

П165

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»

Т. И. Панова, О.И.Харламова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Практическое пособие
В четырех частях
Часть 1

Гомель 2005

РЕПОЗИТОРИЙ

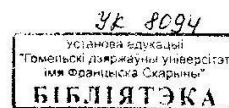
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»

Т. И. Панова, О.И.Харламова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Практическое пособие
В четырех частях
Часть 1



Гомель 2005



Ларейнікова И. БУ-21
Лотникова Э. БУ-12.
Юрджинич К. БУ-22
Цалескі А. БУ-21 (2008)
Лішчэўскі А. 74-21
Лішчэўскі А. БУ-22

РЕПОЗИТОРИЙ

УДК 657 (075.8)
ББК 65.052я73
П 165

Рецензенты:

кафедра бухгалтерского учета, контроля и АХД
учреждения образования «Гомельский государственный
университет имени Франциска Скорины»;
В.Г. Гизатуллина, профессор, кандидат экономических наук

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом
учреждения образования «Гомельский государственный
университет имени Франциска Скорины»

Панова Т.И.

П 165 Бухгалтерский учет: Практическое пособие. В четырех
частях. Часть 1. / Т.И. Панова, О.И. Харламова. – Гомель:
УО «ГГУ имени Франциска Скорины», 2005. – 113 с.

Практическое пособие включает материалы разделов: «Учет
денежных средств», «Учет внеоборотных активов», «Учет произ-
водственных запасов». Содержит по каждому разделу краткие тео-
ретические сведения, вопросы для самоконтроля, задания для вы-
полнения на практических занятиях в соответствии с программой
курса, тесты.

Адресовано студентам экономического факультета.

УДК 657 (075.8)
ББК 65.052я73

© Т.И.Панова, О.И.Харламова, 2005
© Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины», 2005

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
РАЗДЕЛ 1. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	6
Тема 1. Учет кассовых операций.....	6
Тема 2. Учет расчетов с подотчетными лицами.....	10
Тема 3. Учет денежных средств на расчетном счете.....	16
Тема 4. Учет операций в иностранной валюте.....	21
Контрольная работа по разделу.....	24
Тесты.....	29
РАЗДЕЛ 2. УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	39
Тема 1. Классификация и оценка основных средств.....	39
Тема 2. Учет движения основных средств.....	43
Тема 3. Учет амортизации основных средств.....	48
Тема 4. Учет затрат на восстановление основных средств.....	55
Тема 5. Учет арендованных основных средств.....	58
Тема 6. Учет нематериальных активов.....	62
Контрольная работа по разделу.....	64
Тесты.....	66
РАЗДЕЛ 3. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	87
Тема 1. Учет движения материалов на складе.....	87
Тема 2. Учет материалов в бухгалтерии.....	93
Тема 3. Учет расчетов с поставщиками.....	99
Тесты.....	103
ЛИТЕРАТУРА.....	113

ВВЕДЕНИЕ

Курс бухгалтерского учета является основным в подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту для всех отраслей экономики Республики Беларусь. Он раскрывает теоретические основы и практические вопросы организации, принципы и методы бухгалтерского учета, нацеленного на системную регистрацию хозяйственных операций субъектов деятельности и формирование финансовых показателей предприятий и организаций.

Изучение курса формирует у специалистов теоретические знания и практические навыки организации и ведения учета в условиях рыночной экономики. Основное назначение курса – научить студентов правильно и рационально вести бухгалтерский учет в организациях в соответствии с действующим законодательством.

Целью практических занятий по данной дисциплине является закрепление теоретических знаний и приобретение студентами практических навыков по технологии учетных процедур от первичного документирования хозяйственных операций до формирования показателей финансовой отчетности.

В результате работы на практических занятиях и в процессе самостоятельной подготовки студенты должны освоить методику и технику учета имущества предприятия и его обязательств, уяснить принципы оценки объектов учета, уметь составлять основные первичные документы, заполнять учетные регистры, формировать статьи баланса и другие показатели бухгалтерской отчетности, приобрести навыки работы с нормативно-законодательной базой и усвоить содержание основных нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Данное практическое пособие содержит задания по трем разделам курса: «Учет денежных средств», «Учет внеоборотных активов», «Учет производственных запасов».

Необходимым условием работы с пособием является предварительное усвоение студентами законодательных и нормативных документов по соответствующим разделам бухгалтерского учета, владение общими принципами его построения, порядком

регистрации и документирования хозяйственной деятельности, оценки активов и пассивов субъектов хозяйствования, отражения их изменений в процессе производственной деятельности, технологии обработки учетной информации.

Прежде чем приступать к решению задач, необходимо внимательно изучить теоретический материал и ответить на предлагаемые контрольные вопросы. По каждому разделу предлагаются тесты, которые могут быть использованы преподавателем для контроля усвоения материала.

Задания практического пособия построены в соответствии с программой курса «Бухгалтерский учет» и предназначены для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Раздел 1. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Тема 1. Учет кассовых операций

1. Документация и аналитический учет кассовых операций
2. Синтетический учет кассовых операций
3. Порядок хранения денег и контроль за соблюдением кассовой дисциплины.

Для приема, хранения и расходования наличных денег предприятие имеет кассу. Проведение кассовых операций регламентируется Правилами ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в РБ, установленными Национальным банком РБ 8 августа 2003 г., №2.

Размер сумм наличных денег в кассе предприятия ограничен лимитом, установленным на конец рабочего дня. Сверх установленных норм наличные деньги могут храниться в кассе только в дни выплаты заработной платы, пособий, стипендий в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке. По истечении трех дней неиспользованные суммы возвращаются на расчетный счет (депонированные суммы) и выдаются банком по первому требованию.

В большинстве случаев деньги в кассу поступают с расчетного счета в банке через кассира, который получает их по специальным денежным чекам. Предприятия имеют право расходовать деньги только на те цели, на которые они получены (указано в чеке). Кроме денег из банка в кассу предприятий поступают денежные суммы из других источников (от рабочих и служащих за отпущенную им спецодежду, материалы; квартплата; возврат подотчетными лицами остатков неиспользованных сумм; плата родителей за содержание детей в детских садах и т.п.).

Касса принимает наличные деньги по приходным кассовым ордерам (форма № КО-1), подписанным главным бухгалтером или уполномоченными им лицам. О приеме денег выдается квитанция (отрывная от ордера), подписанная главным бухгалтером и кассиром.

Касса предприятия выдает наличные деньги по расходным

кассовым ордерам (форма № КО-2) или другим документам (платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счетам и др.), на которые ставится специальный штамп, содержащий реквизиты расходного кассового ордера.

Заработная плата, стипендии, премии выплачиваются кассиром по платежным ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя. По истечении трех рабочих дней бухгалтер выписывает расходный кассовый ордер на общую выплаченную по платежной ведомости сумму.

Все приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (форма № КО-3) и документу присваивается порядковый номер. При совершении операций кассир обязан подписать расходные и приходные кассовые ордера, а потом их и приложенные к ним документы погасить штампом или надписью: «Получено» или «Оплачено», с указанием даты (число, месяц, год). После чего все приходные и расходные кассовые ордера кассир записывает в кассовую книгу (форма № КО-4). Кассовая книга является регистром аналитического учета по счету 50 – «Касса». Записи в кассовой книге ведутся кассиром в двух экземплярах – через копировальную бумагу. Вторые экземпляры отрывные, они служат отчетом кассира. В конце каждого дня кассир обязан подсчитать итоги операций за день, вывести остаток денег в кассе и передать в бухгалтерию отчет с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге (на первом экземпляре).

Полученные бухгалтерией кассовые отчеты и документы обрабатываются. При этом каждая запись проверяется по существу, сверяется с первичным документом и проставляется номер корреспондирующего со счетом кассы синтетического счета и субсчета.

Отчеты кассира служат основанием для бухгалтерских проводок. Синтетический учет кассовых операций ведется в журнале-ордере № 1 и ведомости № 1.

Вопросы для самоконтроля

1. Какой бухгалтерской записью отражается поступление наличных денег в кассу:
 - с расчетного счета?
 - с валютного счета?
 - в оплату за товары и услуги?
 - от подотчетных лиц?
 - от материально-ответственных лиц за причиненный ущерб?
2. Какой бухгалтерской записью отражается расход наличных денег в кассе: на выдачу командировочных? на выдачу зарплаты? на выдачу алиментов? на выдачу премии?
3. Какими первичными документами оформляется движение денег в кассе?
4. Что является основанием для бухгалтерских проводок по кассовым операциям?
5. Как заполняется журнал-ордер № 1 и ведомость № 1?
6. Кто устанавливает лимит денег в кассе организации?
7. Что является регистром аналитического учета по счету 50 «Касса»?
8. На основании каких документов осуществляются записи по синтетическому счету 51 «Расчетный счёт»?
9. Являются ли первичными документами приходные и расходные кассовые ордера?
10. Какие ценности должны храниться в сейфе предприятия?

Задание

Составить первичные документы:

- кассовый приходный ордер № 97;
- кассовый расходный ордер № 80;
- карточку депонента Сидорова А.А.

Приведенные в таблице 1.1 хозяйственные операции занести в кассовую книгу.

Провести бухгалтерскую обработку отчетов кассира (составить проводки).

На основе отчетов кассира заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.

Закрывать журнал-ордер № 1 и ведомость № 1. Подвести итоги.

Первичные документы: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга, карточка депонента.

Учетные регистры: ведомость № 1, журнал-ордер № 1.

Приходный кассовый ордер № 97. Кассиром завода «Луч» Ивановым О.М. 2 декабря 20__ года по чеку № 1515097 получено с расчетного счета на выплату зарплаты за ноябрь 8 560 000 рублей; депонентам – 1 000 000 рублей; материальной помощи – 5 400 000 рублей. Всего: 14 960 000 рублей.

Расходный кассовый ордер № 80. Технологию завода Петрову В.В. 5 декабря 20__ года выдано на командировочные расходы 36 000 рублей.

По карточке депонента 3 декабря 20__ года Сидорову А.А. выдана заработная плата, не полученная им по ведомости № 16 в сумме 100 000 рублей, табельный № 17 200, рабочий цеха № 3.

Лимит денег в кассе на конец рабочего дня установлен банком – 300 000 рублей.

