

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Белорусский государственный экономический университет

С. К. Маталыцкая

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практикум

Для слушателей системы переподготовки
экономических кадров

Минск 2018

УДК 657.22(075.8)

ББК 65.052.2я73

МЗЗ

Рецензенты: кандидат экономических наук, доцент
Н. Н. Киреенко; кандидат экономических наук, доцент
Л. В. Пашковская

Рекомендовано кафедрой бухгалтерского учета,
контроля и финансов ИПК и ПЭК БГЭУ

Утверждено Редакционно-издательским советом
БГЭУ

Матальцкая, С. К.

МЗЗ Бухгалтерский учет в предпринимательской деятельности : практикум / С. К. Матальцкая. — Минск : БГЭУ, 2018. — 86 с.

ISBN 978-985-564-216-0.

Практикум является частью методического обеспечения учебного процесса переподготовки экономических кадров для слушателей специальностей «бухгалтерский учет и контроль в предпринимательской деятельности», «бухгалтерский учет и контроль в промышленности», «экономика и управление в предпринимательской деятельности», «финансы и кредит в предпринимательской деятельности». Содержит материалы к практическим занятиям, сгруппированные в кейсы, а также задания для самостоятельной работы слушателей.

УДК 657.22(075.8)

ББК 65.052.2я73

© Матальцкая С. К., 2018

© Белорусский государственный
экономический университет, 2018

ISBN 978-985-564-216-0

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| Предисловие | 6 |
| Общая информация об организации | 7 |
| Тема 1. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ИХ АМОРТИЗАЦИИ | 8 |
| Кейс 1.1. Учет вложений в долгосрочные активы | 8 |
| Кейс 1.2. Учет основных средств и их амортизации | 9 |
| Кейс 1.3. Учет нематериальных активов и их амортизации | 11 |
| <i>Самостоятельная работа по теме 1</i> | 12 |
| Тема 2. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ | 13 |
| Кейс 2.1. Учет материалов. Заготовление и приобретение материалов. Отклонение в стоимости материалов | 13 |
| <i>Самостоятельная работа по теме 2</i> | 15 |
| Тема 3. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 17 |
| Кейс 3.1. Учет денежных средств в национальной валюте в кассе | 17 |
| Кейс 3.2. Учет денежных средств на расчетном счете | 18 |
| Кейс 3.3. Учет денежных средств на специальных счетах в банке | 20 |
| Кейс 3.4. Учет денежных средств в иностранных валютах в кассе | 21 |
| Кейс 3.5. Учет денежных средств на валютных счетах в банке | 22 |

| | |
|---|----|
| Тема 4. УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ | 25 |
| Кейс 4.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками | 25 |
| Кейс 4.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками | 26 |
| Кейс 4.3. Учет расчетов с подотчетными лицами | 27 |
| Кейс 4.4. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям | 30 |
| Кейс 4.5. Учет расчетов по налогам и сборам | 30 |
| Кейс 4.6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению | 32 |
| Кейс 4.7. Учет кредитов и займов | 33 |
| Кейс 4.8. Учет расчетов с учредителями | 33 |
| Кейс 4.9. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами | 34 |
| <i>Самостоятельная работа по теме 4</i> | 35 |
| Тема 5. УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ | 37 |
| Кейс 5.1. Учет расчетов с персоналом по оплате труда | 37 |
| <i>Самостоятельная работа по теме 5</i> | 41 |
| Тема 6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО РАБОТ, УСЛУГ, ПРОДУКЦИИ | 45 |
| Кейс 6.1. Вспомогательное производство | 45 |
| Кейс 6.2. Основное производство | 46 |
| Тема 7. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ | 50 |
| Кейс 7.1. Готовая продукция. Доходы и расходы по текущей деятельности | 50 |
| Тема 8. УЧЕТ ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ | 53 |
| Кейс 8.1. Товары. Доходы и расходы по текущей деятельности | 53 |

| | |
|--|----|
| Тема 9. УЧЕТ ИМПОРТНЫХ И ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ | 56 |
| Кейс 9.1. Учет импортированных товаров | 56 |
| Кейс 9.2. Учет реализации материалов (товаров) на экспорт | 57 |
| <i>Самостоятельная работа по теме 9</i> | 58 |
| Тема 10. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА | 59 |
| Кейс 10.1. Прибыли и убытки | 59 |
| <i>Самостоятельная работа по теме 10</i> | 62 |
| Тема 11. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ | 67 |
| Кейс 11.1. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения | 67 |
| Тема 12. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА | 69 |
| Кейс 12.1. Уставный фонд | 69 |
| Кейс 12.2. Добавочный фонд | 70 |
| Приложения | 72 |

ПРЕДИСЛОВИЕ

В деловом мире бухгалтерский учет — важнейший компонент бизнеса, позволяющий менеджерам, инвесторам, акционерам получать необходимую информацию для принятия оптимальных управленческих решений в условиях постоянно изменяющейся конъюнктуры рынка. Бухгалтерский учет является важным звеном в формировании экономической политики организации и одним из главных механизмов управления и планирования финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом, знание бухгалтерского учета необходимо для успешной работы всех категорий работников финансовых, экономических и управленческих служб.

Материал практикума представлен в соответствии с действующими учебными программами по дисциплинам:

- «Бухгалтерский учет» — для слушателей системы переподготовки экономических кадров по специальностям «экономика и управление в предпринимательской деятельности», «экономика во внешнеэкономической деятельности»;
- «Бухгалтерский учет в предпринимательской деятельности» — для слушателей системы переподготовки экономических кадров по специальностям «бухгалтерский учет и контроль в предпринимательской деятельности», «финансы и кредит в предпринимательской деятельности».

Практикум может быть использован для проведения практических занятий, самостоятельного изучения бухгалтерского учета, дистанционного обучения слушателей. Он поможет овладеть основными приемами бухгалтерского учета, техникой составления первичных учетных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности.

Материал практикума позволяет слушателям закрепить и углубить теоретические знания по дисциплине и получить практические навыки в решении учетных задач.

Наименование организации, цифровые данные и другая информация в практикуме условная.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Организация: открытое акционерное общество «Лотос» (ОАО «Лотос»).

Вид деятельности: производство, торговля (опт и розница).
УНП 100003677, ОКПО 23548927.

Адрес: г. Минск, ул. Менделеева, д. 27, оф. 5.

Обслуживающий банк: ОАО «БПС-сбербанк», г. Минск,
текущий счет BY55 ALFA 3012 1449 0000 7012 0000,
BIC SWIFT АКВВ BY 21511.

Штатный состав организации:

| Фамилия, имя, отчество | Должность | Табельный номер |
|------------------------------|--------------------|-----------------|
| Новиков Сергей Александрович | Директор | 0100 |
| Щедрая Валентина Николаевна | Главный бухгалтер | 0101 |
| Прибыш Леонид Павлович | Бухгалтер | 0203 |
| Гриб Серафима Иннокентьевна | Бухгалтер-кассир | 0204 |
| Жук Илья Сергеевич | Инженер | 0102 |
| Сергеев Василий Васильевич | Заведующий складом | 0205 |
| Серый Карим Олегович | Кладовщик | 0206 |
| Бурда Семен Иванович | Мастер цеха | 0207 |
| Гриб Олег Петрович | Закройщик | 0301 |
| Ловгач Таисия Семеновна | Швея 5-го разряда | 0302 |
| Трухан Зоя Павловна | Швея 5-го разряда | 0303 |
| Дикая Татьяна Петровна | Швея 4-го разряда | 0304 |
| Сорока Нелли Яковлевна | Швея 3-го разряда | 0305 |
| Петрова Тафиля Феликсовна | Швея 3-го разряда | 0306 |
| Журов Владимир Сергеевич | Водитель | 0401 |
| Степанов Петр Самуилович | Наладчик | 0501 |

Тема 1. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ИХ АМОРТИЗАЦИИ

Кейс 1.1. Учет вложений в долгосрочные активы

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

ОАО «Лотос» строит складское помещение для хранения продукции собственного производства.

Согласно заключенному договору с ООО «Проект» и акту выполненных работ расходы по разработке технической документации в марте текущего года составили 354 руб. (без НДС). НДС по ставке — 20 %.

В апреле на строительство списаны материалы на сумму 4010 руб.

За строительство склада начислена заработная плата рабочим в размере 1980 руб. (Отчисления определить самостоятельно; организация производит отчисления в БРУСП «Белгосстрах» по ставке 0,6 %.)

Со строительством склада связаны также затраты:

- по эксплуатации собственных строительных машин и механизмов — 435 руб.;
- услуги сторонних организаций (подрядчика) — 113 руб. 40 коп. (в том числе НДС по ставке 20 %);
- стоимость энергии, воды, израсходованных на производство строительных работ (согласно счетам поставщиков) — 157 руб. 50 коп., в том числе НДС 26 руб. 25 коп.

Затраты, связанные с управлением и организацией процесса строительного производства, составили 754 руб.

Складское помещение 29 апреля текущего года для хранения продукции собственного производства введено в эксплуатацию на основании акта о приеме-передаче основных средств.

Кейс 1.2. Учет основных средств и их амортизации

Ситуация 1

Требуется: определить фактическую себестоимость автомобиля (автомобиль введен в эксплуатацию); составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы; заполнить акт о приеме-передаче основных средств (прил. 1).

Исходные данные

ОАО «Лотос» заключило договор с ОАО «Автогруз» (Российская Федерация) № 201/20-03 от 2 марта текущего года на поставку автомобиля бортового «Соболь» ГАЗ-2310. Автомобиль планируется использовать в предпринимательской деятельности ОАО «Лотос». Договорная стоимость автомобиля — 625 000 руб. В соответствии с условиями договора от 18 марта ОАО «Лотос» произвело 100% -ную предоплату за автомобиль.

Согласно товаросопроводительным документам (СМР-накладная, инвойс, таможенная декларация и др.) автомобиль поступил в организацию. Технический паспорт № 213/9; заводской номер Х7109062215.

Принятие к учету автомобиля как актива осуществляется согласно учетной политике на дату таможенного оформления. В установленные сроки транспортное средство зарегистрировано в соответствующем регистрационном подразделении ГАИ, свидетельство о регистрации выдано 25 апреля текущего года, оплата за постановку на учет — две базовые величины (условно).

Основные элементы объекта основных средств:

- 1) двигатель бензиновый (модель УМЗ 4213);
- 2) кузов цельнометаллический с трехместной кабиной;

3) сцепление однодисковое с гидравлическим приводом выключения;

4) механическая пятиступенчатая коробка передач.

Другие характеристики автомобиля: тип 4×2, грузоподъемность 900 кг, общая масса 2800 кг, рабочий объем двигателя 2890 см³, шины 185/75R16С.

Амортизационной комиссией автомобилю присвоен шифр 50400, установлен срок полезного использования, равный нормативному (6 лет). Инвентарный номер 12540. Председатель комиссии — инженер И.С. Жук, члены комиссии — мастер цеха С.И. Бурда, бухгалтер Л.П. Прибыш.

Место нахождения объекта основных средств в момент приема-передачи: г. Минск, ул. Садовая, 10. Организация-изготовитель ОАО «Горьковский автомобильный завод». Автомобиль принял водитель В.С. Журов.

Официальный курс белорусского рубля (условно), установленный Национальным банком Республики Беларусь, по отношению к 100 рос. руб. составил: на дату предоплаты — 3,52 бел. руб., дату таможенного оформления — 3,86 бел. руб.

Ситуация 2

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

ОАО «Лотос» по договору получило в лизинг оверлок Bernina 1300MDC. По условиям договора имущество учитывается на балансе лизингодателя. Контрактная стоимость оборудования — 2448 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %).

Срок договора лизинга — 1 год. Ежемесячный лизинговый платеж составляет 225 руб., в том числе: возмещение амортизационных отчислений по предмету лизинга — 180 руб. (в том числе НДС 30 руб.); вознаграждение лизингодателю — 45 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %). Период, к которому относится лизинговый платеж, определен договором как календарный месяц. Выкупная стоимость предмета лизинга составляет 288 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %). Объект выкуплен по окончании договора лизинга.

Ситуация 3

Требуется: отразить в учете списание с баланса автомобиля в результате дорожно-транспортного происшествия; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

В ОАО «Лотос» в результате дорожно-транспортного происшествия, происшедшего на территории Республики Беларусь, поврежденный автомобиль ГАЗ-2210 не подлежит восстановлению. Переоцененная стоимость автомобиля — 22 800 руб.; сумма накопленной амортизации за время эксплуатации — 4300 руб.; добавочный фонд, образовавшийся в результате ранее проведенной переоценки по автомобилю, — 850 руб.; расходы на эвакуацию транспортного средства составили 120 руб. От разборки автомобиля получен металлолом, запасные части и детали, пригодные к эксплуатации, стоимость которых, по ценам возможной реализации, составляет 2960 руб. Сумма поступившего страхового возмещения — 14 750 руб.

Кейс 1.3. Учет нематериальных активов и их амортизации

Требуется: определить стоимость программного обеспечения; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

ОАО «Лотос» заключило авторский договор на разработку программного обеспечения с физическим лицом, не являющимся ее работником, передающим исключительные имущественные права использования программы организации.

Согласно акту сдачи-приемки исполнитель произвел:

- разработку программного обеспечения в соответствии с функционально-техническими требованиями на сумму 2634 руб. 80 коп.;

- тестирование разработанного программного обеспечения на сумму 307 руб. 20 коп.;
- установку разработанного программного обеспечения на оборудование заказчика на сумму 345 руб.;
- обучение специалистов заказчика работе с разработанным программным обеспечением: всего по акту 4 ч, обучались 2 сотрудника, стоимость 1 чел.-ч — 15 руб. 25 коп. Всего к оплате за обучение — 122 руб.

