3. Амортизация имущества, предоставляемого во временное владение и пользование с целью получения дохода
Доходные вложения в материальные ценности	03	1. Имущество, сдаваемое в аренду 2. Имущество, сдаваемое в лизинг 3. Предметы проката 4. Выбытие материальных ценностей
Нематериальные активы	04	1. Права на объекты промышленной собственности 2. Имущественные права на объекты авторского права 3. Права на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных 4. Права пользования природными ресурсами, земель 5. Прочие имущественные права 6. Право на использование объектов интеллектуальной собственности 7. Прочие нематериальные активы 8. Выбытие нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств 6. Приобретение и создание нематериальных активов 7. Перевод молодняка животных в основное стадо 8. Приобретение взрослых животных 9. Закладка и выращивание многолетних насаждений 10. Прочие вложения

Раздел II ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Корма 7. Семена и посадочный материал 8. Строительные материалы 9. Сырье, продукция и материалы, переданные в переработку на сторону 10. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 11. Специальная одежда на складе 12. Специальная одежда в эксплуатации 13. Удобрения 14. Средства защиты растений, животных и медикаменты 15. Прочие материалы
Животные на выращивании и откорме	11	1. Молодняк животных 2. Животные на откорме 3. Птица 4. Звери 5. Кролики 6. Семьи пчел 7. Животные, принятые у граждан для реализации 8. Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам 9. Животные, переданные в переработку на сторону 10. Прочие животные
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
	17	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18	1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам 4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам
Раздел III ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Основное производство	20	1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Прочие основные производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	

Вспомогательные производства	23	1. Ремонтные мастерские 2. Ремонт зданий и сооружений 3. Автомобильный транспорт 4. Энергетические производства (хозяйства) 5. Водоснабжение 6. Теплоснабжение 7. Газоснабжение 8. Гужевой транспорт 9. Возведение временных (нетитульных) сооружений 10. Прочие вспомогательные производства
Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования	24	1. Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка 2. Содержание и эксплуатация самоходных машин 3. Содержание и эксплуатация производственного оборудования (в промышленных организациях АПК) 4. Содержание и эксплуатация строительных машин и оборудования (в подрядных строительных организациях)
Общепроизводственные расходы	25	1. Общепроизводственные (общеотраслевые) расходы растениеводства 2. Общепроизводственные (общеотраслевые) расходы животноводства 3. Общепроизводственные (цеховые) расходы промышленных производств 4. Общепроизводственные (цеховые) расходы других производств
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищно-коммунальное хозяйство 2. Производства бытового обслуживания населения 3. Производства общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно-бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства
	30	
	31	
	32	
	33	
	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	
Раздел IV ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
Выпуск продукции, работ, услуг	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	1. Торговая наценка (скидка, накидка) 2. Налог на добавленную стоимость в цене товаров 3. Налог с продаж
Готовая продукция	43	1. Продукция растениеводства 2. Продукция животноводства 3. Продукция промышленных и подсобных производств 4. Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Продукция, принятая у граждан для реализации

Расходы на реализацию	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
	47	
	48	
	49	
Раздел V ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы 4. Валютная касса
Расчетный счет	51	
Валютные счета	52	1, Транзитный валютный счет в банке внутри страны 2, Валютный счет за рубежом 3, Текущий валютный счет в банке внутри страны 4. Специальный транзитный валютный счет
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета в официальной денежной единице Республики Беларусь 4. Депозитные счета в иностранной валюте 5. Специальный счет средств целевого финансирования 6. Другие счета в банке 7. Банковские карты
	56	
Переводы в пути	57	1. Инкассированные денежные средств 2. Денежные средства для покупки валюты 3. Валютные средства для продажи 4. Переводы в пути по банковским картам
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги	59	
Раздел VI РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты по государственным закупкам 2. Расчеты плановыми платежами 3. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками 4. Векселя полученные 5. Авансы полученные
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
	65	

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам банка 2. Расчеты по краткосрочным займам 3. Расчеты с кредитными организациями по операциям учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам банка 2. Расчеты по долгосрочным займам 3. Расчеты с кредитными организациями по операциям учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг 2. Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 3. Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода) 4. Налоги на доходы физических лиц 5. Прочие налоги, сборы и отчисления
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный фонд 2. Расчеты по выплате доходов 3. Прочие расчеты с учредителями
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты с организациями и лицами по исполнительным документам 2. Расчеты по имущественному и личному страхованию 3. Расчеты по претензиям 4. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 5. Расчеты по депонированным суммам 6. Расчеты с квартиросъемщиками 7. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях 8. Расчеты с гражданами за продукцию, скот и птицу, принятые для реализации 9. Расчеты по арендным обязательствам и лизинговым платежам 10. Расчеты за товары, проданные в кредит 11. Расчеты по прочим операциям
	77	
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ		
Уставный фонд	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный фонд	82	