Таблица 1.1 – Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.
(по отчетам кассира с приложенными документами)

Содержание операции	Обороты за месяц		Сумма, тыс.руб.
	Д-т	К-т	
1	2	3	4
Остаток в кассе на 1.12. __ г.			250
ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 1 ДЕКАБРЯ			
1. Получено по чеку с расчетного счета:			
- на выплату зарплаты за ноябрь			9 160
- депонентам			400
- на выдачу материальной помощи			5 400
Итого:			14 960
2. Выдано под отчет технологу Петрову В.В. на командировочные расходы			36
3. Выдано под отчет инженеру Кастрюлькину А.Г. на закупку подарков			120
4. Выплачена депонированная зарплата			400
5. Получен от подотчетных лиц неиспользованный остаток аванса			6

Окончание таблицы 1.1

1	2	3	4
6. Выдана зарплата за ноябрь			9 060
7. Выдана материальная помощь			5 400
8. Возмещен бухгалтеру Цареву М.М. перерасход подотчетной суммы			15
9. Выдано пособие (за счет средств ФСЗН)			26
10. Депонированная зарплата сдана в банк			?
ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 8 ДЕКАБРЯ			
1. Выплачено по исполнительным листам			50
2. Получена с расчетного счета сумма для выдачи командировочных и премий			282
3. Выдано под отчет инженеру Булкину Ю.Ю. на командировку и приобретение запчастей			210
4. Выданы премии			72
5. Получено от материально ответственных лиц в погашение выявленной недостачи			79
6. Получено от родителей за содержание детей в детском саду завода			370
7. Сверхлимитный остаток денег сдан в банк			?
ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 31 ДЕКАБРЯ			
1. Получена плата за проживание в общежитии завода			1 627
2. Оприходован обнаруженный при инвентаризации кассы излишек денег			28
3. Получена с расчетного счета ссуда на индивидуальное жилищное строительство			10 000
4. Выдана ссуда на индивидуальное строительство Кастрюлькину А.Г.			10 000
5. Сдан в банк сверхлимитный остаток средств в кассе предприятия			?

Тема 2. Учет расчетов с подотчетными лицами

1. Учет подотчетных сумм
2. Учет расходов на служебные командировки
3. Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами могут быть по служебным командировкам и по авансам, выданным на хозяйственные нужды.

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы. Направление работников в служебную командировку оформляется приказом (распоряжением) нанимателя с выдачей командировочного удостоверения по установленной форме. Регистрация работников, отбывающих в служебную командировку, ведется в специальных журналах. Командированному работнику возмещаются расходы:

- по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы в размере стоимости представленных подлинных проездных документов. Командированному работнику возмещаются также расходы по бронированию билетов. В исключительных случаях, при нерегулярном транспортном сообщении в пределах одного административного района, с разрешения нанимателя оплата за проезд может быть компенсирована без представления проездных документов по минимальной стоимости проезда. Подлежат возмещению также расходы по проезду транспортом общего пользования (кроме такси) к станции, пристани, аэропорту, если они находятся за чертой населенного пункта. Расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями возмещаются командированным работникам при проезде к месту командировки и обратно в плацкартных, купейных или мягких вагонах без представления подтверждающих документов;

- по найму жилого помещения (исключая время нахождения в пути) в размере подлинных оплаченных счетов или квитанций и других документов, подтверждающих размер фактически понесенных расходов (кроме тех случаев, когда командированному работнику предоставляется бесплатное помещение). Без представления подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения возмещаются в размерах, устанавливаемых Министерством финансов Республики Беларусь;

- за проживание вне места постоянного жительства для покрытия дополнительных личных расходов – суточные в размерах, устанавливаемых Министерством финансов Республики Беларусь. Суточные за время нахождения в пути выплачиваются

в тех же размерах, что и за время пребывания в служебной командировке.

Командированному работнику не позже чем за день до отъезда в служебную командировку наниматель обязан выдать денежный аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату стоимости проезда к месту служебной командировки и обратно, расходов по найму жилого помещения и суточных. Работники, получившие наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, обязаны не позднее трех рабочих дней (при использовании корпоративной пластиковой карточки – не позднее 15 рабочих дней) по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия, предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и возвратить в кассу неиспользованные наличные деньги.

В авансовом отчете указываются произведенные расходы по найму жилого помещения, проезду и сумма суточных за фактические дни нахождения в служебной командировке и другие подлежащие возмещению расходы. К авансовому отчету должны быть приложены следующие документы:

- командировочное удостоверение с заверенными отметками о дне прибытия и дне выбытия из места командирования;
- проездные документы, подтверждающие фактические расходы по проезду к месту командировки и обратно;
- оплаченные счета, квитанции или другие документы, подтверждающие фактические расходы по найму жилого помещения и иные расходы;

- отчет о проделанной работе (по требованию нанимателя).

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета по ранее полученным на командировочные расходы суммам.

Вопросы для самоконтроля

1. Что означают бухгалтерские записи:

- Дт 50 «Касса» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
- Дт 51 «Расчетный счет» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

- Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 50 «Касса»?
- Дт 60 «Расчеты с поставщиками» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
- Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

2. Какой бухгалтерской записью следует отразить операцию: «Удержана у подотчетного лица ранее выданная и невостраченная в срок сумма аванса»?

3. Какие документы следует приложить к авансовому отчету?

4. В какой срок следует отчитаться за полученную подотчетную сумму?

Задание

1. Составить первичные документы: командировочное удостоверение, авансовый отчет о командировке.

2. Составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.

3. Открыть журнал-ордер № 7, записав в него остатки по счету № 71 на начало месяца.

4. Записать в журнал-ордер № 7 операции за декабрь.

5. Закрыть журнал-ордер. Подвести итоги, сверить их с соответствующими суммами в ведомости № 1.

6. Показать, к каким изменениям в балансе приводят данные операции.

Исходные данные

1. Инженером Булкиным Ю.Ю. составлен авансовый отчет № 49 о расходах по командировке в г. Минск на выставку-продажу комплектующих изделий поставщиков. По отметкам в командировочном удостоверении он убыл из Гомеля 10 декабря (в 23-30), а вернулся в Гомель 16 декабря. По предъявленным билетам проезд оплачен: поезд Гомель-Минск – 14 000 рублей, постельные принадлежности – 2 000 рублей, поезд Минск-Гомель – 12 000 рублей. Квартирные расходы по квитанции гостиницы – 40 000 рублей. Были также предъявлены корешки приходных ордеров и накладные на закупленные комплектующие изделия на сумму 100 000 рублей, НДС – 18 000 рублей.

(итого – 118000 рублей). Аванс был выдан 8 декабря в сумме 210 000 рублей.

2. Технологом завода Петровым В.В. был представлен авансовый отчет о расходах по командировке в г. Брест на семинар. Он уехал из Гомеля 2 декабря, а вернулся 5 декабря. Билеты: Гомель-Брест по 16 000 рублей, постельные принадлежности по 1 200 рублей, квитанция гостиницы представлена не была. Аванс был выдан 1 декабря в сумме 36 000 рублей.

3. Нормы возмещения суточных – 8000 рублей.

Таблица 1.2 – Остатки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1.12.20__ г.

Фамилия	Должность	Сумма, тыс.руб.	
		Дт	Кт
1. Касторкина О.И.	медсестра	220	15
2. Царев М.Ш.	бухгалтер		
3. Коробейников С.С.	завхоз	300	
4. Бендер О.И.	рабочий	6	
5. Лапушко Ю.Д.	секретарь	70	

Таблица 1.3 – Хозяйственные операции за декабрь

Дата	Содержание операции	Оборот		Сумма, тыс.руб.
		Дт	Кт	
1.12	Выдано под отчет технолог Петрову В.В.	41	50	36
1.12	Выдано под отчет инженеру Касторькину А.Г.	41	50	120
1.12	Получен от Бендера О.И. остаток неизрасходованной суммы	50	41	6
1.12	Возмещен бухгалтеру Цареву М.Ш. перерасход подотчетной суммы	41	50	15
4.12	Утвержден авансовый отчет инженера Касторькина А.Г. (приложены чеки магазина «Подарки»)	50	41	118
7.12	Утвержден авансовый отчет секретаря Лапушко Ю.Д., согласно которому израсходовано на приобретение канцтоваров	41	50	60
8.12	Утвержден авансовый отчет медсестры Касторкиной О.И. (приложены накладные на лекарства)	50	41	200
8.12	Выдан аванс на командировку инженеру Булкину Ю.Ю.	41	50	210
8.12	По авансовому отчету Петрова В.В. им израсходовано на командировку	50	41	46 000
18.12	Утвержден авансовый отчет инженера Булкина Ю.Ю. по командировке и приобретению комплектующих частей	41	50	152 000
23.12	Утвержден авансовый отчет завхоза Коробейникова С.С. по приобретению хозяйственного инвентаря	41	50	300

Тема 3. Учет денежных средств на расчетном счете

1. Расчетный счет и другие счета в банке
2. Документация и учет операций по расчетному счету
3. Выписка из расчетного счета и ее обработка
4. Синтетический учет операций

В ходе заготовки материалов, выпуска продукции и ее реализации между предприятиями, организациями и объединениями возникают всевозможные денежные расчеты. Для хранения денег и производства расчетов предприятия открывают расчетные и другие счета в банке, и лишь небольшие суммы денег для текущих расходов хранят в кассе предприятия.

Расчетные операции предприятия осуществляют путем безналичных перечислений денежных средств со своих счетов в банках на счета других предприятий.

При проведении расчетных операций национальный банк осуществляет контроль за соблюдением предприятиями платежной и договорной дисциплины.

Производство платежей путем безналичных перечислений через банк является основной формой расчетов. Таким образом производятся:

- расчеты с поставщиками за материальные ценности;
- с покупателями за отпущенную продукцию;
- с бюджетом по налогам;
- с разными дебиторами и кредиторами;
- с фондом социальной защиты по отчислениям на социальное страхование и другие расчеты.

Операции движения денежных средств на расчетном счете учитываются на активном счете 51 «Расчетный счет».

Дебетовое сальдо этого счета отражает остаток денежных средств на счете на начало месяца, оборот по дебету – поступление денег за месяц, оборот по кредиту – списание, перечисление денег с расчетного счета.

Регистром аналитического учета по счету 51 является выписка банка с расчетного счета с приложенными к ней первичными документами, проверенная и бухгалтерски обработанная.