Самостоятельная работа по теме 1

Требуется: определить сумму амортизации; составить журнал учета хозяйственных операций за май и июнь текущего года; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Организация безвозмездно 18 мая текущего года получила объект основных средств (для дальнейшей эксплуатации с начислением амортизации) стоимостью 1450 руб. Комиссией по амортизационной политике организации объект отнесен в состав основных средств со сроком полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Объект введен в эксплуатацию 24 мая текущего года.

Тема 2. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

Кейс 2.1. Учет материалов. Заготовление и приобретение материалов. Отклонение в стоимости материалов

Ситуация 1

Требуется: определить фактическую себестоимость одной пуговицы и одного манекена, распределить транспортные расходы между поступившими материалами; определить стоимость списанных в производство и реализованных материалов, финансовый результат от реализации материалов; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Согласно учетной политике организации стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте списывается на расходы организации в размере 100 % по мере передачи в эксплуатацию; учет материалов ведется с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

ОАО «Лотос» приобрело у ООО «Бег» 15 мая текущего года пуговицы декоративные в количестве 15 упаковок (1500 шт.) по цене 132 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %) за упаковку, манекены для закройного цеха в количестве 5 шт. на сумму 625 руб. 50 коп. (в том числе НДС 104 руб. 25 коп.). Продавцом был выставлен исходный ЭСЧФ. Организация его подписала.

Расчеты с ООО «Бег» произведены после поставки материалов. Учетные цены за одну пуговицу декоративную — 1 руб., один манекен для закройного цеха — 98 руб.

Согласно условиям договора поставки поставщик считается выполнившим свои обязанности по поставке материалов в момент их передачи перевозчику. Расходы по доставке материалов от склада поставщика до своего склада несет покупатель. С целью доставки материалов организация заключила договор автомобильной перевозки груза с ОДО «Ветерок». Расчеты за оказанные транспортные услуги, стоимость которых составила 135 руб., в том числе НДС 22 руб. 50 коп.; произведены на условиях последующей оплаты согласно акту выполненных работ от 15 мая текущего года.

20 мая отпущено в пошивочный цех согласно требованию-накладной две упаковки пуговиц декоративных и пять манекенов.

22 мая одна упаковка пуговиц реализована ОДО «Портниха», выручка от реализации — 152 руб. 40 коп. (в том числе НДС по ставке 20 %) поступила на расчетный счет 25 мая текущего года.

30 мая согласно акту на списание материалов использовано на пошив женской одежды 185 пуговиц.

Ситуация 2

Требуется: определить расход топлива по норме за отчетный месяц, сумму излишка или недостачи топлива в баке автомобиля; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

ОАО «Лотос» приобретает топливо по электронным картам для заправки служебного легкового автомобиля. 30 апреля текущего года перечислена с расчетного счета предоплата за май текущего года на приобретение топлива и электронной карты в сумме 557 руб. 50 коп.

30 апреля принята к учету одна электронная карта по цене 11 руб. 40 коп., в том числе НДС 1 руб. 90 коп. На указанную сумму продавцом был выставлен исходный ЭСЧФ. Организация его подписала. По накладной на внутреннее перемещение электронная карта передана в подотчет водителю В.С. Журову.

В течение мая текущего года приходится полученное топливо на основании отчета формы НТУ-АЗС — 400 л

АИ-92 по цене 1 руб. 28 коп. на сумму 512 руб., в том числе НДС 85 руб. 33 коп.

31 мая списывается израсходованное топливо на основании отчета о списании топлива за май текущего года. Пробег автомобиля за отчетный месяц составил 5300 км. Норма расхода топлива, утвержденная приказом руководителя организации, — 7,2 л на 100 км пробега. Остаток топлива в баке автомобиля на конец месяца согласно акту снятия остатков — 10 л.

Самостоятельная работа по теме 2

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Согласно акту о списании имущества от 30 июля у организации выбывают полностью амортизированные компьютеры стоимостью 3500 руб. Сумма добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, — 800 руб.

Согласно учетной политике при отражении выручки от реализации лома и отходов, содержащих драгметаллы, эти лом и отходы списываются пропорционально переданным в переработку лотам без корректировки первоначально определенного содержания драгметаллов. Согласно ТТН от 2 августа компьютеры переданы переработчику для демонтажа. Стоимость услуг по первичной переработке оплачена в день передачи компьютеров в размере 77 руб. 80 коп. (без НДС), НДС по ставке 20 %.

15 августа от переработчика получен акт результатов первичной переработки. По данным акта в сданных компьютерах содержится: золота — 0,4884 г; серебра — 3,0406 г; палладия — 0,1302 г.

Лом, содержащий драгметаллы, передан переработчиком в УП «Унидрагмет БГУ» для извлечения. По сведениям первичного переработчика, УП «Унидрагмет БГУ» при приемке

разделил данный лом на четыре лота. По двум из этих лотов 15 сентября получен расчет-паспорт, согласно которому из лотов сдатчика извлечено: золота — 0,2175 г; серебра — 1,9471 г; палладия — 0,0307 г; меди — 0,3773 кг (на сумму 3 руб. 50 коп., по ценам, установленным УП «Унидрагмет БГУ»).

Стоимость переработки УП «Унидрагмет БГУ» в размере 11 руб. 80 коп. удержана из суммы, причитающейся к выплате организации. Расчетные цены на драгметаллы, принимаемые в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь (далее — Госфонд), представлены в табл. 1.

Таблица 1

Цены на драгметаллы, принимаемые в Госфонд (условно)

| Вид металла | Расчетная цена за грамм, руб., коп. | |
|-------------|-------------------------------------|--------------|
| | С 1 августа | С 1 сентября |
| Золото | 65,00 | 67,50 |
| Серебро | 0,90 | 0,95 |
| Палладий | 47,40 | 45,60 |

Тема 3. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Кейс 3.1. Учет денежных средств в национальной валюте в кассе

Требуется: определить остаток денежных средств в кассе на конец рабочего дня; заполнить указанные первичные учетные документы; составить журнал учета хозяйственных операций.

Исходные данные

Остаток денег в кассе на 2 марта текущего года — 36 руб. 20 коп. В течение дня по кассе были произведены следующие операции:

1) поступило в кассу:

- по чеку № 030102 на выдачу заработной платы — 481 руб., на хозяйственные нужды — 50 руб. и на командировочные расходы — 268 руб.;

- от кладовщика К.О. Серого 30 руб. за реализованные ему материалы — накладная № 045687 от 1 марта текущего года (заполнить приходный кассовый ордер; прил. 2);

2) выдано из кассы:

- по платежной ведомости № 12 — заработная плата по договорам подряда подсобному рабочему А.А. Игнатьеву — 241 руб., сортировщику В.Р. Громову — 240 руб.;

- расходному кассовому ордеру № 0216 на хозяйственные нужды заведующему складом В.В. Сергееву — 50 руб. (на приобретение угловой вешалки); приказ директора от 1 марта текущего года № 75;

- расходному кассовому ордеру № 0217 на командировочные расходы инженеру И.С. Жуку — 268 руб. Паспорт: МР 2225898, выдан Ленинским РУВД 14.04.2014 г. Приказ

на командирование И.С. Жука в г. Брест от 28 февраля текущего года № 019-ок (заполнить расходный кассовый ордер, прил. 3).

Кейс 3.2. Учет денежных средств на расчетном счете

Требуется: заполнить платежное поручение (далее — п/п) № 35 (прил. 4); составить журнал учета хозяйственных операций за 4 марта текущего года; определить сальдо на конец рабочего дня по текущему (расчетному) счету организации.

Исходные данные

4 марта организация получила выписку ОАО «БПС-сбербанк» по текущему (расчетному) счету с приложенными к ней документами:

| Документ | Содержание операции | Сумма, руб., коп. |
|----------|---|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| П/п № 6 | Поступил аванс от ЧУП «Комп и Я» по договору поставки (чехлы на офисную мебель) | 3356,00 |
| П/п № 77 | Поступила выручка от ООО «Табак-Инвест» за реализованную продукцию (спецодежда) | 8864,25 |
| П/п № 31 | Перечислено ТКУП Универмаг «Беларусь» за товары | 1279,50 |
| П/п № 32 | Перечислено на карт-счета работников организации в счет погашения задолженности по оплате труда | 9768,52 |
| П/п № 33 | Перечислен подоходный налог в бюджет | 1076,25 |
| П/п № 34 | Перечислены отчисления в Фонд социальной защиты населения | 2972,26 |
| П/п № 35 | Перечислено ОАО «Арэса-Сервис» за оказание транспортных услуг по доставке материалов (в том числе НДС — 96 руб. 55 коп.). | |

Продолжение

| 1 | 2 | 3 |
|-------------|--|-----------|
| | Договор на оказание транспортных услуг от 2 марта № 62-01/16, акт оказанных услуг от 3 марта № 03/03-12. Расчетный счет ОАО «Арэса-Сервис» ВУ31 АКВВ 3632 9000 0002 1520 0000, ф-л № 511 ОАО «АСБ Беларусбанк», ВИС SWIFT АКВВ ВУ 21511, УНН 100015608, ОКПО 02071916 | 579,30 |
| П/п № 36 | Перечислены взносы по государственному социальному страхованию в БРУСП «Белгосстрах» | 84,47 |
| П/п № 37 | Перечислен аванс ОДО «Ткани» по договору поставки материалов | 3400,00 |
| П/п № 68 | Получен краткосрочный займ от УП «Крайнев & К» | 9500,00 |
| П/п № 187 | Поступила выручка от СООО «Аквадив» за реализованную ему продукцию (форма для сотрудников) | 7166,84 |
| П/п № 38 | Перечислена предоплата за телевизор ОАО «Магазин «Горизонт» | 645,00 |
| П/п № 39 | Перечислено ООО «Главный бухгалтер» за журнал на 2-й квартал текущего года (№ 9-16) с НДС — 20 % | 370,56 |
| П/п № 40 | Оплачена по договору аренды арендная плата за помещение пошивочного цеха | 890,40 |
| Ордер № 181 | По объявлению на взнос наличными принято от организации и зачислено на расчетный счет | 440,00 |
| П/п № 41 | По договору банковского вклада (депозита) перечислены денежные средства в качестве вклада (депозита) | 10 000,00 |
| П/п № 42 | Перечислены денежные средства банку для приобретения иностранной валюты (1200 евро по курсу 2,120 за 1 евро, и вознаграждение банку 7 руб. 63 коп.) | 2551,63 |

| 1 | 2 | 3 |
|-----------|--|---------|
| П/п № 102 | Поступила предоплата от ОАО «МТЗ» по договору поставки за продукцию | 1000,00 |
| П/п № 43 | Перечислено банку в погашение задолженности по кредитному договору: сумма основного долга — 924 руб. 45 коп., начисленных процентов — 161 руб. 70 коп. | 1086,15 |

Остаток на текущем (расчетном) счете на начало дня — 13 952 руб. 62 коп.

Кейс 3.3. Учет денежных средств на специальных счетах в банке

Требуется: определить суммы процентов по договору банковского вклада (депозита); составить журнал учета хозяйственных операций за весь период действия договора; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

В соответствии с договором банковского вклада (депозита) ОАО «Лотос» 5 марта перечислены средства на депозитный счет в сумме 22 500 руб. Срок возврата вклада — 5 сентября этого же года. Установленная договором процентная ставка — 16,5 % годовых. Расчет процентов производится исходя из фактического количества дней в году (365). Проценты начисляются за каждый календарный день исходя из фактического остатка суммы вклада. Зачисление процентов осуществляется на текущий счет организации одновременно с закрытием депозита. В случае досрочного расторжения депозитного договора производится перерасчет суммы процентов, причитающихся к выплате, за период с даты размещения депозита по день, предшествующий дню досрочного возврата депозита, исходя из пониженной процентной ставки (1,5 % годовых) и сумм ежедневных остатков вклада.

27 июня ОАО «Лотос» досрочно расторгло договор. На расчетный счет организации зачислена возвращенная сумма депозита — 22 500 руб., а также проценты по нему. В соответствии с учетной политикой перерасчет процентов в сторону уменьшения в случае досрочного расторжения депозитного договора отражается сторнировочными записями.

Кейс 3.4. Учет денежных средств в иностранных валютах в кассе

Требуется: определить сумму, подлежащую возврату в кассу, по неиспользованным подотчетным суммам в иностранной валюте и рублевом эквиваленте; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Согласно учетной политике организации к счету 50 «Касса» открыт субсчет «Касса в иностранной валюте — дол. США».

Исходные данные

С валютного счета 9 марта текущего года в кассу поступило 360 дол. США, назначение — на командировочные расходы. Организация направляет мастера цеха С.И. Бурду в командировку в г. Псков (Российская Федерация) и выдает ему 9 марта из кассы аванс на командировочные расходы в размере 360 дол. США. Период командировки согласно приказу № 014-ок от 8 марта — с 10 по 13 марта текущего года.

На следующий день по возвращении из командировки работник представил отчет об израсходованных суммах в иностранной валюте на сумму 350 дол. США с приложением подтверждающих документов. Расходы работником произведены в пределах норм, установленных законодательством.

Неизрасходованные денежные средства работник внес в кассу организации 14 марта текущего года. Деньги сданы в банк.

Официальный курс белорусского рубля по отношению к доллару США (условно), установленный Национальным банком Республики Беларусь (далее — НБ РБ), составил:

- 9 марта — 1,9950 руб.;
- 10 марта — 1,9975 руб.;
- 13 марта — 2,0005 руб.;
- 14 марта — 2,0000 руб.

Кейс 3.5. Учет денежных средств на валютных счетах в банке

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Согласно учетной политике в ОАО «Лотос» открыты следующие счета и субсчета:

- 50/1 «Касса в национальной валюте»;
- 50/2 «Касса в иностранной валюте — дол. США»;
- 50/3 «Касса в иностранной валюте — евро»;
- 52/1 «Валютный текущий счет в дол. США»;
- 52/2 «Валютный текущий счет в евро»;
- 60/1 «Расчеты по авансам выданным»;
- 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62/1 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62/2 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

ОАО «Лотос» заключило внешнеторговый договор (далее — ВТД) на поставку материалов № 0071/02 с компанией Modiste (резидент Латвии) на сумму 5000 евро. Согласно условиям договора ОАО «Лотос» должно сделать предоплату в размере 2000 евро.