Добавочный фонд	83	1. Фонд переоценки внеоборотных активов 2. Фонд переоценки оборотных активов 3. Эмиссионный фонд 4. Фонд накопления использованный 5. Фонд целевого финансирования использованный 6. Безвозмездно полученное имущество
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	1. Фонд накопления образованный 2. Фонд потребления
	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
	87	
	88	
	89	
Раздел VIII ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Реализация	90	1. Выручка от реализации 2. Себестоимость реализации 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прочие налоги и сборы из выручки 6. Экспортные пошлины 9. Прибыль / убыток от реализации
Операционные доходы и расходы	91	1. Операционные доходы 2. Операционные расходы 3. Налог на добавленную стоимость 4. Прочие налоги и сборы из операционных доходов 9. Сальдо операционных доходов и расходов
Внереализационные доходы и расходы	92	1. Внереализационные доходы 2. Внереализационные расходы 3. Налог на добавленную стоимость 4. Прочие налоги и сборы из внереализационных доходов 9. Сальдо внереализационных доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
	95	
Резервы предстоящих расходов	96	1. Резервы на оплату отпусков 2. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет 3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание 4. Прочие резервы
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью недостающих ценностей
Прибыли и убытки	99	1. Прибыли и убытки по видам деятельности 2. Прибыли и убытки от операционной деятельности 3. Прибыли и убытки от внереализационной деятельности 4. Платежи по налогам и сборам из прибыли 5. Финансовые санкции по налогам и сборам
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	

Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Амортизационный фонд воспроизводства основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Нематериальные активы, полученные в пользование	012	
Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов	013	
Потеря стоимости основных средств	014	

ПЕРЕЧЕНЬ
ФОРМ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ
МИНСЕЛЬХОЗПРОДА ЗА 2009 ГОД

NN форм	Наименование формы
1	2
1. Перечень типовых форм годового бухгалтерского отчета для организаций всех отраслей	
1	Бухгалтерский баланс
2	Отчет о прибылях и убытках
3	Отчет о движении источников собственных средств
4	Отчет о движении денежных средств
5	Приложение к бухгалтерскому балансу
6	Отчет о целевом использовании полученных средств
2. Перечень специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности	
2.1. Для сельскохозяйственных организаций	
5-АПК	Отчет по труду
6-АПК	Валовая продукция и затраты на производство
7-АПК	Реализация продукции
8-АПК	Затраты на основное производство
9-АПК	Производство и себестоимость продукции растениеводства
13-АПК	Производство и себестоимость продукции животноводства
14-АПК	Расход кормов
15-АПК	Баланс продукции
16-АПК	Движение сельскохозяйственных машин
18-АПК	Отчет по овощеводству
20-АПК	Отчет по птицеводству
21-АПК	Себестоимость молодняка племенных лошадей (заполняют специализированные организации)
22-АПК	Отчет по звероводству (заполняют все организации, имеющие звероводство)
23-АПК	Отчет по производству семян сельскохозяйственных культур (заполняют организации, занимающиеся семеноводством)
66-АПК	Отчет по производству и реализации семян овощных культур и кормовых корнеплодов
23К-АПК	Отчет по производству семян кукурузы (заполняют сельскохозяйственные организации, выращивающие кукурузу на семенные цели)
2.2. Для промышленных организаций	
25-АПК	Реализация промышленной продукции (для организаций первичной переработки льна, шерсти, пищевой промышленности и плодоовощного хозяйства)
26-АПК	Реализация промышленной продукции (для предприятий мясной промышленности)
27-АПК	Реализация промышленной продукции (для организаций маслосырдельной и молочной промышленности)
47-АПК	Отчет о себестоимости спирта-сырца
52-АПК	Отчет о себестоимости водочных изделий (водка всех видов в целом, в том числе водка белая)
53-АПК	Отчет о себестоимости мясомолочной продукции (масло животное, сметана, молоко в полиэтиленовых пакетах жирностью 3,2%, сыр жирный, творог весовой 9% жирности и нежирный, молоко сухое цельное, сухое обезжиренное молоко, казеин, говядина, свинина, колбасные вареные изделия, консервы мясные, консервы молочные)
55-АПК	Калькуляция полной себестоимости отдельных видов товарной продукции (по первичной переработке льна)
56-АПК	Производство и себестоимость продукции льноводства (для льнозаводов)