Выписка служит основанием для синтетического учета операций. Регистром синтетического учета служит журнал-ордер №2 и ведомость №2. В журнале-ордере отражаются обороты по кредиту счета 51 в разрезе корреспондирующих счетов, а в ведомости – обороты по дебету счета 51.

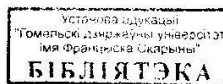
Каждой выписке банка в регистрах отводится по одной строке. Количество заполненных строк в журнале-ордере №2 и ведомости №2 должно совпадать и равняться числу поступивших выписок банка за месяц.

Вопросы для самоконтроля

1. Сколько расчетных счетов может иметь организация?
2. Какими первичными документами оформляется движение денежных средств на расчетном счете?
3. На какие цели могут быть сняты денежные средства с расчетного счета в наличной форме?
4. Что является регистром аналитического учета по расчетному счету?
5. Может ли быть на счете 51 кредитовое сальдо? В каких случаях?
6. Каковы правила заполнения журнала-ордера №2 и ведомости №2?

Задание

1. Составить первичные документы:
 - платежное требование №7;
 - платежное поручение №89.
2. По приведенным в таблице 1.4 хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки.
3. Открыть журнал-ордер №2 и ведомость №2, записав в них операции за декабрь.
4. Закрыть журнал-ордер и ведомость. Подвести итоги. Произвести сверку итогов с журналом-ордером №1 и ведомостью №1 по соответствующим суммам.
5. Проанализировать, как данные операции влияют на итог баланса.



Первичные документы: платежное требование, платежное поручение, заявление на аккредитив.

Учетные регистры: ведомость № 2, журнал-ордер № 2

Исходные данные

Выписано и предъявлено в ЦО Бел АПБ платежное требование №7 от 1 декабря 199__г. в адрес Речицкого пивзавода (расчетный счет №3012200310017 в Речицком отделении Бел АПБ, МФО 151501940) за пробки (пять ящиков по 10 000 шт.), отправленных автомашиной КраЗ №01-07 ГСМ по товарно-транспортной накладной № 41-400. Оптовая цена за 1 ящик 3 000 000 рублей, стоимость тары 650 000 рублей, на общую сумму 15 650 000 рублей.

Выписано и предъявлено в ЦО БелПСБ платежное поручение № 89 от 2 декабря 199__г. на перечисление Центральному РайФО суммы подоходного налога 2 350 000 рублей (расчетный счет №8017800100307, МФО 151501670).

Таблица 1.4 – Хозяйственные операции за декабрь 20__ года
(согласно выпискам банка)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4
Остаток средств на р/с на 1.12.20__ г.			910 000
Выписка банка за 1 декабря			
1. Выдано по чеку №1515097			14 960
2. Перечислено поставщикам за металл			88 760
3. Перечислена в бюджет сумма подоходного налога			235
4. Перечислены в ФСЗН – страховые взносы на фонд заработной платы			300
5. Получено от ООО «Заря» по предъявленной претензии за просрочку платежа			368
6. Перечислено отделению связи для перечисления алиментов			250

Продолжение таблицы 1.4

1	2	3	4
Выписка банка за 7 декабря			
1. Перечислен штраф в бюджет за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду			120
2. Поступило от покупателей за реализованную продукцию			14 000
3. Перечислено сбербанку для зачисления на текущие счета работников зарплата			160 000
4. Получен краткосрочный заем от ФКФ «Вита»			65 000
5. Перечислена СМУ-35 в оплату счета №10 от 1.11.____ сумма за демонтаж оборудования			755
6. Поступила из кассы сверхлимитная сумма			500
7. Оплачено платежное требование №210 от Гомельского ПО «Водоканал» за воду, использованную на производственные нужды			2 400
8. Оплачены бирже брокерские услуги по закупке валюты			7 600
9. Выставлен аккредитив на приобретение запчастей у ООО ПКФ «Мираж»			40 000
Выписка банка за 18 декабря			
1. Поступило от покупателей за отгруженную продукцию			23 600
2. Поступила сумма средств от покупателей за реализованные им основные средства			9 500 000
3. Перечислено на накопление остатков по лимитированной чековой книжке			32 400
4. Перечислено различным поставщикам и подрядчикам:			
- ЗАО «Белстройсервис» за кровельные материалы			800 000
- ОАО «Спартак» за конфеты			2 800

Окончание таблицы 1.4

1	2	3	4
- ЧП Лопухидзе Г.Г. за цветы к Новому году			1 170
- ИВЦ Минфина РБ за подписку на журнал «Нормативные документы по финансам, налогам и бухучету»			11 400
5. Зачислена неиспользованная сумма аккредитива, выставленного ранее на приобретение запчастей у ООО ПКФ «Мираж»			5 900
6. Выдано по чеку № 1515098 на выплату премий и командировочных расходов			28 200
7. Перечислены налоги в бюджет			412 830
8. Получена из кассы сумма невыданной премии			600
<u>Выписка банка за 25 декабря</u>			
1. Перечислено:			
- ФСЗН			8 100
- ФЗН			2 000
2. Уплачено в бюджет:			
- налог на недвижимость			120 000
- штраф за нарушение сроков уплаты налогов			8 000
- штраф за нарушение пожарной безопасности			50 000
3. Получена ссуда сбербанка на индивидуальное жилищное строительство для работника предприятия			100 000
4. Выдана из кассы сумма ссуды на индивидуальное строительство			100 000
5. Получен штраф от поставщика материалов за некачественный товар			3 100
<u>Выписка банка за 31 декабря</u>			
1. Поступило от покупателей за реализованную продукцию			250 000
2. Оплачен счет РСУ-3 за ремонт крыши			16 000
3. Перечислен благотворительный взнос в СПИ №10			80 000

Тема 4. Учет операций в иностранной валюте

1. Учет средств на валютных счетах.
2. Особенности учета наличной иностранной валюты в кассе.
3. Учет расходов по заграничным командировкам.

Учет денежных средств в иностранной валюте основан на тех же принципах, что и в национальной валюте. Но существует ряд особенностей. Синтетический учет операций по движению денежных средств ведется в белорусских рублях по курсу Национального Банка Республики Беларусь. Кроме того, необходимо контролировать сохранность средств в соответствующей валюте, поэтому аналитический учет организован сразу в двух видах валюты, для чего во все типовые формы первичных документов (например, кассовые ордера) и учетных регистров введены дополнительные реквизиты:

- сумма в иностранной валюте;
- курс НБ на дату операции;
- сумма в рублях по курсу НБ.

Иностранная валюта в банке учитывается на счете 52 «Валютные счета», к которому открывают субсчета «Транзитный валютный счет», «Текущий валютный счет», «Специальный валютный счет».

Транзитный валютный счет предназначен для зачисления валютной выручки до ее распределения (30% выручки необходимо продать на межбанковской валютно-фондовой бирже). Текущий валютный счет является основным и по своим функциям аналогичен расчетному счету. Специальный валютный счет служит для зачисления сумм приобретенной валюты до ее использования по назначению (в течение 7 дней). Банк извещает владельца счета о движении денежных средств выписками со всех валютных счетов. Остатки денежных средств на валютных счетах подлежат переоценке при изменении курса валюты к рублю. Синтетический учет движения валютных средств организуется в журнале-ордере № 2/1 и ведомости № 2/1.

Для проведения операций с наличной валютой организации могут иметь кассу в иностранной валюте. При приеме налич-

ной иностранной валюты кассиры обязаны проверять ее подлинность и платежность. Прием наличной иностранной валюты юридическими лицами и предпринимателями может проводиться с использованием кассовых суммирующих аппаратов (или специальных компьютерных систем) или осуществляется по приходным кассовым ордерам (форма КО-1в) и другим приходным документам.

Выдачи наличной иностранной валюты на оплату труда, под отчет на расходы, связанные со служебными командировками работников за границу, и другие выдачи отдельным лицам производятся по расходным кассовым ордерам (форма КО-2в) или по платежным ведомостям.

Выдача наличной иностранной валюты под отчет на расходы, связанные со служебными командировками работников за границу, с разъездами предпринимателей, и на другие цели производится в порядке и размерах, установленных законодательством Республики Беларусь.

Вопросы для самоконтроля

1. Для чего предназначен текущий, транзитный и специальный валютный счет?
2. В какой валюте ведется учет движения денежных средств на валютных счетах?
3. Как отражается переоценка остатка денежных средств на валютных счетах?
4. В чем особенности первичных документов по учету движения валюты?
5. В чем особенности возмещения затрат по заграничным командировкам?

Задание

1. Составить первичные документы:
 - приходный кассовый ордер №25;
 - расходный кассовый ордер №24;
 - авансовый отчет и командировочное удостоверение.
2. Составить отчет кассира по валютным операциям.
3. Сделать бухгалтерские проводки.

4. Записать в учетные регистры хозяйственные операции.

Первичные документы: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга, выписка банка с валютного счета, заявка на покупку валюты, бланки авансового отчета.

Учетные регистры: ведомость №1 и №2, журнал-ордер №1 и №2, журнал-ордер №7.

Исходные данные

Приходный кассовый ордер №25.

Кассиром завода Ивановым О.М. 5 декабря 20__ г. по счету №1516480 было получено с валютного счета 9 500 долларов США на командировочные цели (курс 20 000 рублей за 1 доллар США).

Расходный кассовый ордер № 24.

Главному инженеру Головину С.В. выдано 6 декабря 9 500 долларов США на командировку в Прагу для согласования параметров поставляемых товаров. Он убыл из Гомеля 7 декабря, а вернулся 17 декабря. Билеты на самолет Гомель-Прага 540 долларов, норма командировочных расходов 60 долларов в сутки, по квитанции гостиницы им за проживание уплачено 2 000 долларов, по предъявленным документам им закуплено для завода: технической литературы на 270 долларов, образцов изделий на 3 510 долларов. Курс на дату возвращения 21 000 рублей за 1 доллар США.

Таблица 1.5 – Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1. Переведено бирже для закупки валюты			264 000
2. Оплачены бирже брокерские услуги			7 600
3. Получена от биржи валюта			\$ 9 500
4. Получено в кассу			\$ 9 500
5. Выдан под отчет Головину С.В.			\$ 9 500
6. По авансовому отчету Головина С.В. им израсходовано на командировку			?
7. Списаны затраты по командировке			?