2 марта ОАО «Лотос» перечислило банку 4300 руб. для приобретения на ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» (далее — ОАО «БВФБ») 2000 евро (по ожидаемому курсу 2,150 руб. за 1 евро).

3 марта банк приобрел для организации на бирже 2000 евро по биржевому курсу 2,147 руб. за 1 евро. 3 марта приобрел

ретенная на ОАО «БВФБ» иностранная валюта поступила на счет организации. Курс НБ РБ на 3 марта составил 2,151 руб. за 1 евро. В этот же день не использованные банком при приобретении валюты средства в белорусских рублях зачислены на счет организации. Комиссионное вознаграждение за совершение покупки иностранной валюты списано банком в сумме 8 руб. 6 коп. с расчетного счета.

6 марта согласно платежному пручению 0475 перечислено по ВТД № 0071/02 под поставку материалов 2000 евро. Курс НБ РБ на 6 марта составил 2,155 руб. за 1 евро.

Согласно выпискам банка в течение рабочей недели с 6 по 10 марта текущего года на счет организации зачислена валютная выручка (реализация собственной продукции ОАО «Лотос»), дол. США:

по ВТД № 004/02:

6 марта — 800;

9 марта — 1400;

10 марта — 1600;

по ВТД № 005/02:

6 марта — 1200;

8 марта — 650;

9 марта — 2800.

13 марта ОАО «Лотос» реализовало на ОАО «БВФБ» 3450 дол. США. Курс продажи на бирже — 1,9960 руб. Доход от продажи зачислен на расчетный счет организации 14 марта.

Организацией принято решение составить один реестр по операциям с 6 по 10 марта текущего года.

13 марта ОАО «Лотос» представило в банк:

1) реестр распределения валютной выручки;

2) платежное поручение на продажу иностранной валюты на бирже в счет обязательной продажи. Комиссия банка — 0,2 % от суммы, полученной от обязательной продажи иностранной валюты. Курс продажи на ОАО «БВФБ» — 1,9700 руб. за 1 дол. США. Доход от обязательной продажи иностранной валюты зачислен на расчетный счет организации 14 марта;

3) платежное поручение на перевод с транзитного счета на текущий счет в иностранной валюте (дол. США).

С валютного счета 15 марта в кассу поступило 1420 дол. США. Назначение поступившей иностранной валюты —

командировочные расходы. Согласно приказу от 13 марта текущего года № 019-ок организация направляет директора С.А. Новикова на выставку в г. Амстердам. 15 марта директору выдан из кассы аванс на командировочные расходы в размере 1420 дол. США. 20 марта по возвращении из командировки директор С.А. Новиков представил отчет об израсходованных суммах в иностранной валюте на сумму 1375 дол. США с приложением подтверждающих документов. Расходы работником произведены в пределах норм, установленных законодательством. 20 марта директор С.А. Новиков неизрасходованные денежные средства внес в кассу организации. Лимит кассы в иностранной валюте установлен в дол. США — 45, в евро — 25. В кассе на начало дня средств в иностранной валюте не было.

22 марта ОАО «Лотос» по ВТД 0077/03 перечислил аванс поставщику в размере 4175 дол. США.

Официальный курс белорусского рубля за 1 дол. США (условно), установленный НБ РБ, по отношению к доллару США составил:

- 6 марта — 1,998 руб.;
- 8 марта — 1,996 руб.;
- 9 марта — 1,994 руб.;
- 13 марта — 1,999 руб.;
- 15 марта — 1,998 руб.;
- 20 марта — 2,001 руб.;
- 22 марта — 1,997 руб.;
- 27 марта — 1,995 руб.

Тема 4. УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Кейс 4.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Требуется:

- составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы;
- определить конечное сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе субсчетов. Начальное сальдо по счету 60 в разрезе субсчетов:

60/1 «Расчеты по авансам выданным» по дебету — 7785 руб. 7 коп.;

60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по кредиту — 10 405 руб. 6 коп.

Исходные данные

Согласно договору поставки № 84/02 от 18 февраля текущего года, заключенному с УП «Зорянка» по ТТН № 214890 от 12 апреля, в ОАО «Лотос» поступили материалы на сумму 7970 руб. 40 коп., в том числе НДС по ставке 20 %. Согласно условиям договора поставщику была произведена предоплата в размере 30 % от суммы договора (п/п от 22 февраля № 16). Окончательный расчет за материалы произведен с расчетного счета организации 28 апреля (п/п № 67).

Согласно договору поставки материалов от 22 января текущего года № 01-22 от ОАО «Промхозторг» в организацию ОАО «Лотос» по ТТН № 001780 от 20 апреля поступили материалы (фурнитура) на сумму 1190 руб. 94 коп., в том числе НДС по ставке 20 %. Согласно договору поставщику уплачен аванс в размере 50 % от суммы договора (п/п от 27 января № 99). По данным бухгалтерского учета в организации

числится дебиторская задолженность ОАО «Промхозторг» в сумме 248 руб. 10 коп., в том числе НДС по ставке 20 % по ранее выполненным работам (акт выполненных работ б/н от 19 февраля). На основании соглашения о зачете (б/н от 21 апреля) сумма задолженности ОАО «Промхозторг» зачтена в счет задолженности организации по материалам. Оставшаяся часть задолженности перед поставщиком погашена с расчетного счета организации.

Согласно договору поставки от 9 марта № 03/742 от ОАО «Руно» в организацию ОАО «Лотос» по ТТН № 074399 от 21 апреля поступила ткань для производственных целей на сумму 4080 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %). Согласно договору перевода долга от 22 апреля № 04/004 покупатель (ОАО «Лотос») (первоначальный должник) с согласия ОАО «Руно» (кредитора) в полном объеме перевел свой долг по оплате за ткань на нового должника (УП «Лето»), которому ранее была отгружена продукция (ТТН № 100561 от 11 апреля). Стоимость реализованной продукции (выручка) продукции УП «Лето» согласно товаросопроводительным документам — 4555 руб. 20 коп., в том числе НДС по ставке 20 %. Оставшуюся сумму задолженности УП «Лето» перечислило на расчетный счет ОАО «Лотос» (п/п от 27 апреля № 181).

Кейс 4.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Требуется:

- составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы;
- определить конечное сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе субсчетов. Начальное сальдо по счету 62 в разрезе субсчетов:

62/1 «Расчеты по авансам полученным» по кредиту — 6214 руб. 85 коп.;

62/2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по дебету — 16 411 руб. 2 коп.

Исходные данные

По договору поставки от 27 марта текущего года № 87-03, заключенному с УП «ДаР», ОАО «Лотос» приобрело материалы (ткань подкладочная). Договорная стоимость приобретенных материалов составляет 1578 руб. (в том числе НДС — 263 руб.). Материалы поступили 11 апреля (ТГН № 0147520).

ОАО «Лотос» заключило договор подряда от 2 апреля № 245-04 с ООО «СтройБум» на выполнение для ООО «СтройБум» работ по ремонту спецодежды на сумму 2130 руб. 30 коп. (в том числе НДС по ставке 20 %). В договоре указано, что ООО «СтройБум» перечисляет предоплату в размере 1578 руб. на расчетный счет УП «ДаР», а оставшуюся сумму — на расчетный счет ОАО «Лотос» на следующий день после подписания акта выполненных работ по договору подряда. 12 апреля ООО «СтройБум» перечислило предварительную оплату по договору подряда № 245-04 на расчетный счет УП «ДаР» в размере 1578 руб. (копия п/п № 047 от 12 апреля).

ОАО «Лотос» 15 апреля выполнило обязательства перед ООО «СтройБум» (акт о выполнении работ по ремонту спецодежды б/н от 15 апреля). 16 апреля (п/п № 053) на расчетный счет ОАО «Лотос» от ООО «СтройБум» поступило 502 руб. 30 коп. в счет окончательного расчета по договору № 245-04.

Кейс 4.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Ситуация 1

Требуется:

- определить сумму выданного работнику аванса на командировочные расходы (табл. 2); сумму неиспользованных сумм на командировочные расходы; составить журнал учета хозяйственных операций на основании приведенных ниже хозяйственных операций; указать первичные учетные документы;
- заполнить командировочное удостоверение (прил. 5) и отчет об израсходованных подотчетных суммах на командировочные расходы (прил. 6), данные документы разработаны в организации самостоятельно.

Исходные данные

Согласно приказу от 2 апреля текущего года № 027-ок ОАО «Лотос» направляет швею Т.С. Ловгач в командировку в г. Гомель. Период командировки — с 4 по 7 апреля. Цель — повышение квалификации в учебном центре «Швейное производство».

Согласно расчету (табл. 2) из кассы организации Т.С. Ловгач выдан аванс на командировочные расходы (расходный кассовый ордер от 3 апреля № 0318).

Таблица 2

Расчет аванса на командировку

| Вид расходов | Расчет суммы аванса на расходы |
|------------------------------------|--|
| По проезду | До места командирования и обратно при проезде транспортом общего пользования по ценам железнодорожного транспорта 87 руб. 12 коп. (4 апреля — Минск—Гомель, 7 апреля — Гомель—Минск) |
| По найму жилого помещения | Бронирование места в гостинице «Космос» на 3 дня. Стоимость одних суток проживания в номере — 40 руб. 80 коп. |
| За проживание вне места жительства | Сумму рассчитать самостоятельно исходя из действующих норм суточных |

По возвращении из командировки Т.С. Ловгач 9 апреля текущего года представила отчет об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов (табл. 3).

Таблица 3

Расходы по проезду и найму жилого помещения на основании представленных документов

| Вид расходов | Расходы по командировке |
|--------------|--|
| 1 | 2 |
| По проезду | Железнодорожный билет Минск—Гомель от 4 апреля на сумму 39 руб. 48 коп. (в том числе НДС — 6 руб. 58 коп). Билет на междугородний автобус Гомель—Минск от 7 апреля на сумму 29 руб. 4 коп. (в том числе НДС — 4 руб. 84 коп). Талоны на проезд в общественном транспорте г. Гомель на сумму 6 руб. |

| 1 | 2 |
|---------------------------|--|
| По найму жилого помещения | Счет, квитанция и чек на оплату гостиницы «Космос» с 4 по 7 апреля (3 суток проживания) на сумму 122 руб. 40 коп. (в том числе НДС — 20 руб. 40 коп.). ЭСЧФ выставлен и подписан |

Расходы произведены в пределах норм, установленных действующим законодательством. Неиспользованные подотчетные суммы Т.С. Ловгач внесла в кассу, составлен приходный кассовый ордер от 9 апреля текущего года.

Ситуация 2

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций на основании приведенных ниже хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Заведующий складом В.В. Сергеев направлен в служебную командировку в г. Санкт-Петербург (Российская Федерация) на 4 дня. Аванс на командировочные расходы выдан из кассы организации в сумме 400 дол. США.

По возвращении из командировки работник представил отчет об израсходованных подотчетных суммах. Общая сумма командировочных расходов составила 410 дол. США.

Окончательный расчет с работником был произведен в следующем месяце путем выдачи 10 дол. США из кассы. Официальный курс белорусского рубля (условно), установленный НБ РБ, по отношению к дол. США составил:

- на дату выдачи аванса — 1,9900 руб.;
- дату составления авансового отчета — 2,0050 руб.;
- последний календарный день месяца — 2,0000 руб.;
- дату окончательного расчета — 1,9975 руб.

Кейс 4.4. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Требуется: определить размер недостачи материалов на складе; сумму, подлежащую возмещению материально ответственным лицом; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

На основании приказа директора ОАО «Лотос» 1 апреля текущего года проведена инвентаризация материалов на складе. В результате инвентаризации выявлена недостача 10 м ткани подкладочной (арт П104-247). Учетная стоимость за 1 м — 4 руб. 25 коп. Ткань приобреталась с НДС по ставке 20 %, который был принят к вычету в общеустановленном порядке.

По решению руководителя организации недостача ткани возмещается материально ответственным лицом — кладовщиком. Кладовщик К.О. Серый вину признал. Сумма возмещения определяется исходя из стоимости аналогичного материала согласно прайс-листам организаций-производителей ткани на дату выявления недостачи (4 руб. 92 коп. за 1 м).

Кладовщик К.О. Серый написал заявление об удержании суммы причиненного материального ущерба из заработной платы за апрель текущего года. За апрель кладовщику начислено 672 руб. 80 коп.

По организации издан приказ об удержании недостачи из заработной платы кладовщика К.О. Серого за апрель текущего года.

Кейс 4.5. Учет расчетов по налогам и сборам

Ситуация 1

Требуется:

- рассчитать сумму налога на недвижимость, подлежащего уплате за первый и второй кварталы текущего года;
- составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

ОАО «Лотос» принадлежат:

1) цех (швейный). На 1 января текущего года стоимость объекта — 180 000 руб., сумма накопленной амортизации — 14 994 руб. Цех расположен в IV экономико-планировочной зоне г. Минска;

2) офисное здание (поселок Самохваловичи, Минский р-н). На 1 января текущего года остаточная стоимость объекта — 92 067 руб.

Организация производит уплату налога на недвижимость ежеквартально в размере 1/4 годовой суммы налога (до 22-го числа включительно третьего месяца каждого квартала).

Ситуация 2

Требуется: рассчитать сумму налога на прибыль за отчетный период; отразить на счетах бухгалтерского учета сумму начисленного налога на прибыль; льгот по налогу нет.