1	2
2.3. Для обслуживающих организаций и организаций агросервиса, независимо от видов деятельности и форм собственности	
33-АПК	Реализация товаров, продукции, работ, услуг
34-АПК	Доходы и расходы по автоперевозкам
35-АПК	Выполнение работ и услуг по возделыванию и уборке сельскохозяйственных культур предприятиями, обслуживающими сельскохозяйственные организации
2.3.1. Для заготовительных организаций	
32-АПК	Отчет по заготовке и реализации семян и посадочного материала
60-АПК	Отчет по племенному делу и искусственному осеменению сельскохозяйственных животных и закупкам племенного скота
2.3.2. Для торговых организаций	
37-АПК	Реализация картофеля, овощей и фруктов
38-АПК	Отчет о товарообороте, реализации и отпуске
40-АПК	Отчет об издержках обращения по торговле и общественному питанию
2.4. Для организаций всех отраслей	
4-АПК	Недостачи, хищения и порча товарно-материальных и других ценностей
70-АПК	Основные показатели по жилищно-коммунальному хозяйству и социальному развитию
75-АПК	Отчет о механизации, автоматизации бухгалтерского учета и составе бухгалтерских кадров

Приложение 1
к постановлению
Министерства финансов
Республики Беларусь
14.02.2008 № 19

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20__ г.,

КОДЫ

	Форма 1 по ОКУД	0502070		
	Дата (год, месяц, число)			
Организация	по ОКЮЛП			
Учетный номер плательщика	УНП			
Вид деятельности	по ОКЭД			
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ			
Орган управления	по СООУ			
Единица измерения	по ОКЕИ			
Адрес				

Контрольная сумма	
Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Актив	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства:			
первоначальная стоимость	101		
амортизация	102		
остаточная стоимость	110		
Нематериальные активы:			
первоначальная стоимость	111		
амортизация	112		
остаточная стоимость	120		
Доходные вложения в материальные ценности:			
первоначальная стоимость	121		
амортизация	122		
остаточная стоимость	130		
Вложения во внеоборотные активы	140		
В том числе:			
незавершенное строительство	141		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы и затраты	210		
В том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные активы	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	213		
расходы на реализацию	214		
готовая продукция и товары для реализации	215		
товары отгруженные	216		
выполненные этапы по незавершенным работам	217		
расходы будущих периодов	218		
прочие запасы и затраты	219		
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
В том числе:			
покупателей и заказчиков	231		
прочая дебиторская задолженность	232		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
В том числе:			
покупателей и заказчиков	241		

1	2	3	4
поставщиков и подрядчиков	242		
по налогам и сборам	243		
по расчетам с персоналом	244		
разных дебиторов	245		
прочая дебиторская задолженность	249		
Расчеты с учредителями	250		
В том числе:			
по вкладам в уставный фонд	251		
прочие	252		
Денежные средства	260		
В том числе:			
денежные средства на депозитных счетах	261		
Финансовые вложения	270		
Прочие оборотные активы	280		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС (190 + 290)	300		

Пассив	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный фонд	410		
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)	411		
Резервный фонд	420		
В том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	421		
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	422		
Добавочный фонд	430		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	440		
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	450		
Целевое финансирование	460		
Доходы будущих периодов	470		
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Кредиторская задолженность	620		
В том числе:			
перед поставщиками и подрядчиками	621		

1	2	3	4
перед покупателями и заказчиками	622		
по расчетам с персоналом по оплате труда	623		
по прочим расчетам с персоналом	624		
по налогам и сборам	625		
по социальному страхованию и обеспечению	626		
по лизинговым платежам	627		
перед прочими кредиторами	628		
Задолженность перед участниками (учредителями)	630		
В том числе:			
по выплате доходов, дивидендов	631		
прочая задолженность	632		
Резервы предстоящих расходов	640		
Прочие краткосрочные обязательства	650		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС (490 + 590 + 690)	700		
Из строки 620:			
долгосрочная кредиторская задолженность	701		
краткосрочная кредиторская задолженность	702		

Активы и обязательства, учитываемые за балансом	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные (в том числе полученные в пользование, лизинг) основные средства	001		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002		
Материалы, принятые в переработку	003		
Товары, принятые на комиссию	004		
Оборудование, принятое для монтажа	005		
Бланки строгой отчетности	006		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009		
Амортизационный фонд воспроизводства основных средств	010		
Основные средства, сданные в аренду (лизинг)	011		
Нематериальные активы, полученные в пользование	012		
Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов	013		
Потеря стоимости основных средств	014		