Контрольная работа по разделу «Учет денежных средств»

1. Открыть Главную книгу и записать в неё остатки по счетам МП «Гамма» на 1 сентября. При этом воспользуйтесь формой таблицы 1.6.
2. Составить корреспонденцию счетов по кассовым операциям МП «Гамма» за сентябрь 20__ г. на основе отчетов кассира (таблица 1.8).
3. Открыть журнал-ордер №1 и ведомость №1, сделать в них записи за месяц и вывести итоги.
4. Составить корреспонденцию счетов по банковским операциям МП «Гамма» за сентябрь 20__ г. на основе выписок банка (таблица 1.9).
5. Открыть журнал-ордер №2 и ведомость №2, сделать в них записи за месяц и вывести итоги.
6. Сверить итоговые данные журналов-ордеров и ведомостей.
7. Итоговые данные журналов-ордеров №1 и №2 перенести в Главную книгу.
8. Записать в Главную книгу обороты по остальным счетам. Вывести остатки на 1 октября.

Таблица 1.6 – Главная книга МП «Гамма» (сентябрь 20-г.)

Номера счетов	Сальдо на 1.09		Обороты по дебету счетов из журналов-ордеров						Оборот по кредиту
	Дт	Кт	Ж-О №1	Ж-О №2	Ж-О №7	Ж-О №8	Ж-О №11	Итого по д-ту	
			с К-та сч 50	с К-та сч 51	с К-та сч 71	с К-та сч 76	с К-та сч 62		

Таблица 1.7 – Остатки по синтетическим счетам МП «Гамма» на 1 сентября 20__ г. (выписка из Главной книги)

Номера счетов	Наименование счетов	Сумма (тыс.руб.)	
		Дебет	Кредит
50	Касса	1 010	
51	Расчетный счет	50 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		60 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	25 000	
68	Расчеты с бюджетом		3 500
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 510
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		5 800
71	Расчеты с подотчетными лицами	320	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 450	8 970

Таблица 1.8 – Отчеты кассира МП «Гамма» за сентябрь 20__ г.

№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Сумма, тыс.руб.		Корреспондирующий счет
		Приход	Расход	
1	2	3	4	5
ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 1 СЕНТЯБРЯ				
127	Чек на получение наличных денег, приходный кассовый ордер. Получено с р/с по чеку №341245 на выплату заработной платы и командировочных	5 200		

Окончание таблицы 1.8

1	2	3	4	5
141	Приказ, расходный кассовый ордер. На основании авансового отчета выдано в возмещение перерасхода завхозу Савченко Д.Д. на командировочные расходы		500	
128	Приходный кассовый ордер. Поступила от Ефимовой Т.И. остаток неиспользованной подотчетной суммы	90		
142	Платежная ведомость, расходный кассовый ордер. Выплачена заработная плата		4 800	
ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 7 СЕНТЯБРЯ				
129	Чек на получение наличных денег, приходный кассовый ордер. Получена с р/с по чеку №341276 ранее депонированная сумма заработной платы	1 200		
130	Приходный кассовый ордер. Поступила от Кравченко П.Р. плата за пребывание детей в детском саду	150		
143	Ведомость депонентов, расходный кассовый ордер. Выплачена депонированная ранее заработная плата		1 200	
ОТЧЕТ КАССИРА ЗА 30 СЕНТЯБРЯ				
131	Приходный кассовый ордер. Сдан инженером Максимовым И.И. остаток неиспользованной подотчетной суммы	220		
132	Приходный кассовый ордер. Поступила плата от Торчик А.О. за содержание детей в детском саду	150		
145	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер. Внесено из кассы на расчетный счет		150	

Таблица 1.9 – Операции по расчетному счету МП «Гамма» за сентябрь 20__ г. (согласно выпискам банка)

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб.
1.09	Оплачен счет №327 Лакокрасочного завода	5 000
1.09	Выдано по чеку в кассу на выплату зарплаты.	5 200
7.09	Получена выручка от покупателей за реализованную продукцию	20 000
7.09	Перечислены в бюджет налоги по платежному поручению	2 500
7.09	Оплачен счет №128 Лакокрасочного завода	3 700
7.09	Выдана по чеку в кассу депонированная сумма	1 200
7.09	Зачислена на счет сумма, поступившая от дебиторов	3 000
15.09	Перечислено различным кредиторам	1 000
15.09	Перечислена задолженность фонду социальной защиты населения	2 300
30.09	Внесена из кассы плата родителей за детский сад	150

Формы учетных регистров по учету денежных средств

Журнал-ордер №1 по кредиту счета №50 «Касса»

Дата отчета кассира	Оборот по кредиту в дебет счетов:						
	51	70	76	80			Итого

Ведомость №1 по дебету счета №50 «Касса»

Остаток на начало месяца -

Дата отчета кассира	Оборот по дебету в кредит счетов							Итого
	51	71	73	76				

Остаток на конец месяца -

Журнал-ордер №2 по кредиту счета 51 «Расчетный счет»

Дата выписки банка	Оборот по кредиту в дебет счетов							Итого
	50	55	60	68		76		

Ведомость №2 по дебету счета 51 «Расчетный счет»

Остаток на начало месяца -

Дата выписки банка	Оборот по дебету в кредит счетов							Итого
	50	52	55	62	66	76		

Остаток на конец месяца -

ТЕСТЫ
УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. В учреждениях банков должны хранить свои денежные средства все организации вне зависимости от форм собственности, кроме:

1. Организаций с иностранными инвестициями.
2. Торговых организаций.
3. Без исключения.
4. Посреднических организаций.

2. Прием наличных денег кассами организаций оформляется:

1. Приходным кассовым ордером и выпиской из кассовой книги.
2. Приходным кассовым ордером.
3. Расходным кассовым ордером и квитанцией о приеме денег.
4. Квитанцией к приходному кассовому ордеру.

3. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на:

1. Главного бухгалтера.
2. Руководителя организации.
3. Кассира.
4. Финансового директора.

4. Наличные деньги, полученные из учреждений банка, организация может расходовать:

1. На любые цели, предусмотренные уставом организации.
2. Только на те цели, на которые они получены.
3. На любые собственные цели, не запрещенные законодательством РФ.
4. Только на покупку товара.

5. Выдача денежных средств и денежных документов из кассы организации оформляется первичным документом:

1. Приходным кассовым ордером.
2. Расходной накладной.

3. Расходным кассовым ордером.

6. При поступлении денежных средств в кассу организации за проданную продукцию, работы, услуги делается следующая запись:

1. Дт сч. 50 Кт сч. 90.
2. Дт сч. 50 Кт сч. 40.

7. Основанием для заполнения кассовой книги являются:

1. Приходные кассовые и расходные кассовые ордера.
2. Заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы.
3. Авансовые отчеты подотчетных лиц.

8. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса», субсчета 3 «Денежные документы» в оценке:

1. По номинальной стоимости.
2. По стоимости приобретения.
3. По рыночной цене.

9. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:

1. Внезапность.
2. Быстрота.
3. Стойкий охват объектов проверки.
4. Присутствие кассира.

10. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь расчетных счетов:

1. Один.
2. Три.
3. Неограниченное число в различных кредитных организациях.

11. Списание денежных средств с расчетных счетов организации оформляется первичным документом:

1. Приходным кассовым ордером.
2. Объявлением на взнос.

3. Платежным поручением.

12. Сдача денежных средств на расчетные счета организации оформляется первичным документом:

1. Чеком.
2. Платежным поручением.
3. Объявлением на взнос.

13. Списание денежных средств с расчетных счетов по предъявленным поставщиками расчетным документам оформляется бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 71 Кт сч. 51.
2. Дт сч. 50 Кт сч. 51.
3. Дт сч. 60 Кт сч. 51.

14. Использование покрытого (депонированного) аккредитива отражается бухгалтерской записью:

1. Кт сч. 51 Кт сч. 55.
2. Дт сч. 60 Кт сч. 55.
3. Кт сч. 55 Кт сч. 51.

15. Необходимость использования счета 57 «Переводы в пути» объясняется:

1. Наличием сумм, сданных согласно сопроводительной ведомости на сдачу выручки инкассатором в банк, но не зачисленных на расчетные счета.
2. Использованием данного счета для отражения расчетов с дебиторами и кредиторами.
3. Несвоевременным оформлением первичных документов, подтверждающих поступление выручки в кассу организации.

16. На основании каких первичных документов осуществляются записи по счету 51 «Расчетный счет» в регистрах учета?

1. Первичных документов по зачислению и списанию денег с расчетного счета.
2. Выписки банка по расчетному счету.
3. Выписки банка по расчетному счету с приложенными к ним первичными документами.

17. Ведомость по счету 52 ведется:

1. В валюте.
2. В рублях.
3. В валюте и рублях.

18. Перечисление денежных средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты продукции (работ, услуг) отражается проводкой:

1. Дт сч. 60 Кт сч. 51.
2. Дт сч. 62 Кт сч. 51.
3. Дт сч. 58 Кт сч. 51.
4. Дт сч. 57 Кт сч. 51.

19. На каком счете учитывается сумма, ошибочно списанная банком с расчетного счета организации, до выяснения судьбы указанной суммы?

1. 97 «Расходы будущих периодов».
2. 58-3 «Предоставленные займы».
3. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

20. Депонирование средств при выдаче чековых книжек отражают по дебету счета:

1. 51 «Расчетные счета».
2. 55 «Специальные счета в банках».
3. 58 «Финансовые вложения».

21. В случае ошибочного списания сумм с расчетного счета организации оформляется проводка:

1. Дт сч. 91 Кт сч. 51.
2. Дт сч. 62 Кт сч. 51.
3. Дт сч. 51 Кт сч. 51.
4. Дт сч. 76 Кт сч. 51.

22. Суммы по неиспользованным чекам из чековых книжек по возврату книжек в кредитную организацию отражаются проводкой:

1. Дт сч. 55 Кт сч. 58.

2. Дт сч. 51 Кт сч. 55.

3. Дт сч. 55 Кт сч. 60.

23. Какие документы относятся к банковским платежным документам?