Исходные данные

За отчетный период по ОАО «Лотос» имеется следующая информация, используемая для исчисления налога на прибыль (ставка 18 %):

1) выручка от реализации: готовой продукции — 1500 руб.; основных средств — 980 руб.; нематериальных активов — 72 руб.; иных материальных ценностей — 16 руб. 50 коп.;

2) затраты по производству и реализации: готовой продукции — 1020 руб.; основных средств — 925 руб.; нематериальных активов — 72 руб.; иных материальных ценностей — 10 руб.;

3) сальдо доходов и расходов от внереализационных операций — 65 руб.

Ситуация 3

Требуется: рассчитать сумму подоходного налога, подлежащую удержанию из заработной платы работников организации; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Швее 3-го разряда Т.Ф. Петровой в апреле текущего года начислена заработная плата в размере 619 руб. 80 коп.

Инженеру И.С. Жуку в апреле текущего года начислена заработная плата в размере 900 руб. 43 коп. У него согласно представленным документам есть сын 15 лет.

Директору С.А. Новикову в апреле текущего года начислена заработная плата в размере 1200 руб. 80 коп. Согласно представленным документам у него на иждивении находится дочь 19 лет, обучающаяся в БГЭУ на платной дневной форме обучения. 15 февраля произведена оплата за второе полугодие обучения в размере 684 руб. 12 апреля директор представил в бухгалтерию документы об оплате за обучение дочери.

Кейс 4.6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Требуется: используя данные, приведенные ниже, и данные ситуации 3 кейса 4.5, определить сумму обязательных страховых взносов в ФСЗН, уплачиваемых работниками (Т.Ф. Петровой, И.С. Жуком, С.А. Новиковым, О.П. Гриб) и работодателем, произвести отчисления в БРУСП «Белгосстрах» (0,6 %) за апрель текущего года.

Исходные данные

Закройщику О.П. Грибу за апрель текущего года начислено пособие по временной нетрудоспособности (лечение в стационаре) в размере 576 руб. 80 коп., заработная плата за оставшиеся отработанные закройщиком дни согласно графику работы составила 227 руб. 65 коп.

Кейс 4.7. Учет кредитов и займов

Требуется: определить суммы, причитающиеся к уплате по кредитному договору; составить журнал учета хозяйственных операций за все указанные в задании периоды; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

По кредитному договору 4 апреля текущего года ОАО «Лотос» получен краткосрочный кредит сроком на два месяца (срок погашения — 4 июня текущего года) на сумму 30 000 руб. под 20,5 % годовых. Проценты подлежат уплате ежемесячно по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным. Кредит зачислен на текущий расчетный счет организации.

Кейс 4.8. Учет расчетов с учредителями

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Согласно учредительным документам ОАО «Лотос» от 5 декабря прошлого года заявлен и зарегистрирован уставный фонд.

Учредители:

- ОАО «Белорусский стиль» — резидент Республики Беларусь, вклад составляет 17 000 руб.;
- ОАО «Стиль & К» — резидент Российской Федерации, вклад — 7500 дол. США.

Уставом предусмотрено формирование уставного фонда в течение двух месяцев после государственной регистрации.

Белорусский учредитель в следующем месяце после регистрации уставного фонда перечислил на счет организации 12 500 руб. и согласно товаросопроводительным документам и экспертной оценке внес материалы (ткань атлас, Италия) в качестве вклада в уставный фонд на сумму 4500 руб.

Российский учредитель внес 7500 дол. США на валютный счет организации в месяце, следующем за месяцем регистрации уставного фонда.

Курс доллара (условно) на момент регистрации уставного фонда составил 1,960 руб. за 1 дол. США, на 31 декабря прошлого года — 1,991 руб. за 1 дол. США, на момент внесения иностранным участником денежного вклада в уставный фонд общества — 2,001 руб. за 1 дол. США.

Кейс 4.9. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Ситуация 1

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Организация ОАО «Лотос» в установленный коллективным договором срок получила 5 апреля по чеку в обслуживающем банке денежные средства в размере 5760 руб., предназначенные для выплаты заработной платы работникам по договорам подряда. Согласно платежной ведомости выплачено 5220 руб.; 540 руб. депонировано в установленный законодательством срок в связи с отсутствием работника. Депонированная заработная плата сдана 8 апреля из кассы организации в обслуживающий банк.

19 апреля работник, чья заработная плата была депонирована, обратился в бухгалтерию организации с заявлением о выдаче ему заработной платы, не полученной им вовремя. Необходимые денежные средства были получены в обслуживающем банке 20 апреля и выплачены из кассы организации (расходный кассовый ордер № 05/05 от 20 апреля).

Ситуация 2

Требуется: определить сумму начисленного дохода за отчетный месяц бухгалтеру и сумму причитающихся алимент-

тов на обоих детей; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Бухгалтеру Л.П. Прибышу за апрель текущего года начислено согласно расчетной ведомости: должностной оклад 445 руб. 50 коп. (за отработанные 20 дней согласно таблицу, всего по графику 22 рабочих дня), надбавка за стаж — 15 % к окладу, ежемесячная премия (включаемая в затраты) — 35 % от оклада, единовременная премия за счет прибыли к юбилею работника — 150 руб., сохранение заработка за время нахождения в служебной командировке (2 дня) — 42 руб. 10 коп.

На основании исполнительного документа Судом Партизанского района из доходов Л.П. Прибыша удерживаются алименты в твердой денежной сумме в размере 138 руб. (на дату вынесения решения суда базовая величина — 23 руб.) в пользу Анны Леонидовны Прибыш (2008 года рождения) и по исполнительному документу Суда Фрунзенского района в пользу Иллариона Леонидовича Прибыша (2014 года рождения) ежемесячное удержание алиментов в размере 25 % от заработка и других доходов.

Алименты в пользу А.Л. Прибыш выплачены из кассы организации 5 мая (день выплаты заработной платы). Алименты в пользу И.Л. Прибыша перечислены через организацию связи, включая расходы по их переводу в размере 0,5 % от суммы перечислений.

Причитающиеся бухгалтеру Л.П. Прибышу выплаты переведены на банковскую платежную карточку.

Самостоятельная работа по теме 4

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций. Указать первичные учетные документы.

Исходные данные

В апреле текущего года кладовщик К.О. Серый обратился к нанимателю с заявлением о выплате материальной помо-

щи на проведение операции, представив соответствующую медицинскую справку, выданную медучреждением, о том, что он болен и нуждается в этой операции.

Руководитель организации принял положительное решение. Материальная помощь в размере 110 руб. выплачена одновременно с заработной платой (начислено за месяц 687 руб. 30 коп.) за текущий месяц. Другие выплаты социального характера работнику в течение года не производились.

Согласно исполнительному листу работник является плательщиком алиментов на одного ребенка (дочь Дана Каримовна Серая, 15 лет) в размере 25 % от заработка и других доходов, алименты перечисляются их взыскателю на расчетный счет.

Причитающиеся кладовщику К.О. Серому выплаты переведены на банковскую платежную карточку.

Тема 5. УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Кейс 5.1. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Требуется:

- сформировать расчетную ведомость за август текущего года (прил. 7); начислить заработную плату работникам организации за август; произвести соответствующие удержания и отчисления от всех видов выплат, начисленных в пользу работников; определить суммы к выдаче;
- составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы; определить остатки по счетам, приведенным в табл. 4, на конец августа.

Таблица 4

Остатки по счетам на 1 августа, руб., коп.

| Код счета | Дебет | Кредит |
|------------------------|-------|---------|
| 70 | — | 8265,40 |
| 68/4 (подходный налог) | — | 1020,72 |
| 69 | — | 3120,83 |
| 76/2 | — | 550,73 |

Исходные данные

Согласно выписке банка 5 августа перечислена заработная плата за июль на счета работников в размере 8265 руб. 40 коп.; погашена задолженность по подоходному налогу — 1020 руб. 72 коп.; перечислено в ФСЗН за июль — 3120 руб. 83 коп.

Согласно выписке из табеля учета рабочего времени за август текущего года (табл. 5) начислить заработную плату

Выписка из табеля учета рабочего времени за август текущего года (количество рабочих дней по графику — 23)

| ФИО | Оклад, руб. | Надбавка за стаж, % | Отработано дней | Дни неявки и выходные | В том числе | | Сведения о работнике |
|---------------|----------------|------------------------|--------------------|--------------------------|-------------|------------|--|
| | | | | | болезнь (Б) | отпуск (О) | |
| Новиков С.А. | 755,00 | 30 | 23 | 8 | | | См. кейс 4.5, ситуа- ция 3 |
| Щедрая В.Н. | 608,00 | 30 | 14 | 17 | 9 | | |
| Прибыш Л.П. | 452,00 | 15 | 5 | 26 | | 26 | См. кейс 4.9, ситуа- ция 2 |
| Гриб С.И. | 385,00 | 10 | 23 | 8 | | | |
| Жук И.С. | 582,00 | 25 | 23 | 8 | | | См. кейс 4.5, ситуа- ция 3 |
| Сергеев В.В. | 550,00 | 20 | 23 | 8 | | | Сын 2009 года рож- дения, дочь 2013 го- да рождения, сын 2016 года рождения |
| Серый К.О. | 455,00 | 10 | 23 | 8 | | | См. самостоятельную работу по теме 4 |
| Бурда С.И. | 450,00 | 25 | 23 | 8 | | | Дочь 20 лет, обучает- ся на дневной форме обучения в БГУ платно |
| Гриб О.П. | 413,00 | 20 | 23 | 8 | | | |
| Жуков В.С. | 407,00 | 10 | 23 | 8 | | | |
| Степанов П.С. | 412,00 | 15 | 23 | 8 | | | |

персоналу организации при повременной форме оплаты. Количество рабочих дней по графику работы в августе — 23. Выходные дни по графику — 4, 5, 11, 12, 18, 19, 25 и 26 августа.

Согласно нарядам выполненных работ за август текущего года (табл. 6) начислить заработную плату персоналу организации при сдельной форме оплаты.

Таблица 6

Информация о произведенной продукции в швейном цехе

| ФИО | Продукция | Количество, шт. |
|--------------|---|-----------------|
| Ловгач Т.С. | Куртка повара (заказ № 04/07-х) | 34 |
| Трухан З.П. | Куртка повара (заказ № 04/07-х) | 33 |
| Дикая Т.П. | Халаты для технического персонала (заказ № 06/08-п) | 38 |
| Сорока Н.Я. | Летние сарафаны (заказ № 08/08-пр) | 34 |
| Петрова Т.Ф. | Летние сарафаны (заказ № 08/08-пр) | 32 |

Расценки за единицу продукции: 3-й разряд — 16 руб. 5 коп., 4-й разряд — 18 руб. 75 коп., 5-й разряд — 20 руб. 80 коп.

Согласно приказу о премировании от 31 августа работникам ОАО «Лотос» устанавливается премия за производственные результаты за август в размере 30 % от суммы начисленной заработной платы за фактически отработанные дни (повременная оплата труда) и 25 % от суммы начисленного заработка (сдельная форма оплаты труда).

Согласно заявлению бухгалтера-кассира С.И. Гриб с 1 августа по 31 октября текущего года из суммы начисленной заработной платы удерживается ежемесячно 105 руб. и перечисляется на счет ЗАО «Патю» за потребительский кредит.

Главный бухгалтер В.Н. Щедрая представила листок нетрудоспособности за период нетрудоспособности с 8 по 20 августа текущего года.

Сведения о заработной плате В.Н. Щедрой за февраль—июль текущего года представлены в табл. 7.

Таблица 7

Сведения о заработной плате В.Н. Щедрой за февраль—июль текущего года

| Месяц | По графику рабочих дней | Отработано дней | Начислено за отработанные дни, руб., коп. | Премия за производственные результаты (ежемесячная), руб., коп. |
|---------|-------------------------|-----------------|---|---|
| Февраль | 20 | 20 | 768,45 | 192,10 |
| Март | 21 | 21 | 768,45 | 230,55 |
| Апрель | 22 | 21 | 790,40 | 197,60 |
| Май | 20 | 20 | 790,40 | 237,10 |
| Июнь | 21 | 21 | 790,40 | 197,60 |
| Июль | 22 | 22 | 790,40 | 158,10 |

Средняя заработная плата рабочих и служащих в Республике Беларусь в июле — 929,75 руб. (условно).

На основании приказа № 027-ок от 2 августа бухгалтеру Л.П. Прибышу предоставляется отпуск с 6 августа текущего года на 26 календарных дней (24 дня и 2 дня по контракту). Используя данные табл. 8, рассчитать сумму заработной платы, сохраняемой за время отпуска бухгалтеру Л.П. Прибышу и выплатить ее 3 августа текущего года.

Таблица 8

Сведения о заработной плате бухгалтера Л.П. Прибыша за август прошлого года — июль текущего года

| Месяц | По окладу за отработанное время (включая надбавку за стаж) руб., коп. | Премия ежемесячная руб., коп. | Вознаграждение по итогам работы за прошлый год руб., коп. | Материальная помощь руб., коп. | Заработная плата, сохраняемая за время отпуска руб., коп. |
|----------------------|---|-------------------------------|---|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Август прошлого года | 492,20 | 98,44 | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----------------------|--------|--------|--------|-------|--------|
| Сентябрь | | | | | 594,50 |
| Октябрь | 492,20 | 98,44 | | | |
| Ноябрь | 506,00 | 101,20 | | | |
| Декабрь | 506,00 | 101,20 | | 80,00 | |
| Январь текущего года | 506,00 | 91,08 | | | |
| Февраль | 506,00 | 91,08 | 155,00 | | |
| Март | 506,00 | 101,20 | | | |
| Апрель* | | | | | |
| Май | 519,80 | 114,35 | | 70,00 | |
| Июнь | 519,80 | 129,95 | | | |
| Июль | 519,80 | 155,94 | | | |

* Информация о сумме начисленных доходов и выплат за апрель текущего года дана в ситуации 2 кейса 4.9.

Должностной оклад бухгалтеру Л.П. Прибышу согласно приказам руководителя организации был установлен в следующих размерах: с 1 июля прошлого года — 428,00 руб.; с 1 ноября прошлого года — 440,00 руб.; с 1 апреля текущего года — 452,00 руб.