Руководитель _____
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.,

Приложение 2
к постановлению
Министерства финансов
Республики Беларусь
14.02.2008 № 19

В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» введены дополнительные строки:
010а – в том числе из строки 010 «выручка, поступившая в валюте»;
330а – «Сумма полученной прибыли по конечному финансовому результату»;
340а – «Сумма полученного убытка по конечному финансовому результату»;
391 – «Израсходовано на выплаты компенсирующие, стимулирующего характера, а также выплаты, носящие характер социальных льгот»;
392 – «Безвозмездно полученные активы, включая денежные средства и суммы государственной помощи»;
393 – «Сумма НДС, отнесенная на внереализационные расходы по товарам, отгруженным в Российскую Федерацию»;
394 – «Источники собственных средств, направленных на покрытие убытков отчетного года».

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках

с _____ 20__ г, по _____ 20__ г,

КОДЫ

	Форма 2 по ОКУД	05025501		
	Дата (год, месяц, число)			
Организация	по ОКЮЛП			
Учетный номер плательщика	УНП			
Вид деятельности	по ОКЭД			
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ			
Орган управления	по СООУ			
Единица измерения	по ОКЕИ			
Адрес				

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	010		
Налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг	011		

1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку) (010 - 011)	020		
Справочно: из строки 010 сумма государственной поддержки (субсидий) на покрытие разницы в ценах и тарифах	021		
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	030		
Валовая прибыль (020 - 021 - 030)	040		
Управленческие расходы	050		
Расходы на реализацию	060		
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (020 - 030 - 050 - 060)	070		
II/ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Операционные доходы	080		
Налоги и сборы, включаемые в операционные доходы	081		
Операционные доходы (за вычетом налогов и сборов, включаемых в операционные доходы) (080 - 081)	090		
В том числе:			
проценты к получению	091		
доходы от участия в создании (учредительстве) других организаций	092		
доходы от операций с активами	093		
прочие операционные доходы	099		
Операционные расходы	100		
В том числе:			
проценты к уплате	101		
расходы от операций с активами	102		
прочие операционные расходы	109		
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от операционных доходов и расходов (090 - 100)	120		
III/ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	130		
Налоги и сборы, включаемые во внереализационные доходы	131		
Внереализационные доходы (за вычетом налогов и сборов, включаемых во внереализационные доходы) (130 - 131)	140		
Внереализационные расходы	150		
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от внереализационных доходов и расходов (140 - 150)	160		

1	2	3	4
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (+/-070 +/- 120 +/- 160)	200		
Расходы, не учитываемые при налогообложении	210		
Доходы, не учитываемые при налогообложении	220		
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) до налогообложения (+/-200 + 210 - - 220)	240		
Налог на прибыль	250		
Прочие налоги, сборы из прибыли	260		
Прочие расходы и платежи из прибыли	270		
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (200 - - 250 - 260 - 270)	300		
Справочно (из строки 300): сумма предоставленной льготы по налогу на прибыль	310		
Прибыль (убыток) на акцию	320		
Количество прибыльных организаций / сумма прибыли	330		
Количество убыточных организаций / сумма убытка	340		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ						
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года		
наименование	код	доход	расход	доход	расход	
1	2	3	4	5	6	
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	350					
Прибыль (убыток) прошлых лет	360					
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	370					
Курсовые разницы по операциям в ино- странной валюте	380					
Списание дебиторских и кредиторских за- долженностей, по которым истек срок иско- вой давности	390					
Прочие доходы и расходы	400					
ИТОГО	500					

Руководитель _____
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.,

ДЛЯ ЗАМЕТОК

РЕПОЗИТОРИЙ БГАТУ

ДЛЯ ЗАМЕТОК

РЕПОЗИТОРИЙ БГАТУ

ДЛЯ ЗАМЕТОК

РЕПОЗИТОРИЙ БГАТУ

Учебное издание

Шиян Валентина Андреевна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ
И АУДИТ**

Сборник задач

Ответственный за выпуск **А. В. Новиков**
Редактор **Н. А. Антипович**
Компьютерная верстка **Ю. П. Каминской**

Подписано в печать 25. 02.2011 г. Формат 60×84¹/₈. Бумага офсетная.
Печать офсетная. Усл. печ. л. 12,55. Уч.-изд. л. 4,9. Тираж 150 экз. Заказ 209.

Издатель и полиграфическое исполнение: учреждение образования
«Белорусский государственный аграрный
технический университет».

ЛИ № 02330/0552984 от 14.04.2010.

ЛП № 02330/0552743 от 02.02.2010.

Пр. Независимости, 99–2, 220023, Минск.