1. Приходные кассовые ордера, объявления о взносе денег, платежные требования, чеки и аккредитивы.
2. Платежные поручения, платежные требования, платежные требования-поручения, чеки и аккредитивы.
3. Приходные и расходные кассовые ордера, платежные требования, платежные поручения, чеки и аккредитивы.
4. Платежные требования, платежные поручения, платежные требования-поручения.

24. Расчетные счета открываются организациям, имеющим:

1. Собственные оборотные средства.
2. Самостоятельный баланс.
3. Самостоятельный баланс и собственные оборотные средства.

25. Расчетные счета закрываются банком в случае:

1. Решения судебных органов.
2. По решению банка.
3. Изменения деятельности.
4. Решения налоговых органов.

26. В беспорядном порядке с расчетного счета производятся платежи:

1. На оплату труда.
2. По процентам за кредит.
3. В фонды государственного страхования.

27. В безакцептном порядке с расчетного счета производятся платежи за:

1. Электроэнергию.
2. Услуги.

- 3. Продукцию.
- 4. Материалы.

28. Производится ли переоценка денежных средств в иностранной валюте на дату совершения операции по зачислению или списанию денежных средств на валютный счет?

- 1. Нет.
- 2. Только по валютному счету.
- 3. В обязательном порядке.
- 4. По желанию организации.

29. На какие цели организации могут снимать с текущего валютного счета наличную валюту?

- 1. На представительские расходы.
- 2. На командировочные расходы.
- 3. На хозяйственные расходы.
- 4. На текущие расходы.

30. При оплате счета-фактуры поставщика за поступившие на склад предприятия материалы делаются бухгалтерские записи в счетах бухгалтерского учета:

- 1. Дт сч. 60 Кт сч. 51.
- 2. Дт сч. 10 Кт сч. 51.
- 3. Дт сч. 10 Кт сч. 60.

31. По дебету какого счета отражается перечисление денежных средств транспортной организации за доставку материалов?

- 1. Счет 51.
- 2. Счет 60.
- 3. Счет 10.
- 4. Счет 15.

32. Положительные курсовые разницы по расчетам за поставку товаров отражаются проводкой:

- 1. Дт сч. 62 Кт сч. 90.

- 2. Дт сч. 62 Кт сч. 91.
- 3. Дт сч. 41 Кт сч. 62.

33. Курсовая разница в бухгалтерском учете отражается:

- 1. В день совершения соответствующей операции.
- 2. В день, следующий за днем совершения соответствующей операции.
- 3. В том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств.

34. Какие из перечисленных статей баланса не подлежат переоценки, в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте?

Материалы делаются бухгалтерские записи в счетах бухгалтерского учета:

- 1. Дт сч. 60 Кт сч. 51.
- 2. Дт сч. 10 Кт сч. 51.
- 3. Дт сч. 10 Кт сч. 60.

35. По дебету какого счета отражается перечисление денежных средств транспортной организации за доставку материалов?

- 1. Счет 51.
- 2. Счет 60.
- 3. Счет 10.
- 4. Счет 15.

36. Положительные курсовые разницы по расчетам за поставку товаров отражаются проводкой:

- 1. Дт сч. 62 Кт сч. 90.
- 2. Дт сч. 62 Кт сч. 91.
- 3. Дт сч. 41 Кт сч. 62.

37. Курсовая разница в бухгалтерском учете отражается:

- 1. В день совершения соответствующей операции.
- 2. В день, следующий за днем совершения соответствующей операции.

3. В том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств.

38. Какие из перечисленных статей баланса не подлежат переоценки, в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте?

1. Валютный счет.
2. Уставный капитал (фактически оплаченный).
3. Дебиторская задолженность поставщика.
4. Кредиты банка в иностранной валюте.

39. Курсовые разницы при проведении расчетов возникают в случае:

1. Обязательства выражены в валюте, а расчеты производятся в рублях.
2. Когда обязательства выражены в валюте и расчеты производятся в валюте.
3. В обоих случаях.

40. На сумму купленной иностранной валюты делается запись:

1. Дт сч. 52 Кт сч. 57.
2. Дт сч. 52 Кт сч. 51.
3. Дт сч. 76 Кт сч. 52.
4. Дт сч. 52 Кт сч. 76.

41. Для контроля за целевым использованием валютных средств на заграникомандировки к счету 52 специальный счет:

1. Не открывается.
2. Открывается.

42. Списание подлежащей продаже иностранной валюты отражается записью:

1. Дт сч. 52 Кт сч. 76.
2. Дт сч. 52 Кт сч. 51.
3. Дт сч. 57 Кт сч. 52.

43. Расходы на продажу иностранной валюты отражаются записью:

1. Дт сч. 26 Кт сч. 51.
2. Дт сч. 91 Кт сч. 51.
3. Дт сч. 99 Кт сч.

44. Списание проданной валюты по курсу НБ на день продажи в учете отражается записью:

1. Дт сч. 91 Кт сч. 57.
2. Дт сч. 57 Кт сч. 52.
3. Дт сч. 51 Кт сч. 91.

45. Поступление выручки за проданную иностранную валюту отражается записью:

1. Дт сч. 91 Кт сч. 57.
2. Дт сч. 51 Кт сч. 57.
3. Дт сч. 51 Кт сч. 91.

46. Пересчет стоимости валютных денежных знаков в кассе организации может производиться:

1. На отчетную дату.
2. По мере изменения валютного курса.
3. Во всех перечисленных случаях.

47. Поступление на счет в банке сумма денежных средств в иностранной валюте от зарубежного покупателя в оплату экспортного товара отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 51 Кт сч. 76.
2. Дт сч. 57 Кт сч. 62.
3. Дт сч. 52 Кт сч. 62.
4. Дт сч. 50 Кт сч. 76.

48. Списание со счета в банке 30% экспортной валютной выручки для обязательной продажи отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 76 Кт сч. 51.

2. Дт сч. 57 Кт сч. 52.
3. Дт сч. 91 Кт сч. 52.
4. Дт сч. 57 Кт сч. 51.

49. Поступления средств в иностранной валюте от экспортных операций зачисляются на:

1. Текущие валютные счета.
2. Транзитный валютный счет.
3. Специальный валютный счет.
4. Специальный расчетный счет.

50. На транзитный валютный счет организации могут быть зачислены суммы в иностранной валюте:

1. Купленные на валютном аукционе или бирже.
2. Полученные в оплату экспортных товаров из-за границы.
3. Полученные в счет вкладов в уставный капитал организации.
4. Спонсорские поступления.

Раздел 2. УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Тема 1. Классификация и оценка основных средств

1. Понятие и состав внеоборотных активов
2. Основные средства и задачи их учета
3. Классификация основных средств и ее роль в построении учета
4. Оценка основных средств

Основные средства представляют совокупность вещей, сохраняющих свою материально-вещественную форму, используемых организацией в хозяйственной деятельности в течение длительного (более 12 месяцев) периода, стоимость единицы которых при этом превышает величину, установленную учетной политикой организации в соответствии с законодательством (в настоящее время – 30 базовых величин).

Основные средства предприятий разнообразны по видам и назначению. Для планирования, учета и отчетности они классифицируются по различным признакам:

1. По характеру участия в процессе воспроизводства основные средства бывают производственные, непроизводственные.
2. По отраслям экономики основные средства промышленности, основные средства сельского хозяйства,...
3. В зависимости от целевого назначения и выполняемых функций основных средств они подразделяются на следующие виды:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инструменты;
- производственный инвентарь и принадлежности;
- хозяйственный инвентарь;
- рабочий и продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- капитальные затраты по улучшению земель;

- прочие (например, библиотека).

4. По принадлежности основные средства делятся на собственные, арендованные, взятые в долгосрочную аренду.

5. По использованию основные средства делятся на действующие, недействующие (находящиеся на складе, в запасе, на консервации).

Классификация основных средств по видам лежит в основе построения их аналитического учета.

Немаловажное значение для бухгалтерского учета основных средств имеет единый принцип их оценки. Основные средства оценивают по первоначальной стоимости, восстановительной и остаточной.

В первоначальную стоимость основных средств включают затраты на их возведение или приобретение, расходы по доставке и установке.

Под восстановительной стоимостью понимается стоимость их воспроизводства в современных условиях. Восстановительную стоимость основные средства получают вместо первоначальной в результате переоценки. Основные средства отражают по первоначальной или восстановительной стоимости на счете 01 бухгалтерского учета. Эта стоимость не подлежит изменению в течение всего срока эксплуатации данного объекта основных средств.

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются, отчего их стоимость уменьшается. Денежное выражение потери объектами своих физических и технико-экономических качеств называется износом основных средств. А процесс перенесения этой стоимости на издержки производства – амортизацией. Для ее учета применяют счет 02 – «Амортизация основных средств». Первоначальная стоимость (за вычетом амортизации) равна остаточной стоимости основных средств. В этой оценке основные средства отражают в балансе.

Вопросы для самоконтроля

1. Каким образом классифицируются основные средства?
2. По какой стоимости отражаются основные средства на счетах, в балансе?

3. Для чего необходимо вести отдельный учет производственных и непроизводственных основных средств?

4. Что является критерием разделения объектов на основные средства и оборотные активы?

5. В каких случаях изменяется первоначальная стоимость объектов основных средств?

6. Как организуют аналитический учет основных средств?

Задание

Составить группировочную ведомость основных средств по данным таблицы 2.1.

Таблица 2.1 – Исходные данные для группировки основных средств

Объекты основных средств	Количество	Цена, рублей	Сумма, рублей
1	2	3	4
1. Здание цеха основного производства	1	18 000 000	18 000 000
2. Здание заводоуправления	1	7 140 000	7 140 000
3. Оборудование столовой: котел для приготовления пищи	4	15 000	60 000
ленточный раздатчик	2	245 000	490 000
буфет	1	218 000	218 000
4. Забор кирпичный	1	840 000	840 000
5. Зеленая изгородь на территории завода	1	280 000	280 000
6. Станок фрезерный	3	1 340 000	4 020 000
7. Пишущая машинка	2	94 000	188 000
8. Станок шлифовальный	2	1 178 000	2 356 000
9. Линия электропередач на территории завода	1	815 000	815 000
10. Станок токарный	3	1 583 000	4 749 000

Окончание таблицы 2.1

1	2	3	4
11. Здание клуба	1	2 430 000	2 430 000
12. Трансформатор силовой	1	510 000	510 000
13. Грузовая машина	1	1 200 000	1 200 000
14. Асфальтовая дорога на территории завода	1	174 000	174 000
15. Здание общежития	1	8 970 000	8 970 000
16. Шкаф негорючий	2	43 000	86 000
17. Газопровод	1	615 000	615 000
18. Станок гальванический	1	748 000	748 000
19. Часы настенные	1	4 000	4 000
20. Компьютер	2	257 000	514 000
21. Диван в офисе	3	112 000	336 000
22. Здание котельной	1	843 000	843 000
23. Электромотор	1	176 000	176 000
24. Амперметр	1	1 400	1 400
25. Стол двухтумбовый	6	2300	13800
26. Прочие рабочие машины и оборудование	*	*	94300
27. Холодильник «Днепр», не установленный в столовой	1	8 800	8 800
28. Лабораторное оборудование	*	*	54 900

Результат группировки оформить в виде таблицы 2.2.