Самостоятельная работа по теме 5

Задание 1

Требуется: начислить заработную плату за сентябрь текущего года, рассчитать сумму к выдаче; определить сумму удержаний из заработной платы, сумму отчислений от заработной платы; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Заведующий складом В.В. Сергеев представил в бухгалтерию листок нетрудоспособности с 3 по 10 сентября текущего года по общему заболеванию (8 дней, 6 из них приходится на рабочие дни по графику). Рабочих дней по графику за сентябрь — 21, отработано фактически — 15. Премия за сентябрь — 25 % от суммы начисленной заработной платы за фактически отработанные дни.

Выписка из лицевого счета В.В. Сергеева представлена в табл. 9.

Средняя заработная плата работников в Республике Беларусь за август — 972,50 руб. (условно).

Таблица 9

Информация о сумме причитающихся доходов В.В. Сергееву

| Месяц | По графику рабочих дней | Отработано дней | По окладу за отработанное время (с надбавкой за стаж), руб., коп. | Премия ежемесячная, руб. коп. | Вознаграждение по итогам работы за прошлый год, руб., коп. | Материальная помощь (разовая), руб., коп. |
|---------|-------------------------|-----------------|---|-------------------------------|--|---|
| Март | 21 | 21 | 642,00 | 160,50 | 150,00 | |
| Апрель* | 22 | 21 | 630,00 | 94,50 | | |
| Май | 20 | 20 | 660,00 | 165,00 | | |
| Июнь | 21 | 21 | 660,00 | 198,00 | | 50,0 |
| Июль | 22 | 22 | 660,00 | 165,00 | | |
| Август* | 22 | 22 | | | | |

* В апреле работнику был предоставлен социальный отпуск на 1 день без сохранения среднего заработка. Основание: заявление работника, приказ руководителя.

** Информация о сумме начисленных доходов и выплат за август текущего года дана в кейсе 5.1.

Задание 2

Требуется:

- рассчитать мастеру цеха сумму причитающейся заработной платы за отработанное время в сентябре текущего года и заработной платы, сохраняемой за время отпуска; определить сумму удержаний из заработной платы (см. кейс 5.1), отчислений от заработной платы;
- составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Мастеру цеха С.И. Бурде с 15 сентября текущего года предоставлен отпуск на 26 календарных дней.

Всего рабочих дней по графику в сентябре текущего года — 21, отработано фактически — 12. Премия за сентябрь — 25 % от суммы начисленной заработной платы за фактически отработанные дни. К отпуску работнику согласно коллективному договору начислена материальная помощь в размере 10 руб.

В бухгалтерию в сентябре текущего года мастер цеха предоставил справку об оплате стоимости обучения дочери Янины Семеновны Бурда за 1-й семестр 3-го курса в размере 825 руб.

Выписка из лицевого счета С.И. Бурды представлена в табл. 10.

Таблица 10

Сведения о заработной плате мастера цеха С.И. Бурды за август прошлого года — август текущего года

| Месяц | По окладу за отработанное время (с надбавкой за стаж), руб., коп. | Премия ежемесячная, руб., коп. | Вознаграждение по итогам работы за прошлый год, руб., коп. | Пособие по временной нетрудоспособности, руб. коп. | Материальная помощь, руб., коп. | Заработная плата, сохраняемая за время отпуска, руб., коп. |
|----------------------|---|--------------------------------|--|--|---------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Август прошлого года | 532,50 | 79,85 | | | | |

Окончание табл. 10

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|
| Сентябрь | 82,50 | 10,40 | | | 10,00 | 564,50 |
| Октябрь | 532,50 | 85,00 | | | | |
| Ноябрь | 547,50 | 125,00 | | | | |
| Декабрь | 547,50 | 135,00 | | | | |
| Январь текущего года | 358,45 | 98,00 | | 243,80 | 10,00 | |
| Февраль | 547,50 | 130,00 | 120,00 | | | |
| Март | 547,50 | 125,00 | | | | |
| Апрель | 547,50 | 128,00 | | | | |
| Май | 562,50 | 165,00 | | | 50,0 | |
| Июнь | 562,50 | 148,50 | | | | |
| Июль | 562,50 | 168,75 | | | | |
| Август* | | | | | | |

* Информация о сумме начисленных доходов и выплат за август текущего года дана в кейсе 5.1.

Должностной оклад мастера цеха С.И. Бурды согласно приказам руководителя организации был установлен в следующих размерах: с 1 июля прошлого года — 426,00 руб.; с 1 ноября прошлого года — 438,00 руб.; с 1 апреля текущего года — 450,00 руб.

Тема 6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО РАБОТ, УСЛУГ, ПРОДУКЦИИ

Кейс 6.1. Вспомогательное производство

Требуется:

- для моделирования ситуации принять к условию наличие ремонтного цеха на балансе организации как вспомогательного производства;
- определить фактическую себестоимость законченного ремонта оверлока и станка для подрубки швов и обработки петель (ремонт производился в ремонтной мастерской организации); составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Затраты на ремонт оверлока и станка для подрубки швов и обработки петель за октябрь текущего года представлены в табл. 11.

Таблица 11

Затраты на ремонт

| Показатель | Оверлок, руб., коп. | Станок, руб., коп. |
|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Начислена заработная плата рабочим ремонтной мастерской | 805,00 | 1006,00 |
| Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы ФСЗН — 34 % Белгосстрах — 0,6 % | | |

Окончание табл. 11

| 1 | 2 | 3 |
|--|--------|--------|
| Списаны запасные части на ремонт | 284,06 | 537,52 |
| Списаны смазочные материалы для деталей | 18,52 | 24,76 |
| Списаны обтирочные материалы (ветошь) | 0,86 | 1,24 |
| Начислена заработная плата заведующему ремонтной мастерской | 804,60 | |
| Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы | | |
| Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств ремонтной мастерской | 218,79 | |

Кейс 6.2. Основное производство

Требуется:

- самостоятельно смоделировать варианты распределения общепроизводственных затрат;
- определить себестоимость единицы мужской и женской курток;
- составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

К счету 20 «Основное производство» в организации открыты субсчета:

- 20/1 «Затраты по пошиву курток мужских»;
- 20/2 «Затраты по пошиву курток женских».

Исходные данные

В ОАО «Лотос» остаток по счету 20 «Основное производство», аналитический счет «Куртки мужские», на 1 октября составил 82 руб. 20 коп. Стоимость материалов (счет 10, субсчет «Сырье и материалы») на начало месяца — 9752 руб. 40 коп. Отклонение в стоимости материалов на начало месяца — 398 руб. 92 коп. Поступлений материалов в текущем месяце не было.

В текущем месяце были произведены следующие хозяйственные операции:

1. По требованию-накладной отпущено в производственный цех на пошив:

а) мужских курток:

- 150 м ткани плащевой арт А140-ВХ (ширина 1,1 м), учетная цена за 1 м составляет 10 руб. 50 коп.;

- 100 м подкладочной ткани арт 12-ХХ4 на сумму 560 руб. (по учетным ценам);

б) женских курток:

- 165 м ткани плащевой арт В150-ВХ (ширина 1,1 м), учетная цена за 1 м составляет 11 руб. 75 коп.;

- 130 м подкладочной ткани арт 12-ДХ3 на сумму 884 руб. (по учетным ценам).

2. Согласно акту использованных материалов от 31 октября текущего года № 10 и отчета по цеху использовано на пошив курток за отчетный месяц:

- 148 м ткани плащевой арт А140-ВХ;

- 160 м ткани плащевой арт В150-ВХ;

- 94 м подкладочной ткани арт 12-ХХ4;

- 118 м подкладочной ткани арт 12-ДХ3.

3. За пошив курток начислена заработная плата швеям Т.С. Ловгач за пошив 15 мужских и 15 женских курток, Т.П. Дикой за пошив 13 мужских и 14 женских курток, Т.Ф. Петровой за пошив 14 мужских и 14 женских курток. Расценка за единицу продукции:

а) куртка мужская: 3-й разряд — 14 руб. 5 коп., 4-й — 16 руб. 75 коп., 5-й — 18 руб. 80 коп.;

б) куртка женская: 3-й разряд — 15 руб. 75 коп., 4-й — 18 руб. 5 коп., 5-й — 20 руб. 5 коп.

Согласно приказу о премировании от 31 октября работникам ОАО «Лотос» устанавливается премия за производственные результаты за октябрь в размере 25 % от суммы начисленного заработка (при сдельной форме оплаты труда).

Начислена заработная плата мастеру цеха С.И. Бурде за отработанные по графику дни в октябре текущего года в размере 354 руб. 90 коп. (см. задание 2 самостоятельной работы по теме 5).

4. Приняты к оплате и оплачены расчетные документы ООО «Уют» за оказанные услуги по раскрою: курток мужских — 756 руб., в том числе НДС по ставке 20 %; курток женских — 799 руб. 80 коп., в том числе НДС по ставке 20 %.

5. Начислена амортизация за отчетный месяц по используемым на пошив курток швейным машинам. Стоимость швейных машин — 6073 руб. 95 коп. (3 шт. поступили от одного поставщика по одному сопроводительному документу по одной цене в мае прошлого года, переоценка не производилась), метод начисления амортизации линейный, срок полезного использования 10 лет.

6. Начислена амортизация по используемому в пошивочном цеху оверлоке Bernina 1300MDC. Учетная стоимость оверлока 1978 руб. 65 коп. Оверлок поступил в организацию в январе прошлого года, метод начисления амортизации линейный, срок полезного использования 10 лет. Оверлок использовался также и на другие заказы цеха.

7. Начислена амортизация по производственному цеху (объекту общепроизводственного назначения) в сумме 875 руб. 75 коп.

8. Приняты к оплате и оплачены расчетные документы за коммунальные услуги за отчетный месяц: по производственному цеху — 583 руб. 20 коп., в том числе НДС по ставке 20 %; по офисному помещению — 248 руб. 40 коп., в том числе НДС по ставке 20 %.

9. Согласно ведомости распределения услуг вспомогательных производств распределены затраты по обслуживанию цеха: за отопление (собственная котельная) — 271 руб. 21 коп.; за электроснабжение на технологические цели (генератор) — 374 руб. 40 коп.

10. Отпущена и использована согласно акту на списание материалов фурнитура:

а) на пошив курток мужских:

- нитки — 21 катушка на сумму 51 руб. 45 коп. (без НДС);
- пуговицы декоративные — 294 шт. (две на каждый рукав, по одной на карманы, всего карманов 2, и 1 запасная) на сумму 1023 руб. 12 коп. (без НДС);
- молнии (65 см) — 42 шт. на сумму 318 руб. 36 коп. (без НДС);

б) на пошив курток женских:

- нитки — 22 катушки на сумму 55 руб. (без НДС);
- пуговицы декоративные — 129 шт. (по одной на карманы, всего карманов 2, и 1 запасная) на сумму 741 руб. 75 коп. (без НДС);
- молнии (70 см) — 43 шт. на сумму 382 руб. 70 коп. (без НДС).

11. Согласно ведомости распределения общих расходов по управлению и содержанию пошивочного цеха (общепроизводственные затраты) за октябрь на затраты по изготовлению курток отнесено 1019 руб. 78 коп.

12. На склад 31 октября сдана продукция: куртки мужские — 42 ед., женские — 43 ед.

Тема 7. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

Кейс 7.1. Готовая продукция. Доходы и расходы по текущей деятельности

Ситуация 1

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы (использовать данные кейса 6.1); рассчитать платежи в бюджет и определить финансовый результат от реализации за отчетный месяц; заполнить товарно-транспортную накладную на реализацию курток женских ОДО «Теремок» (прил. 8).

Исходные данные

На расчетный счет организации 12 октября поступило от покупателей:

1) ООО «Парус». По условиям договора поступила предоплата (100 %) за куртки мужские 34 171 руб. 20 коп. Продукция отгружена ООО «Парус» 16 октября на сумму 34 171 руб. 20 коп.;

2) ОДО «Теремок». Согласно условиям заключенного договора поступила предоплата за куртки женские 18 300 руб. (50 % стоимости заключенного договора). Продукция отгружена покупателю ОДО «Теремок» 18 октября на сумму 36 636 руб. Юридический адрес ОДО «Теремок»: 220070, г. Минск, пр. Дзержинского, 186, расчетный счет BY31 AKBB 3632 9000 0200 1520 0010, BIC SWIFT AKBB BY 20514, филиал 514 ОАО «АСБ Беларусбанк», код 815, УНП 10010560, ОКПО 02170916. Согласно условиям договора продавец осуществляет доставку продукции до склада покупателя. Способ погрузки ручной. По данным накладной:

- пункт погрузки — поселок Самохваловичи, Минский район, ул. Ковалева, строение 12; дата прибытия транспортного средства под погрузку — 9 ч 22 мин, время погрузки — 1 ч 43 мин; автомобиль Ford Transit T300LWB 2,0TD, 1234 АВ-7, водитель В.С. Журов; путевой лист 000175;

- пункт разгрузки — Минск, ул. Ташкентская, д. 27; грузополучатель — кладовщик склада № 2 П.П. Петров ООО «ДоМстрой»; время прибытия на разгрузку — 12 ч 4 мин, время разгрузки — 1 ч 56 мин.

Расчет за куртки женские произведен 20 октября на расчетный счет ОАО «Лотос» от ОДО «Теремок» поступило 18 318 руб. Информация о реализации продукции представлена в табл. 12.