Таблица 2.2 – Классификация основных средств организации

Классификационные группы основных средств	Сумма, руб.
1	2
1. Здания	
2. Сооружения	
3. Передаточные устройства	
4. Машины и оборудование:	
а) силовые машины и оборудование	
б) рабочие машины и оборудование	

Окончание таблицы 2.2

1	2
в) измерительные приборы, лабораторное оборудование	
г) вычислительная техника	
д) прочие машины	
5. Инструменты	
6. Производственный инвентарь и приспособления	
7. Транспортные средства	
8. Хозяйственный инвентарь	
9. Многолетние насаждения	
10. Прочие основные средства	

Тема 2. Учет движения основных средств

1. Документальное оформление поступления основных средств
2. Документальное оформление выбытия основных средств
3. Синтетический учет движения основных средств

Поступление основных средств оформляется актом приемки-передачи (форма № ОС-1) или актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

Акт составляет на каждый отдельный объект приемочная комиссия, назначенная приказом руководителя предприятия. В нем указывают год выпуска (постройки) объекта, дату поступления в эксплуатацию, первоначальную стоимость, сумму износа, результаты техосмотра и испытания.

После оформления акт вместе с прилагаемой технической документацией передается в бухгалтерию для открытия инвентарных карточек. Техническая документация после этого направляется в технический отдел (отдел главного механика), а акт – в бухгалтерию или на ВЦ для получения сводных документов о движениях ОС.

Причинами выбытия основных средств могут быть:

- ликвидация объекта полностью в силу ветхости, износа, стихийных бедствий, аварий;

- ликвидация части инвентарного объекта в связи с модернизацией, реконструкцией;

- безвозмездная передача другому предприятию;

- реализация (за плату) неиспользуемого оборудования;

- недостача, выявленная при инвентаризации;

- реконструкция и техническое перевооружение предприятия.

Для определения непригодности ОС и оформления необходимой документации на его списание на предприятии создается постоянно действующая комиссия в составе:

- главного инженера;

- начальников структурных подразделений (цехов, служб);

- главного бухгалтера или его заместителя;

- лиц, на которых возложена ответственность за сохранность.

Комиссия:

- производит осмотр объекта и устанавливает его непригодность к дальнейшему использованию и восстановлению;

- устанавливает конкретные причины списания;

- выявляет лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта ОС из эксплуатации;

- определяет возможность использования отдельных узлов, материалов от списываемого объекта и производит их оценку;

- контролирует изъятие и сдачу на склад цветных и драгоценных металлов;

- составляют акты на списание: акт о ликвидации ОС (форма №ОС-4) или акт о ликвидации транспортных средств (форма №ОС-4а).

В актах указывают год изготовления объекта, дату поступления на предприятие, время ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость объекта, срок полезного использования, сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, количество проведенных капитальных ремонтов, причины выбытия, расходы на ликвидацию, доходы.

Составленные комиссией акты утверждаются руководителем предприятия. Только после этого разрешается демонтаж и разборка ОС на детали и узлы.

Оформленный акт о ликвидации ОС передается бухгалтерии предприятия, которая отмечает в инвентарной карточке и описи дату выбытия и номер акта о ликвидации.

Безвозмездную передачу ОС и реализацию оформляют актом приемки-передачи ОС с указанием первоначальной стоимости и суммы амортизации. К акту прилагают инвентарную карточку (в описи и инвентарном списке делается отметка). ОС отправляют предприятию-получателю. После получения от них авизо (извещения) об оприходовании объектов бухгалтерия оформляет выбытие объекта на бухгалтерских счетах.

Вопросы для самоконтроля

1. Какую составляется бухгалтерская запись при безвозмездном получении основных средств?

2. Какой бухгалтерской записью отражается:

- приобретение основных средств, не требующих монтажа?

- приобретение оборудования, требующего монтажа?

- доставка основных средств подрядной транспортной организацией?

- реализация основных средств?

- передача основных средств безвозмездно?

3. Что означают бухгалтерские записи:

Д-т сч. 01 – «Основные средства», К-т сч. 92 – «Внереализационные доходы и расходы»;

Д-т сч. 01 – «Основные средства», субсчет /выбытие, К-т сч. 01 – «Основные средства»;

Д-т сч. 01 – «Основные средства», К-т сч. 08 – «Вложения во внеоборотные активы»;

Д-т сч. 08 – «Вложения во внеоборотные активы», К-т сч. 60 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Д-т сч. 51 – «Расчетный счет», К-т сч. 91 – «Операционные доходы и расходы»;

Д-т сч. 02 – «Амортизация основных средств», К-т сч. 01 – «Основные средства/выбытие».

Задания

1. Составить акт приема-передачи основных средств и открыть инвентарную карточку учета по объекту, принятому в эксплуатацию. Составить бухгалтерские проводки по операции приобретения и ввода в эксплуатацию объекта.

Сведения о вводе в эксплуатацию объекта основных средств:

Комиссия, назначенная директором ПО «Восход», в составе главного механика Голосова И.П., старшего инженера Антонова Н.Г., начальника цеха Семеняко И.Я. приняла вертикально-фрезерный станок модели 6Н11, изготовленный РУП «Серп и молот». Станок соответствует техническим данным, указанным в паспорте № 150. В его первоначальную стоимость входят следующие затраты: оптовая цена согласно платежному требованию поставщика – 12 000 000 рублей, НДС – 2 160 000 рублей, железнодорожный тариф за доставку – 60 000 рублей, НДС по тарифу – 10 800 рублей, затраты ремонтно-механического цеха на сборку, установку и пробный пуск – 87 000 рублей. Станку присвоен заводской инвентарный номер 05527. Срок полезного использования установлен комиссией 12 лет. Приемка станка оформлена актом приема-передачи основных средств № 54 от 12 ноября 20__ г.

2. Составить акт о ликвидации основных средств. Отразить операцию выбытия объекта на бухгалтерских счетах. Определить финансовый результат от выбытия объекта основных средств.

Комиссия, указанная в предыдущей задаче, составила акт о ликвидации основных средств № 43 от 22.11.20__ г. Токарный станок списывается из-за ветхости и нецелесообразности дальнейшего ремонта. Его восстановительная стоимость на 1.01.20__ г. составила 8 000 000 рублей, сумма начисленной амортизации – 7 980 000 рублей. Расходы по демонтажу станка: 30 000 рублей – начислена заработная плата рабочим по наряду № 87, 12 000 рублей – произведены отчисления на социальные нужды, 3 000 рублей – стоимость смазочных материалов (требование № 112). Сдано на склад по накладной №167 лома черных металлов на сумму 76 000 рублей.

3. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, записать их в журнал регистрации. Отразить данные хозяйственные операции в журнале-ордере № 13.

Таблица 2.3 – Хозяйственные операции за месяц

Хозяйственные операции	Сумма, тыс.руб.
1	2
1. Принят в эксплуатацию корпус сборочного цеха	
Первоначальная стоимость	98 000
2. Приобретен фрезерный станок:	
покупная цена	1 350
НДС	243
акцептован счет транспортной организации за доставку станка	70
НДС	12,6
Станок введен в эксплуатацию в цехе № 2	7
3. Приобретен автомобиль, бывший в эксплуатации:	
покупная цена	900
НДС	162
первоначальная стоимость	1 200
сумма начисленной ранее амортизации	100
4. Принято в качестве вклада в уставный фонд организации здание. Согласованная стоимость	10 120
5. Приобретен сейф и установлен в бухгалтерии завода:	
цена	168
НДС	82,8
6. Принят от завода своего управления безвозмездно и сдан в эксплуатацию цеху № 1 универсальный станок	
первоначальная стоимость	1 300
амортизация принятого станка	660
7. Передано заводу своего управления из цеха №2 безвозмездно формовочное оборудование:	
первоначальная стоимость	14 700
начисленная амортизация	7 350

Окончание таблицы 2.3

1	2
8. Подлежит списанию с баланса привезший в негодность агрегатный станок (инвентарный номер 4124):	
первоначальная стоимость	984
начисленная амортизация	973
Принят к оплате счет № 35 от СМУ-6 за демонтаж станка	52
НДС	9,56
Накладная № 18.	
Оприходована на склад № 2 стоимость материалов, полученных от ликвидации станка	20
9. Продан другому предприятию электрокар:	
первоначальная стоимость	820
начисленная амортизация	300
цена реализации с НДС	470
деньги за проданный электрокар поступили на расчетный счет	9
10. Выявлена недостача объекта основных средств:	
первоначальная стоимость	4 500
амортизация по данным учета	600
11. Списывается станок из-за аварии:	
первоначальная стоимость	1 100
сумма начисленной амортизации	680
с виновного лица удержано	320
оприходованы на склад материалы и детали от списываемого станка	200

Тема 3. Учет амортизации основных средств

1. Понятие об амортизации и износе
2. Положение о порядке начисления амортизации
3. Способы начисления амортизации

Амортизация – это процесс перенесения стоимости объектов основных средств на стоимость вырабатываемых с их ис-

пользованием в процессе предпринимательской деятельности продукции, работ, услуг. Она включает в себя:

- распределение рациональным способом амортизируемой стоимости объектов между отчетными периодами, составляющими в совокупности срок полезного использования каждого из них;

- систематическое включение амортизационных отчислений (стоимости используемых объектов, относящейся к данному отчетному периоду) в издержки производства, расходы на реализацию или операционные расходы.

Амортизируемая стоимость каждого объекта основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, частями включается в затраты на производство и расходы на реализацию продукции, в состав операционных расходов в течение срока полезного использования, не используемых в предпринимательской деятельности, – частями включается в состав внереализационных расходов коммерческой организации или погашается за счет целевых поступлений (финансирования) некоммерческой организации в течение нормативного срока службы.

Нормативный срок службы объектов основных средств устанавливается применительно к каждой позиции основных средств, включенной в действующую классификацию амортизируемых основных средств, при его приобретении каждым собственником.

Амортизация начисляется (амортизационные отчисления производятся) ежемесячно до полного погашения стоимости объекта или его выбытия одним из следующих способов.

Линейный способ заключается в равномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов. При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта основных средств или нематериальных активов и нормативного срока службы или срока его полезного использования путем умножения амортизируемой стоимости на принятую годовую линейную норму амортизационных отчислений.

Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов.

Организация вправе установить нелинейный способ начисления амортизации применительно к передаточным устройствам; рабочим, силовым машинам и механизмам; оборудованию; вычислительной технике и оргтехнике, транспортным средствам и другим объектам основных средств, которые непосредственно участвуют в процессе производства продукции; инструменту; рабочему скоту; нематериальным активам (за исключением фирменных наименований и товарных знаков), а также объектам лизинга.

Нелинейный способ начисления амортизации не распространяется на следующие виды машин, оборудования и транспортных средств:

- машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет, легковые автомобили (кроме эксплуатируемых в качестве служебных и используемых для услуг такси);

- отдельные виды оборудования гражданской авиации, срок полезного использования которых определяется исходя из установленных ресурсов;

- уникальную технику и оборудование, предназначенные для использования только при определенных видах испытаний и производства ограниченного вида конкретной продукции;

- предметы интерьера, включая офисную мебель;

- предметы для отдыха, досуга и развлечений.

При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза. Нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока применения нелинейного способа могут быть различными.

Применение *метода суммы чисел лет* предполагает определение годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца

срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Сумма чисел лет срока полезного использования объекта определяется по следующей формуле:

$$C\text{ЧЛ} = \frac{C_{\text{ли}} \times (C_{\text{ли}} + 1)}{2},$$

где $C\text{ЧЛ}$ – сумма чисел лет выбранного организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срока полезного использования объекта;

$C_{\text{ли}}$ – выбранный организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срок полезного использования объекта.

При *методе уменьшаемого остатка* годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости (разности амортизируемой стоимости и суммы начисленной до начала отчетного года амортизации) и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения (от 1 до 2,5 раза), принятого организацией.

Производительный способ начисления амортизации объекта основных средств или нематериальных активов заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции, выпущенной в текущем периоде, к ресурсу объекта – ожидаемому объему работ или продукции за все время эксплуатации объекта.

Амортизационные отчисления рассчитываются производительным способом в каждом отчетном году по следующей формуле:

$$AO_t = ОПР_t \times \frac{AC}{\sum_{t=1}^n ОПР_t},$$

где AO_t – сумма амортизационных отчислений в году t ;

AC – амортизируемая стоимость объекта;

$ОПР_t$ – прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем продукции (работ, услуг) в году t .

$t = 1, \dots, n$ — годы срока полезного использования объекта.
 Месячная норма (или сумма) амортизации при линейном и нелинейном способах ее начисления составляет $1/12$ ее годовой нормы (или суммы) с месяца начала начисления амортизации за исключением объектов, эксплуатация которых носит сезонный характер.

Вопросы для самоконтроля

1. Каким документом регламентируется начисление амортизации по основным средствам?
2. По каким объектам основных средств амортизация начисляется, а по каким — не начисляется?
3. С какого момента начинается начисление амортизации?
4. Что такое срок полезного использования основных средств, чем он отличается от нормативного срока службы?
5. Кто устанавливает срок полезного использования основных средств и метод начисления амортизации?
6. Какие существуют методы начисления амортизации? Для каких объектов основных средств они применимы?
7. Можно ли менять метод начисления амортизации в процессе эксплуатации объекта?
8. С какими счетами корреспондирует счет 02 «Амортизация основных средств»?
9. Начисляется ли амортизация во время простоев объектов?

Задания

1. Начислить амортизацию по объекту основных средств, используя различные способы. Оформить бухгалтерскими проводками приобретение объекта, ввод его в эксплуатацию и начисление амортизации.

Приобретен объект основных средств (оборудование) для использования в предпринимательской деятельности.

Цена приобретения — 4 000 000 рублей.

НДС — 720 000 рублей.

Итого: 4 720 000 рублей.

Оборудование введено в эксплуатацию. Срок полезного использования комиссией установлен 16 лет.

2. Оформить бухгалтерскими проводками операции приобретения основных средств, начисления амортизации, продажу.

Приобретен автомобиль для использования не в предпринимательской деятельности. Цена приобретения — 4 500 000 рублей. НДС — 810 т.руб. Нормативный срок службы установлен комиссией 8 лет. Через 20 месяцев автомобиль продан.

Цена реализации — 3 000 000 рублей.

НДС — 540 000 рублей.

Итого: 3 540 000 рублей.

3. Оформить следующие хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, выполнить необходимые расчеты, начислить налоги, определить финансовый результат от операций.

	Суммы, тыс.руб.
1. Приобретен станок:	цена 800
	НДС 144
Транспортные расходы (жд. тариф)	80
	НДС 14,4
2. Начислена зарплата рабочим за монтаж станка	30
3. Станок введен в эксплуатацию, срок полезного использования установлен 12 лет.	
4. Начислена амортизация по данному станку (метод — линейный).	
5. Через 30 месяцев данный станок реализован:	
	Цена реализации 500
	НДС 90
	Итого с НДС: 590

4. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в журнал регистрации (табл. 2.4).

По оборудованию, инвентарю, инструментам применяется линейный метод начисления амортизации, по автотранспорту — произвольный. В течение ноября произошли изменения в составе основных средств, описанные в заданиях 2.1 и 2.2. Учитывая эти данные и сведения о сумме амортизации, начисленной

в предыдущем месяце (табл. 2.5), составить расчет амортизации основных средств за декабрь 20__ г.

Таблица 2.4. – Хозяйственные операции за декабрь

Содержание операций	Сумма, тыс.руб.
1. Разработочная таблица № 6.	
2. Начислена амортизация основных средств за декабрь:	
3. По цехам основного производства:	
цех № 1	
цех № 2	
цех № 3	
4. По вспомогательным цехам:	
цех №4 (транспортный)	
Итого	
5. По заводу/управлению	
6. По обслуживающим хозяйствам	
Всего	

Таблица 2.5 – Сведения о начисленной сумме амортизации за ноябрь

Виды основных средств	Номер цеха, название участка, хозяйства						Всего
	№1, основной	№2, основной	№3, основной	№4, вспомогат.	Заво-доуп-равл.	Прочие хоз-ва	
Произв-водство оборуд.-дов.	18 600	17 130	8 610	6 480			50 860
Инвентарь	11 103	19 140	3 420	2 618	4 618	8 770	46 669
Итого							

Таблица 2.6 – Сведения о наличии автомашин, их первоначальной стоимости, ресурсе и пробеге за декабрь 20__ г.

Вид автомашин	Стоимость, тыс.руб.	Ресурс (предполагаемый пробег), тыс. км	Пробег за месяц, тыс. км
1. Автомобиль грузовой ГАЗ-52, 1,5 т	8 000	300	2,0
2. Автомобиль грузовой МАЗ-542, 3 т	12 000	420	4,0
3. Автобус длиной 5 м	27 000	500	2,0
Итого	47 000	-	8,0

5. Начислить амортизацию по объекту основных средств в течение всего срока его эксплуатации на предприятии.

Приобретено оборудование для использования в предпринимательской деятельности. Его первоначальная стоимость – 1 100 000 рублей. Нормативный срок службы – 10 лет, срок полезного использования установлен комиссией – 9 лет. Метод начисления амортизации – линейный. Через 3 года (36 месяцев) было внесено изменение в учетную политику в области амортизации. Метод начисления амортизации «Уменьшаемого остатка» был установлен с коэффициентом ускорения 2,5.

Какова общая продолжительность использования данного объекта в организации?

Тема 4. Учет затрат на восстановление основных средств

1. Понятие о ремонте, реконструкции и модернизации
2. Учет ремонта, производимого подрядным способом
3. Учет ремонта, производимого хозяйственным способом

Разная долговечность деталей вызывает потребность в частичном восстановлении работоспособности машины в процессе её эксплуатации, т.е. потребность в ремонте.

Работы, направленные на восстановление потребительских качеств ОС, называют ремонтом.

В бухгалтерском учёте различают два вида ремонта: текущий и капитальный. Под текущим ремонтом понимают частичную замену деталей, мелкую починку дверей, отдельных частей, побелку стен и другие виды работ по поддержанию ОС в рабочем состоянии. Капитальный ремонт ОС сопровождается полной разборкой агрегатов и включает ремонт базовых деталей, замену всех изношенных узлов и конструкций.

При хозяйственном способе капитальный ремонт ОС выполняется силами ремонтных цехов самого предприятия.

Все затраты при этом способе ремонта предварительно собираются на счёте 23 – «Вспомогательные производства», а затем фактическая себестоимость завершённого ремонта списывается на общепроизводственные и общехозяйственные расходы (счёт 25, 26), являясь самостоятельной статьёй сметы этих расходов. В случае большего отклонения фактически производственных расходов от сметы, предприятие резервирует средства на покрытие затрат по предстоящему ремонту (счёт 96) или относит их временно на счёт 97 – «Расходы будущих периодов».

Капитальный ремонт основных средств проводится в соответствии с годовыми планами (с разбивкой по кварталам), составляемыми в денежном выражении (по сметной стоимости) и в натуральных показателях пообъектно.

Капитальный ремонт может осуществляться хозяйственным или подрядным способом.

При подрядном способе все виды работ выполняет сторонняя организация согласно договору. Приём законченных работ производится по акту приёмки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

К акту прилагается справка бухгалтерии о сметной и фактической стоимости выполненных ремонтных работ.