Таблица 12

Сводная ведомость товарных накладных
на отпуск товара покупателям за октябрь текущего года

| Наименование товара | Количество, шт. | Цена, руб. | Сумма, руб. | НДС, % | Сумма НДС, руб. | Всего с НДС, руб. |
|---------------------|-----------------|------------|-------------|--------|-----------------|-------------------|
| Куртки мужские | 42 | 678,00 | 28 476,00 | 20 | 5695,20 | 34 171,20 |
| Куртки женские | 43 | 710,00 | 30 530,00 | 20 | 6106,00 | 36 636,00 |
| Всего | х | х | 59 006,00 | х | 11 801,20 | 70 807,20 |

Ситуация 2

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

При транспортировке курток (кейс 7.1, ситуация 1) упаковка была повреждена и произошло загрязнение пяти женских курток. Товар по результатам приемки по качеству в ОДО «Теремок» признан браком. Вина за нарушение целостности упаковки признана перевозчиком (ОАО «Лотос»).

Женские куртки в количестве пяти штук возвращены покупателем продавцу-производителю (ОАО «Лотос») по то-

варно-транспортной накладной. Транспортные расходы ОДО «Теремок» по возврату курток составили 30 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %).

Расходы по перевозке и стоимость курток возвращена покупателю (ОДО «Теремок»).

ОАО «Лотос» приняло решение данную продукцию (куртки женские) уценить до цены возможной реализации 440 руб. за штуку без НДС. Куртки были реализованы в розницу через фирменный магазин «ЛотосТорг».

Тема 8. УЧЕТ ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ

Кейс 8.1. Товары. Доходы и расходы по текущей деятельности

Ситуация 1

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы; составить расчет распределения торговых надбавок на реализованные товары и расчетной ставки НДС (прил. 9); рассчитать платежи в бюджет и определить финансовый результат за отчетный месяц.

Исходные данные

Исходные данные представлены в табл. 13, 14.

Таблица 13

Остатки по счетам на начало декабря текущего года

| Счет | Сальдо на начало месяца, руб., коп. |
|---------------------------------|--|
| 41.1. Товары на складе | 3010,00 |
| 41.2. Товары в торговом зале | 3600,00 |
| 42.1. Торговые наценки | 1120,00 |
| 42.3. НДС в цене товара | 1116,00 |
| 09. Отложенные налоговые активы | 378,00 |

Таблица 14

Хозяйственные операции и документы за декабрь

| Первичный учетный документ, хозяйственная операция | Сумма, руб., коп. |
|--|----------------------|
| 1 | 2 |
| <i>Товарные накладные и счета-фактуры поставщиков</i> | |
| Поступили в магазин товары от поставщиков: | |
| товар А в количестве 100 ед., цена за 1 ед. — 54 руб. (без НДС) | ? |
| НДС по ставке 20 % | ? |
| товар Б в количестве 50 ед., цена за 1 ед. — 6 руб. (без НДС) | ? |
| НДС по ставке 10 % | ? |
| <i>Реестр розничных цен по товару А</i> | |
| Отпускная цена за единицу товара | 54,00 |
| Торговая наценка, % | 30 |
| НДС в цене материала, % | 20 |
| Розничная цена за единицу товара | ? |
| <i>Реестр розничных цен по товару Б</i> | |
| Отпускная цена за единицу товара | 6,00 |
| Торговая наценка, % | 20 |
| НДС в цене материала, % | 100 |
| Розничная цена за единицу товара | ? |
| <i>Группировочная ведомость товарных отчетов склада</i> | |
| Остаток товаров на складе на начало декабря | 3010,00 |
| Поступило товаров от поставщиков | 8820,00 |
| Передано товаров в торговый зал | 9045,00 |
| Остаток товаров на конец декабря | ? |
| <i>Группировочная ведомость товарных отчетов магазина</i> | |
| Остаток товаров в торговом зале на начало месяца | 3600,00 |
| Поступило товаров в торговый зал | 9045,00 |
| Реализовано товаров | 10 724,00 |
| Остаток товаров в торговом зале на конец месяца | ? |
| <i>Отчет кассира</i> | |
| Поступила в кассу выручка от реализации товаров | 10 724,00 |
| Сдана выручка на расчетный счет | 10 724,00 |

| 1 | 2 |
|--|-----------|
| <i>Расчетная ведомость</i> | |
| Начислена заработная плата работникам магазина за декабрь | 7125,00 |
| Удержания из заработной платы: | |
| подходный налог | 610,50 |
| 1 % в пенсионный фонд | 71,25 |
| Произведены отчисления от всех видов выплат, начисленных в пользу работников | ? |
| <i>Счет на оплату</i> | |
| Акцептованы расчетные документы Минэнерго за оказанные услуги по обеспечению электроэнергией в декабре (без НДС) | 378,46 |
| НДС по ставке 20 % | 75,69 |
| Всего с НДС | 454,15 |
| <i>Счет на оплату</i> | |
| Акцептованы расчетные документы Теплосетей за оказанные услуги по обеспечению теплоэнергией в декабре (без НДС) | 310,00 |
| НДС по ставке 20 % | 62,00 |
| Всего с НДС | 372,00 |
| <i>Справка-расчет</i> | |
| Начислена амортизация за декабрь по объектам, используемым в предпринимательской деятельности | 519,64 |
| <i>Счет на оплату</i> | |
| Акцептованы расчетные документы за услуги связи за декабрь (без НДС) | 700,00 |
| НДС по ставке 20 % | 140,00 |
| Всего с НДС | 840,00 |
| <i>Договор (соглашение) об использовании автомобиля работника в служебных целях</i> | |
| Начислена компенсация за использование личного автомобиля работника для служебных целей | 304,00 |
| <i>Справка-расчет</i> | |
| Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка, полученным на приобретение товаров | 1042,50 |
| <i>Выписка текущего счета</i> | |
| Поступила на счет выручка из кассы | 10 724,00 |
| Списано в погашение задолженности: | |
| поставщикам за товары | 9764,00 |
| Минэнерго | 454,15 |
| Теплосетям | 372,00 |
| банку за услуги (за обслуживание счета) | 83,00 |

Тема 9. УЧЕТ ИМПОРТНЫХ И ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Кейс 9.1. Учет импортированных товаров

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы; в соответствии с учетной политикой расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров, относятся на их стоимость.

Исходные данные

По контракту с фирмой «CompaniR» (резидент Австрии) ОАО «Лотос» 20 ноября импортировало товары стоимостью 10 000 евро.

При ввозе товаров на территорию Республики Беларусь 22 ноября уплачены: таможенная пошлина — 2504 руб. 70 коп.; НДС на сумму 4668 руб.; таможенный сбор за совершение таможенных операций — 41 руб. 30 коп.

На время оформления таможенных документов товары были помещены на склад временного хранения, стоимость услуг которого составила 108 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %). Услуги по хранению на складе оплачены 23 ноября текущего года.

Доставка товара осуществлена с привлечением перевозчика. Стоимость услуг по перевозке составила 150 руб. (в том числе НДС 25 руб.). Расчет с перевозчиком произведен 23 ноября на основании акта оказанных услуг по перевозке № 12/11н от 23 ноября.

24 ноября ОАО «Лотос» с валютного счета произвел расчет по контракту с поставщиком товаров (резидент Австрии). Официальный курс белорусского рубля (условно), установленный НБ РБ, по отношению к евро составил: на дату опри-

ходования товаров в организацию — 2,230 руб. за 1 евро; дату расчетов с поставщиком товаров — 2,237 руб. за 1 евро.

Кейс 9.2. Учет реализации материалов (товаров) на экспорт

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

В ноябре ОАО «Лотос» заключило с украинской организацией ООО «ХарьковПромПостач» внешнеторговый договор мены.

Стоимость материалов, отгруженных в текущем месяце нерезиденту, равна 62 тыс. дол. США. Всего отгружено 620 единиц товара. Учетная цена единицы отгруженного товара составляет 171 руб. 84 коп. Покупная стоимость отгруженных товаров — 106 540 руб. 80 коп. Организация применила при вывозе товаров нулевую ставку налога на добавленную стоимость (НДС).

Согласно заключенному договору в обмен на отгруженные товары предполагается поступление товаров в количестве 310 единиц по цене 200 дол. США.

В месяце, следующем за месяцем отгрузки товаров, стороны заключили соглашение об изменении договора мены в части условий расчетов, согласно которому товарная форма расчетов частично меняется на денежную форму. В этом же месяце организация получила от нерезидента взамен товаров, отгруженных ему, товары, стоимость которых в соответствии с товаросопроводительными документами равна 44 тыс. дол. США. В счет оплаты оставшейся части отгруженных товаров на валютный счет организации поступило 18 тыс. дол. США.

Организация исчислила и уплатила НДС по ввезенным товарам по ставке 20 %. Таможенная стоимость товаров равна 76 082 руб. 16 коп. Ставка ввозной таможенной пошлины составляет 10 % от таможенной стоимости товаров (условно). Ввезенные товары не относятся к подакцизным товарам.

Цель приобретения товаров — для дальнейшей реализации на территории Республики Беларусь.

Самостоятельная работа по теме 9

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Согласно учетной политике организации поступление материалов отражается без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К субсчету 68-5 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» открыты следующие субсчета второго порядка: 68-5-1 «Таможенный сбор»; 68-5-2 «Таможенная пошлина».

Исходные данные

ОАО «Лотос» закупает у поставщика (резидента КНР) сырье — кожу натуральную для пошива продукции (код товара по ТН ВЭД 7210708000). Количество по договору — 800 м (4 рулона по 200 м).

Контрактная стоимость приобретаемого сырья составляет 23 тыс. дол. США (документы — СМР, инвойс). Таможенная стоимость ввозимого сырья равна контрактной стоимости (документ — грузовая таможенная декларация). При ввозе сырья на территорию Республики Беларусь и помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления уплачено: «ввозной» НДС в сумме 7417 руб. 43 коп.; таможенная пошлина в сумме 1766 руб. 6 коп. (Грузовая таможенная декларация); таможенный сбор в сумме 34 руб. 11 коп. (Грузовая таможенная декларация).

Расчеты произведены на условиях 100 %-ной предоплаты. Официальный курс белорусского рубля по отношению к доллару США, установленный НБ РБ, составил (условно) на дату предоплаты 1,928 руб. за 1 дол. США.

Тема 10. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Кейс 10.1. Прибыли и убытки

Требуется: определить финансовый результат за декабрь текущего года; исчислить налог на прибыль; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

В организации товары учитываются по продажным ценам.

Исходные данные

В декабре были произведены следующие хозяйственные операции:

1. *По производству готовой продукции.*

В декабре произведено 300 единиц продукции.

Реализовано 22 декабря со склада организации 250 единиц готовой продукции на сумму 15 тыс. руб, в том числе НДС 20 %. Плановая себестоимость единицы реализованной продукции — 45 руб., фактическая себестоимость — 42 руб. 55 коп.

Расходы по реализации продукции составили: размещение рекламы в газете «Ва-банкъ» — 50 руб. 70 коп., в том числе НДС 8 руб. 45 коп.; услуги по доставке продукции покупателю транспортом сторонней организации — 1137 руб. 90 коп., в том числе НДС по ставке 20 %. Общехозяйственные затраты за отчетный период составили 1052 руб. 62 коп.

31 декабря 50 единиц продукции переданы в фирменный магазин организации для реализации в розницу через торговую сеть.

2. По фирменному магазину.

Сальдо на 1 декабря по фирменному магазину:

- счет 42.1. Торговая надбавка — 1380 руб.;
- счет 42.3. НДС в цене материала — 1284 руб.;
- счет 41. Товары — 5378 руб.

В декабре текущего года организация розничной торговли приобрела за месяц следующие товары:

- 10 декабря текущего года по ТТН № 461470 от ООО «Детави» — халвичные вафли (масса 40 г) 5 упаковок 100 шт. в упаковке. Цена за единицу товара — 1 руб. 10 коп., в том числе НДС по ставке 10 %. Всего поступило товаров на сумму 550 руб. При формировании отпускной цены торговая надбавка — 30 %, ставка НДС — 10 %;

- 20 декабря текущего года по ТТН № 157020 от ОДО «НП-Сервис» кофе Green Eclipse (масса 200 г) 150 банок по цене 6 руб. за одну банку, в том числе НДС по ставке 20 %. Всего поступило товара на сумму 900 руб. При формировании отпускной цены торговая надбавка — 45 %, ставка НДС — 20 %.

Все товары переданы в торговый зал.

Со склада организации 31 декабря в магазин поступило 50 единиц продукции собственного производства. При формировании отпускной цены торговая надбавка — 30 %, ставка НДС — 20 %.

Выручка от реализации по магазину за декабрь текущего года составила: 2890 руб. принято наличными через суммирующие кассовые аппараты; 2428 руб. принято с использованием банковских платежных карточек.

Расходы по реализации за месяц по магазину составили 1074 руб., расходы на управление магазином — 948 руб.

3. По организации.

Руководством организации принято решение списать станок ввиду его морального и физического устаревания, акт на списание основного средства подписан 23 декабря текущего года, драгметаллов нет. Первоначальная (переоцененная) стоимость списываемого объекта основных средств — 9200 руб. Сумма амортизации, начисленная к моменту списания, — 8970 руб. Сумма добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, — 1742 руб. Работ-

никам ремонтного цеха начислена заработная плата за демонтаж и разборку станка — 62 руб. От разборки станка оприходованы на складе годные запасные части по цене возможного использования — 85 руб. 90 коп.

Со склада организации 24 декабря реализованы материалы (лента декоративная под серебро), потребности в которых организация не испытывала в течение года. Материалы в количестве 250 м (5 рулонов) реализованы по 9 руб. за рулон, в том числе НДС 1 руб. 50 коп. Фактическая стоимость материалов 44 руб. 70 коп.

По результатом проведенной инвентаризации 24 декабря получены следующие результаты:

- выявлена недостача ткани плательной в количестве 10 м на сумму 105 руб. 20 коп. Виновное лицо не выявлено, по приказу руководителя организации недостача отнесена на расходы организации;

- выявлена недостача нематериального актива (лицензия — лицензирование деятельности в области автомобильного транспорта), первоначальная (переоцененная) стоимость — 450 руб., сумма накопленной амортизации за период использования — 225 руб. Виновное лицо вину не признало, судом отказано в возмещении виновным лицом, по приказу руководителя организации недостача отнесена на расходы организации;

- выявлен излишек ленты атласной в количестве 5 м на сумму 10 руб. 25 коп.

Также в ОАО «Лотос» в течение декабря были получены следующие доходы и понесены следующие расходы:

- выручка от продажи валюты — 1200 руб., стоимость проданной валюты — 1918 руб.;

- штрафы за нарушение договоров, причитающиеся к получению, — 158 руб.;

- штрафы за нарушение договоров, подлежащие уплате, — 214 руб.

Передано безвозмездно 26 декабря школе-интернату № 21 многофункциональное устройство, приобретенное в мае текущего года. Цена приобретения (без НДС) — 400 руб. Сумма НДС — 80 руб. Амортизационной комиссией установлен срок полезного использования 5 лет, метод начисления амортизации — линейный.

тизации — линейный. Устройство было установлено в центральном офисе организации.

Согласно кредитным договорам 27 декабря начислены проценты: по краткосрочному кредиту в сумме 450 руб., долгосрочному — 845 руб.

Самостоятельная работа по теме 10

Требуется:

- открыть счета; составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы; рассчитать налоги, сборы, отчисления в соответствии с законодательством, определить конечный финансовый результат за отчетный год, закрыть счета и провести реформацию баланса;
- составить бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках;
- заполнить налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль.

Исходные данные

Таблица 15

Остатки по счетам на начало текущего года и на 1 декабря текущего года, руб.

| Счет | Остатки на начало отчетного периода (на 1 января) | | Остатки на 1 декабря | |
|------|---|-----------|----------------------|---------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | 84 830,00 | | 172 553,60 | |
| 02 | | 73 126,40 | | 125 000 |
| 10 | 15 000,00 | | 28 920,00 | |
| 43 | | | 39 000 (10 ед.) | |
| 18 | | | 20,00 | |

Окончание табл. 15

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|------------------------|------------|------------|------------|-----------|
| 51 | 50 346,40 | | 8416,40 | |
| 62 | | | 8920,00 | |
| 68.1. Налог на прибыль | | 12 350,00 | | 1395 |
| 68.2. НДС | | 6280,00 | | 1250 |
| 68.4. Подоходный налог | | 640,00 | | 800 |
| 69 | | 7840,00 | | 1150 |
| 70 | | 17 150,00 | | 2490 |
| 76 | 47 200,00 | 31 500,00 | | |
| 80 | | 30 000,00 | | 60 000 |
| 83. Фонд переоценки | | 15 490,00 | | 15 490 |
| 84 | | 3000,00 | | 3000 |
| 90/1 | | | | 7 200 000 |
| 90/2 | | | 120 000,00 | |
| 90/4 | | | 395 000,00 | |
| 90/5 | | | 150 000,00 | |
| 90/6 | | | 8000,00 | |
| 90/11 | | | 47 000,00 | |
| 91/1 (% банка) | | | | 12 000 |
| 91/5 | | | 12 000,00 | |
| 97 | | | 100,00 | |
| 99 | | | | 47 355 |
| <i>Всего</i> | 197 376,40 | 197 376,40 | 989 930,00 | 989 930 |

Таблица 16

Справочная информация

| | За 11 месяцев | |
|-------------------------------|------------------|---------|
| | Налог на прибыль | НДС |
| Начислено | 10 395 | 120 000 |
| Уплачено авансовыми платежами | 9000 | 55 250 |
| Налоговые вычеты | | 63 500 |

Таблица 17

Хозяйственные операции за декабрь

| Операция | Сумма, руб. |
|--|----------------------|
| 1 | 2 |
| Согласно сопроводительным документам поступили: материалы от поставщика (без НДС) НДС | 10 000,00 2000,00 |
| На основании накладных (требований) отпущены в производство материалы | 13 000,00 |
| Начислена заработная плата за декабрь: работникам основного производства административно-управленческому персоналу | 9000,00 3000,00 |
| Удержаны из заработной платы: 1 % в пенсионный фонд подоходный налог | 120,00 820,00 |
| Произведены отчисления от ФЗП: ФСЗН (34 %) платежи по страхованию от несчастных случаев на производстве (0,6 %) | ? ? |
| Получено со счета в кассу на командировочные расходы | 860,00 |
| Выдано в подотчет на командировочные расходы: И.С. Жук О.П. Гриб | 800,00 60,00 |

| 1 | 2 |
|---|--|
| <p style="text-align: center;"><i>Отчет об израсходованных суммах И.С. Жук</i></p> <p>Списываются командировочные расходы, связанные с доставкой товара покупателю в пределах норм, утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь</p> | 875,00 |
| <p>Акцептованы счета за оказанные услуги в декабре по обеспечению электро-, теплоэнергией и водоснабжению:</p> <p style="padding-left: 20px;">производственного помещения</p> <p style="padding-left: 20px;">помещения офиса</p> <p>НДС</p> | <p>8900,00</p> <p>3810,00</p> <p>2542,00</p> |
| <p>Начислена арендная плата:</p> <p style="padding-left: 20px;">за аренду помещения офиса в декабре (без НДС)</p> <p>НДС</p> | <p>1200,00</p> <p>240,00</p> |
| <p>Получены в декабре 4 экземпляра журнала «Главный бухгалтер»</p> | 100,00 |
| <p>Списывается стоимость израсходованных канцтоваров</p> | 460,00 |
| <p>Оформлена подписка на журнал «Главный бухгалтер» на 1-й квартал следующего года (без НДС)</p> <p>НДС</p> | <p>144,00</p> <p>28,80</p> |
| <p>Приняты к оплате расчетные документы по обновлению СИС «Консультант» и 1С-Бухгалтерия (без НДС)</p> <p>НДС</p> | <p>75,00</p> <p>15,00</p> |
| <p>Оприходованы излишки материалов, выявленные в результате инвентаризации</p> | 58,00 |
| <p>Начислена амортизация основных средств за декабрь:</p> <p style="padding-left: 20px;">используемых в основном производстве</p> <p style="padding-left: 20px;">используемых для управленческих нужд</p> <p style="padding-left: 20px;">не используемых в предпринимательской деятельности</p> | <p>9000,00</p> <p>1140,00</p> <p>420,00</p> |
| <p>Отражены в учете результаты переоценки основных средств:</p> <p style="padding-left: 20px;">увеличение первоначальной стоимости</p> <p style="padding-left: 20px;">увеличение суммы амортизации</p> | <p>4800,00</p> <p>1824,00</p> |
| <p>Списывается стоимость использованных бланков строгой отчетности согласно акту на списание (15 ед.)</p> | 14,25,00 |
| <p>Приняты к оплате транспортные расходы по доставке товара покупателю (без НДС)</p> <p>НДС</p> | <p>950,00</p> <p>190,00</p> |

Окончание табл. 17

| 1 | 2 |
|---|-----------|
| <i>Справка бухгалтерии</i> | |
| Начислено банку за услуги за отчетный месяц | 380,00 |
| Приняты к оплате расчетные документы на оплату расходов по разработке проектно-сметной документации для проведения капитального ремонта здания производственного назначения | 1100,00 |
| НДС | 220,00 |
| <i>Выписка из расчетного счета</i> | |
| Зачислено на счет в декабре: | |
| от покупателей за отгруженные товары | 30 600,00 |
| проценты по остатку денег на счете | 260,00 |
| Списано со счета: | |
| сумма за подписку, в том числе НДС 28 руб. 80 коп. | 172,80 |
| задолженность за электроэнергию, теплоэнергию (с НДС 20 %) | 14 000,00 |
| задолженность по аренде (с НДС 20 %) | 9600,00 |
| задолженность за материалы (с НДС 20 %) | 14 400,00 |
| банку за услуги | 60,00 |
| авансовый платеж налога на прибыль | 1000,00 |
| подходный налог | 2800,00 |
| НДС | 800,00 |
| отчисления ФСЗН | 1250,00 |
| для зачисления на счета работников заработной платы за ноябрь | 7150,00 |
| задолженность за разработку проектно-сметной документации | 900,00 |
| Оприходованы на склад отходы производства | 900,00 |
| Выпущено из производства 200 единиц готовой продукции | |
| Отражение фактической себестоимости готовой продукции | ? |
| Отпущено покупателю 170 единиц готовой продукции по цене без НДС 308 руб. за единицу. НДС по ставке 20 %. | ? |

Тема 11. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Кейс 11.1. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Ситуация 1

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

С ноября текущего года ОАО «Лотос» является учредителем ООО «Парус». В соответствии с учредительными документами ОАО «Лотос» часть взносов в счет формирования уставного капитала ООО «Парус» вносит оборудованием. На момент передачи основного средства его первоначальная (переоцененная) стоимость составляла 21 тыс. руб., сумма амортизации, начисленной за период эксплуатации, — 6980 руб. Сумма добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, — 1250 руб. Согласно проведенной экспертизе достоверности оценки стоимости имущества, вносимого в виде неденежного вклада в уставный фонд юридического лица, его стоимость составляет 15 125 руб.

Ситуация 2

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

У участника совместного общества с ограниченной ответственностью «Ltd-плюс» (юридического лица — нерезидента РБ, не имеющего постоянного представительства на террито-

рии Республики Беларусь) организация ОАО «Лотос» приобрела его долю в уставном фонде по цене 30 тыс. евро и реализовала ее ОАО «Миг» (резидент Республики Беларусь) по цене 69 тыс. руб. Оплата за приобретенную долю произведена с валютного счета. Оплата от покупателя доли поступила на расчетный счет организации.

Официальный курс белорусского рубля (условно), установленный НБ РБ, по отношению к евро составил: на дату покупки доли в уставном фонде СООО — 2,151 руб. за 1 евро; дату продажи доли в уставном фонде СООО — 2,221 руб. за 1 евро.

Тема 12. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Кейс 12.1. Уставный фонд

Ситуация 1

Требуется: составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Общим собранием участников ОАО «Лотос» в ноябре текущего года принято решение об увеличении уставного фонда организации на 4500 руб. за счет внесения дополнительных вкладов белорусским участником общества и о направлении части нераспределенной прибыли прошлого года в размере 1500 руб. на увеличение уставного фонда организации.

Денежные средства от белорусского участника поступили на расчетный счет организации в ноябре текущего года.

Изменения, вносимые в устав, зарегистрированы. За государственную регистрацию изменений, вносимых в устав организации, уплачена государственная пошлина две базовые величины (условно). По данным бухгалтерской отчетности организации за прошлый год стоимость чистых активов составляет 61 500 руб., резервный фонд — 8500 руб.

Ситуация 2

Требуется: отразить в учете выход участника — физического лица из состава участников ОАО и определить сумму причитающейся ему выплаты действительной стоимости доли (физическое лицо не является сотрудником ОАО); составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

Доля выходящего участника — физического лица в уставном фонде ОАО составляет 8 %. Величина вклада участника — физического лица — 800 руб. и она не изменялась с момента приобретения им доли в уставном фонде общества. Физическое лицо приобрело долю по номинальной стоимости, т.е. его расходы на приобретение доли составили 800 руб.

Уставный фонд сформирован в размере 10 тыс. руб. На момент выбытия участника величина чистых активов составила 28 тыс. руб.

Причитающаяся выбывающему участнику действительная стоимость доли перечислена на открытый им в банке счет.

Официальный курс белорусского рубля (условно), установленный НБ РБ, по отношению к долл. США составил: на дату осуществления участником расходов на приобретение доли — 0,277 руб.; дату выплат участнику — 1,995 руб.

Кейс 12.2. Добавочный фонд

Требуется: произвести переоценку основных средств организации по состоянию на 1 января следующего за отчетным года, используя метод пересчета валютной стоимости (за валюту пересчета принят доллар США); составить журнал учета хозяйственных операций; указать первичные учетные документы.

Исходные данные

По состоянию на первое января прошлого и текущего годов ОАО «Лотос» производило переоценку основных средств. Результатами переоценок была дооценка.

Согласно имеющимся у организации документам стоимость приобретения оборудования в иностранной валюте составляет 5 тыс. долл. США. Затраты на его доставку, установку и монтаж составили 550 руб.

Организация модернизировала оборудование в текущем году. Затраты на проведение модернизации составили 1051 руб. После завершения модернизации оборудование введено в эк-

сплуатацию в составе объектов основных средств в июле текущего года.

По состоянию на 1 января следующего за отчетным года (до переоценки):

- переоцененная стоимость оборудования (с учетом расходов на модернизацию) составляла 8951 руб.;

- сумма накопленной амортизации — 4852 руб. 70 коп.

Обесценение основного средства в бухгалтерском учете не отражалось.

Официальный курс белорусского рубля (условно), установленный НБ РБ, по отношению к дол. США (за 1 дол. США) составил:

- на дату осуществления затрат на доставку, установку и монтаж оборудования — 1,215;

- дату ввода оборудования в эксплуатацию в составе объектов основных средств в июле текущего года — 1,894;

- 31 декабря текущего года — 2,049.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

(должность) (подпись) (фамилия,
М.П. инициалы)

(должность) (подпись) (фамилия,
М.П. инициалы)

_____ 20__ г.

_____ 20__ г.

УНП

Форма по ОКУД
по ОКЮЛП

| |
|------|
| Коды |
| |
| |

Организация-сдатчик _____
(наименование)

(наименование структурного подразделения)

УНП

по ОКЮЛП

| |
|--|
| |
|--|

Организация-получатель _____
(наименование)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта _____
(приказ, распоряжение, договор)

| | |
|-------|--|
| номер | |
| дата | |

| | |
|-------|---------------------|
| Номер | Дата составления |
| | |

| | | |
|------|---------------------------------|--|
| Дата | принятия к бухгалтерскому учету | |
| | списания с бухгалтерского учета | |

Счет, субсчет, код аналитического учета

| | | |
|-------|-------------|--|
| Номер | инвентарный | |
| | заводской | |

АКТ
о приеме-передаче
основных средств

| | | |
|---|-------|--|
| Государственная регистрация права на недвижимое имущество | номер | |
| | дата | |

Объект основных средств _____

Место нахождения объекта основных средств в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности

| | |
|--|--|
| Доля в праве общей собственности, % | |
| | |
| | |

2. Иностранная валюта _____
(наименование) (курс) (сумма)

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

| Дата | | Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев) |
|--|----------------------|---|
| выпуска (создания) или приобретения | ввода в эксплуатацию | |
| 1 | 2 | 3 |
| | | |
| | | |

| Перво- начальная стоимость, руб., коп. | Сумма накопленной амортизации, руб., коп. | Стоимость передаваемого объекта основных средств без НДС, руб., коп. | Ставка НДС, % | Сумма НДС, руб., коп. | Стоимость передаваемого объекта основных средств с НДС, руб., коп. |
|---|--|--|---------------------|--------------------------------|--|
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | |
| | | | | | |

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерско-
му учету

| Первоначальная стоимость, руб., коп. | Срок полезного использования | Способ начисления амортизации | |
|---|---------------------------------|-------------------------------|-------|
| | | Наименование | Норма |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| | | | |

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

| Основные элементы объекта основных средств | | Содержание драгоценных металлов и (или) драгоценных камней | | | |
|--|------------|--|-------------------|------------|-------|
| Наименование | Количество | Наименование драгоценных металлов и (или) драгоценных камней | Единица измерения | Количество | Масса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| Признак, характеризующий объект основных средств | Качественные и количественные характеристики | | | | | Примечание |
|---|--|------------------------------|----|----|----|------------|
| | основного объекта | пристроенных помещений и др. | | | | |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Общая площадь, м ² | | | | | | |
| Количество этажей | | | | | | |
| Общий строительный объем, м ³ | | | | | | |
| В том числе подземной части, м ³ | | | | | | |
| Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений, м ² | | | | | | |

Другие характеристики _____

Комиссия по приему
 Результат испытания на _____ 20__ г.

Объект основных средств техническим условиям _____
 соответствует _____
 не соответствует _____

Доработка _____
 требуется _____
 не требуется _____

_____ указать, что не соответствует _____

_____ указать, что требуется _____

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____

Председатель комиссии _____
(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

Члены комиссии: _____
(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

Объект основных средств

Сдал

(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)
_____ 20__ г.

Принял

(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)
_____ 20__ г.

Приложение 2

(наименование организации)

**ПРИХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР**

_____ 20__ г.

| Корреспондирующий счет, субсчет | Сумма, руб., коп. |
|------------------------------------|----------------------|
| | |

Принято от _____

(фамилия, собственное имя и отчество
(если таковое имеется))

Основание _____

Ставка НДС _____%.

Сумма НДС _____ руб. _____ коп.
(цифрами) (цифрами)

Сумма с НДС _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.
(цифрами)

Приложение _____

Главный бухгалтер _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Получил кассир _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

(наименование организации)

**КВИТАНЦИЯ
к приходному кассовому
ордеру**

_____ 20__ г.

Принято от _____

(фамилия, собственное имя

и отчество (если таковое имеется))

Основание _____

Ставка НДС _____%.

Сумма НДС _____ руб. _____ коп.
(цифрами) (цифрами)

Сумма с НДС _____
_____ руб.
(прописью)

_____ коп.

(цифрами)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Получил кассир _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

_____ (наименование организации)

**РАСХОДНЫЙ
КАССОВЫЙ ОРДЕР № _____**
_____ 20__ г.

| Корреспондирующий счет, субсчет | Сумма, руб., коп. |
|---------------------------------|-------------------|
| | |

Выдать _____

_____ (фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется))

Основание _____

Сумма _____

_____ руб. _____ коп.
(прописью) (цифрами)

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)

Приложение 4

| | | | | | | |
|----------------------------------|-----------------|-------------------|----------------|---------------------------------|------------|--|
| ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № | | Дата | Срочный | Несрочный | 0401600031 | |
| Сумма и валюта: | | | | | | |
| | | Код валюты | | Сумма цифрами | | |
| Платательщик: | | | | | | |
| | | Счет № | | | | |
| Банк-отправитель: | | | | | | |
| | | Код банка | | | | |
| Банк-получатель: | | | | | | |
| | | Код банка | | | | |
| Бенефициар: | | | | | | |
| | | Счет № | | | | |
| Назначение платежа: | | | | | | |
| УНП плательщика | УНП бенефициара | УНП третьего лица | Код платежа | Очередь | | |
| | | | | | | |
| Корреспондент банка-получателя | Код банка | | Счет № | | | |
| | | | | | | |
| Расходы по переводу | ПЛ | БН | ПЛ/БН | Комиссию списать со счета № | | |
| | | | | | | |
| Регистрационный номер сделки: | | | | | | |
| Детали платежа | | | | | | |
| Заполняется банком | | | | | | |
| Сумма к перечислению/списанию: | | | | | | |
| Корреспондент банка-отправителя: | | | | | | |
| Дата валютирования | | | | Подпись | | |
| Дебет счета | Кредит счета | Код валюты | Сумма перевода | Эквивалент в белорусских рублях | | |
| | | | | | | |

Подписи плательщика

М.П.

78

Дата поступления

Подпись ответственного исполнителя

Дата исполнения банком
Штамп банка

Штамп организации

КОМАНДИРОВОЧНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ № _____

(фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется))

(должность, место работы)

командируется в _____
(место служебной командировки, наименование организации)

Срок командировки _____ дней.

(цель командировки)

Основание: приказ (распоряжение) от _____ 20__ г. № _____

Действительно по предъявлению документа, удостоверяющего личность.

(должность, подпись руководителя)

М.П.

(расшифровка подписи)

Отметки о выбытии в служебную командировку, прибытии к месту служебной командировки, выбытии из него и прибытии к месту постоянной работы:

Выбыл из _____
_____ 20__ г.

(подпись, печать) (расшифровка подписи)

Выбыл из _____
_____ 20__ г.

(подпись, печать) (расшифровка подписи)

Выбыл из _____
_____ 20__ г.

(подпись, печать) (расшифровка подписи)

Прибыл в _____
_____ 20__ г.

(подпись, печать) (расшифровка подписи)

Прибыл в _____
_____ 20__ г.

(подпись, печать) (расшифровка подписи)

Прибыл в _____
_____ 20__ г.

(подпись, печать) (расшифровка подписи)

Примечание. При выезде в несколько мест служебной командировки отметки о прибытии и выбытии делаются отдельно в каждом из них.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

| | |
|---|---|
| Организация _____ Отдел _____ Должность _____ Цех _____ Профессия _____ Фамилия, И.О. _____ АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ № ____ от _____ г. Назначение аванса _____ | Проводка № _____ от _____ г. |
| | Дебет |
| | счет карт. сумма |
| Остаток _____ _____ предыдущего аванса Перерасход _____ Получено (от кого и дата): 1. _____ 2. _____ Итого получено _____ Израсходовано _____ Остаток _____ Перерасход _____ Приложение ____ документов | Сумма _____ Отчет проверил _____ Раздел __ § __ ст. __ К утверждению: _____ руб. __ коп. Бухгалтер _____ г. _____ г. Отчет утверждаю в сумме _____ _____ Подпись _____ г. |
| | Кредит |
| | Бухгалтер |

Оборотная сторона

| Дата | № док. | Кому, за что и по какому документу уплачено | Сумма | Дебет | |
|---------------------------|--------|--|-------|-------|-------|
| | | | | счет | карт. |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Подпись подотчетного лица | | | Всего | | |

Приложение 7

Руководитель организации _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ № _____ на _____ 20__ г.

| № п/п | Табельный номер | Фамилия, инициалы | Профессия (должность) | Оклад, тарифная ставка, руб., коп. | Отработано дней (часов) | | Начислено за текущий месяц (по видам оплат), руб., коп. | | | | | | | | | Всего |
|-------|-----------------|-------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------------|---|---|----|----|----|---|-----|-------|----|-------|
| | | | | | рабочих | выходных и праздничных | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | пособие по временной нетрудоспособности | | | | |
| | | | | | | | | | | | | месяц | дни | сумма | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

Продолжение

| Удержано и зачено за текущий месяц (по видам удержаний), руб., коп. | | | | | | | Сумма задолженности, руб., коп. | | Сумма к выплате | Примечание | |
|--|----|----|----|----|----|----|------------------------------------|-----------------|--------------------|------------|----|
| | | | | | | | Всего | за организацией | за работником | | |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 29 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

Ведомость составил _____
 (должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

Ведомость проверил _____
 (должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

Форма

1-й экз. — грузополучателю
 2-й экз. — грузоотправителю
 3-й и 4-й экз. — перевозчику

| | | | |
|-----|------------------|-----------------|---|
| | Грузоотправитель | Грузополучатель | Заказчик автомобильной перевозки (плательщик) |
| УНП | | | |

Серия _____

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ

_____ 20__ г.

Автомобиль _____ Прицеп _____ К путевому листу № _____
(марка, государственный номер) (марка, государственный номер)

Водитель _____
(фамилия и инициалы)

Заказчик автомобильной перевозки (плательщик) _____
(наименование, адрес)

Грузоотправитель _____
(наименование, адрес)

Грузополучатель _____
(наименование, адрес)

Основание отпуска _____
(наименование, дата и номер документа)

Пункт погрузки _____ Пункт разгрузки _____
(адрес) (адрес)

Переадресовка _____
(наименование, адрес нового грузополучателя, новый пункт разгрузки, фамилия, инициалы, подпись лица, принявшего решение о переадресовке)

| I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ | | | | | | | | | | |
|---------------------|-------------------|------------|------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|------------|
| Наименование товара | Единица измерения | Количество | Цена, руб., коп. | Стоимость, руб., коп. | Ставка НДС, % | Сумма НДС, руб., коп. | Стоимость с НДС, руб., коп. | Количество грузовых мест | Масса груза | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| <i>Итого</i> | X | | X | | X | | | | | X |

Всего сумма НДС _____ руб. _____ коп.
(прописью) (цифрами)

Всего стоимость с НДС _____ руб. _____ коп.
(прописью) (цифрами)

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

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

Сдал грузоотправитель _____
(должность,

_____ фамилия, инициалы, подпись)

№ пломбы _____

Штамп (печать) грузоотправителя

Товар к перевозке принял _____
(должность,

_____ фамилия, инициалы, подпись)

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

Принял грузополучатель _____ № пломбы _____
(должность, фамилия, инициалы, подпись)

Штамп (печать) грузополучателя

II. ПОГРУЗОЧНО-РАЗГРУЗОЧНЫЕ ОПЕРАЦИИ

| Операция | Исполнитель | Способ (ручной, механизированный) | Код | Дата, время (ч, мин) | | | Дополнительные операции | | Подпись | Транспортные услуги _____ |
|-----------|-------------|-----------------------------------|-----|----------------------|--------|---------|-------------------------|--------------|---------|---------------------------|
| | | | | прибытия | убытия | простоя | Время | Наименование | | |
| | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | |
| Погрузка | | | | | | | | | | |
| Разгрузка | | | | | | | | | | |

III. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ (заполняются перевозчиком)

| Расстояние перевозки по группам дорог, км | | | | | Код экспедирования | За транспортные услуги | Поправочный коэффициент | | Штраф | | Составленные акты (дата, номер) _____ |
|---|----------|-------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------|--|----------|---|
| Всего | В городе | I | II | III | | | Расценки водителю | Основной тариф | | | |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | |
| Расчет стоимости | За тонны | За расстояние перевозки | За специальный транспорт | За транспортные услуги | Погрузочно-разгрузочные работы | Сверхнормативный простой | | Прочие доплаты | Дополнительные услуги (экспедирование) | К оплате | |
| | | | | | | Погрузка | Разгрузка | | | Итого | В том числе транспортно-экспедиционному предприятию |
| | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 |
| По заказу | | | | | | | | | | | |
| Выполнено | | | | | | | | | | | |
| Расценка | | | | | | | | | | | |
| К оплате | | | | | | | | | | | |

88

С товаром переданы документы: _____

Учебное издание

Матальцкая Светлана Константиновна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Практикум

Редактор *С. В. Лукашевич*
Корректор *М. Н. Сивашева*
Технический редактор *О. В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Т. В. Бесчетнова*

Подписано в печать 24.04.2018. Формат 60x84/16. Бумага офсетная.
Гарнитура SchoolBook. Офсетная печать. Усл. печ. л. 5,1. Уч.-изд. л. 3,2.
Тираж 200 экз. Заказ

Издатель и полиграфическое исполнение:
УО «Белорусский государственный экономический университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распро-
странителя печатных изданий № 1/299 от 22.04.2014, № 2/110 от 07.04.2014.
Пр. Партизанский, 26, 220070, Минск.

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР
УО “Белорусский государственный экономический университет”
предлагает

- учебные
- учебно-методические
- научные
- справочные издания

У нас Вы можете приобрести литературу по следующей тематике:

- ✦ Экономическая теория и история экономических учений
- ✦ Международные экономические отношения
- ✦ Международный бизнес
- ✦ Организация и управление предприятием
- ✦ Бухгалтерский учет, анализ и аудит
- ✦ Статистика
- ✦ Финансы
- ✦ Довузовская подготовка студентов экономических специальностей
- ✦ Банковское дело
- ✦ Менеджмент
- ✦ Маркетинг
- ✦ Экономика и управление торговлей
- ✦ Экономика и управление туризмом
- ✦ Хозяйственное право
- ✦ Русский, белорусский, иностранные языки для студентов экономических специальностей

НАШ АДРЕС

220070, Минск, просп. Партизанский, 26, учеб. корпус 2, каб. 19
Издательский центр БГЭУ. Отдел маркетинга

Тел./факс 209-78-98; тел. 229-12-39

e-mail: publish@bseu.by
chesnokov@bseu.by

Витрина в Internet: <http://books.bseu.by>