На основе акта подрядчик выписывает и предъявляет предприятию-заказчику счёта или платёжные требования к оплате. В бухгалтерии заказчика на счетах делается запись:

Дт 25

Кт 60

По окончании года в декабре оставшаяся сумма резерва на текущий ремонт основных средств списывается в уменьшение общепроизводственных затрат соответствующего цеха, а сумма сальдо по счёту 97 включается дополнительно в затраты декабря.

Записи производят в ведомостях № 12 и № 15.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие виды ремонта выделяют для целей бухгалтерского учёта?
2. Какие существуют способы ведения ремонта?
3. На какие счета списываются затраты по завершённым ремонтным работам?
4. В каких случаях и в каком размере создается резерв для предстоящего ремонта?
5. Как могут использоваться счета 96 и 97 для учёта затрат по ремонту?
6. В чем особенности работ по модернизации объектов основных средств?

Задания

1. Отразить на счетах операции по ремонту объектов основных средств, проводимому в марте месяце хозяйственным способом: а) при наличии ремонтного цеха; б) силами вспомогательных рабочих.

Таблица 2.7 – Хозяйственные операции за месяц

Содержание операции	Сумма, тыс.руб.
1	2
1. Ведомость распределения материалов (фактическая себестоимость израсходованных материалов списывается на затраты по капитальному ремонту):	
оборудования цеха № 1	37 800
здания заводоуправления	43 200

Окончание таблицы 2.7

1	2
2. Ведомость распределения зарплаты: начислена заработная плата рабочим за капремонт оборудования цеха № 1 здания заводоуправления	5 800 3 500
3. Произведены отчисления на социальные нужды (в % от заработной платы)	?
4. Акт приемки-сдачи отремонтированных основных средств № 97 и № 98 от 29 марта. Приняты из капремонта: оборудование цеха № 1 здания заводоуправления	

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по капитальному ремонту основных средств, выполняемому подрядным способом.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1. Акцептовано платёжное требование Ремстройконторы № 51 от 6.02.20__ г. за выполненный ремонт здания цеха № 1	54 700
2. Выписка из расчётного счёта: перечислено Ремстройконторе за выполненный ремонт согласно платёжному требованию № 51 от 6.02. 20__ г.	54 700

3. Решить задачи № 1 и № 2, учитывая, что на предприятии создается резерв для покрытия затрат по ремонту основных средств: по цеху № 1 – 20 000 000 рублей; по заводоуправлению 5 000 000 рублей ежемесячно. Показать бухгалтерские записи по созданию резерва и его использованию в течение года.

Тема 5. Учет арендованных основных средств

1. Характеристика арендных операций
2. Учет краткосрочной аренды
3. Учет долгосрочной аренды. Лизинговые операции

Аренда – предоставление имущества в соответствии с договором во временное пользование за арендную плату. Сторона, предоставляющая имущество – арендодатель. Сторона, получающая его – арендатор. Аренда даёт возможность арендодателю получить доход от временно свободного неиспользуемого оборудования, а арендатору – расширять (или начинать) производство со значительно меньшими капиталовложениями.

Порядок отражения операции аренды ОС в учёте зависит от формы аренды. По продолжительности различают 3 формы аренды: долгосрочная (лизинг) – до 3 лет, среднесрочная (хай-ринг) от 1 до 3 лет, краткосрочная (рентинг) – до 1 года.

По экономическим условиям различают текущую и финансируемую аренду. Текущая (производственная, краткосрочная) – это сдача внаём отдельных объектов на определенный срок для удовлетворения временных потребностей арендатора. По окончании срока аренды имущества возвращается. Права и обязанности собственника остаются у арендодателя. У арендатора – только право владения арендованным имуществом.

Финансируемая аренда – это предоставление в аренду имущества на длительный срок (долгосрочная). Причём арендатор принимает на себя обязанности собственника (ответственность за сохранность, правильную эксплуатацию). Арендатор может выкупить арендуемое имущество.

На условиях текущей (краткосрочной) аренды сдаются отдельные объекты: жилые и производственные помещения, отдельные станки, арендуемые машины. Так как право собственности остаётся у арендодателя, то и в учёте они остаются на его балансе, на 01 (отдельный субсчёт). У арендатора ОС отражаются за балансом, на предусмотренном для этого счёте 001, так как полученные в аренду ОС не увеличивают имущества, принадлежащего предприятию.

Передача ОС осуществляется на основе договора аренды. Арендатор на принятые в аренду ОС инвентарные карточки не открывает. Использует копии инвентарных карточек или выписки из инвентарных книг, полученные от арендодателя. Аналитически учёт на 001 счёте ведётся по объектам, по арендодателям в сумме стоимости, указанной в договоре аренды.

Амортизация начисляется в обычном порядке арендодателями по нормам амортизационных отчислений. Сумму начисленной амортизации относят в Дебет 91, Кредит 02.

У арендатора начисление арендной платы заменяет начисление амортизации. Это форма возмещения затрат на ОС, то есть её суммы включаются в себестоимость продукции:

Д-т 25,26 К-т 76

Арендованные основные средства могут подвергаться ремонту. Затраты на ремонт производятся за счёт или арендатора, или арендодателя в зависимости от условий договора аренды.

Форма финансируемой (долгосрочной) аренды характеризуется следующими особенностями:

- период аренды близок к сроку полезной службы арендованного имущества;

- сумма арендной платы за весь арендный период характеризует стоимость арендованного имущества в текущих ценах на момент заключения договора;

- право собственности переходит к арендатору;

- в течение периода аренды арендатор имеет право выкупить арендованное имущество.

Можно считать, что финансируемая аренда – это форма кредитования. Сумма арендной платы равна стоимости имущества и сумме арендного процента.

Иногда лизинговые компании только оплачивают объекты, передаваемые в долгосрочную аренду. Арендатор самостоятельно получает от изготовителя и устанавливает оборудование, отвечает за его сохранность, производительность и т.д.

Вопросы для самоконтроля

1. Какой бухгалтерской записью следует отразить операцию:

- поступила арендная плата от арендатора;
- начислена заработная плата за ремонт арендованных основных средств;
- начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам;

- начислены проценты по кредиту, полученному на приобретение основных средств.

2. У кого на балансе учитываются переданные в краткосрочную аренду объекты основных средств – у арендатора или арендодателя?

3. Кто несет ответственность за сохранность арендованных основных средств и затраты по их ремонту при разных формах аренды?

4. Из чего складывается и как определяется сумма арендной платы?

5. Следует ли отражать выбытие объекта при передаче его в аренду?

6. На каких бухгалтерских счетах учитываются арендованные основные средства?

7. Для чего предназначен забалансовый счет 001?

8. Кто начисляет амортизацию по основным средствам, переданным в аренду? На какие счета она относится?

Задания

1. Отразить на счетах операции по учету долгосрочной аренды объектов основных средств у арендодателя и арендатора. Сделать необходимые расчеты.

Сдан в долгосрочную аренду объект основных средств на 5 лет. Его первоначальная стоимость – 26 000 000 рублей. Начисленная амортизация – 5 000 000 рублей. Сумма по договору составляет 25 000 000 рублей. Норма амортизации – 6% в год.

2. Оформить бухгалтерскими проводками операции краткосрочной аренды у арендатора и арендодателя.

Сдан в аренду на 3 месяца автомобиль. Его первоначальная стоимость 5 000 000 рублей, сумма начисленной амортизации 1 120 000 рублей. Арендная плата 80 000 рублей в месяц. Норма амортизации 1,12% в месяц.

Тема 6. Учет нематериальных активов

1. Виды нематериальных активов
2. Учет поступлений нематериальных активов
3. Учет выбытия нематериальных активов

К нематериальным активам относятся принадлежащие обладателю имущественные права на:

- объекты *промышленной собственности*: изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных схем, секреты производства (ноу-хау), селекционные достижения, фирменные наименования, товарные знаки и т.п.
- *произведения науки, литературы и искусства*, являющиеся объектами авторского права: литературные и научные статьи, монографии, отчеты, переводы, рефераты, обзоры, музыкальные аранжировки, другие переработки произведений науки, литературы и искусства;

- *программы для ЭВМ и компьютерные базы данных*;
- использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающее из лицензионных и авторских договоров;
- пользования *природными ресурсами, землей*;
- прочие: *лицензии на осуществление вида деятельности, лицензии на осуществление внешнеторговых и квотируемых операций, лицензии на использование опыта специалистов, права доверительного управления имуществом*.

К нематериальным активам *не относятся*:

- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них;
- не законченные и/или не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- финансовые инструменты срочного рынка, предоставляющие право на осуществление конкретной сделки на определенных условиях;
- организационные расходы (осуществленные в процессе при-

визации и акционирования организации, при государственной регистрации или перерегистрации организации и другие);

- стоимость деловой репутации организации (гудвилл).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и отражаются по дебету счета 04 в корреспонденции с кредитом счета 08 или счетов учета расчетов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, принятых на учет в организацию, определяется (оценивается) в соответствии с фактическими затратами на их приобретение.

Фактические затраты, связанные с приобретением объектов нематериальных активов у организаций и физических лиц по договорам купли-продажи, отражаются по дебету счета 08 – «Капитальные вложения» в суммах, указанных в первичных учетных документах, за вычетом налога на добавленную стоимость, в корреспонденции с кредитом счетов 60 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По объектам нематериальных активов начисляется амортизация аналогично объектам основных средств.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем отличие нематериальных активов от других видов имущества организаций?
2. Какие виды нематериальных активов вы знаете?
3. Как оценивают объекты нематериальных активов?
4. Как отражается поступление и выбытие активов?
5. По каким нематериальным активам начисляется амортизация? Какие методы при этом можно использовать?
6. При каких условиях нематериальные активы следует списать с баланса?
7. Как определить срок полезного использования объектов нематериальных активов?
8. Включается ли стоимость нематериальных активов в издержки производства?

Задания

1. Оформить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции.

Предприятие приобрело 10.01.2004 г. программный продукт «Фокус» за 5 млн.руб. (включая НДС) с намерением использовать его в течение 5 лет, но 15.07.2005 г. данный программный продукт предприятием был реализован за 1 000 000 рублей другой фирме, а вместо него был приобретен другой за 3 000 000 рублей (включая НДС).

2. Отразить поступление нематериальных активов. Рассчитать норму амортизации, начислить амортизацию за месяц. Определить финансовый результат.

Организация безвозмездно получила право на пользование земельным участком сроком на 5 лет. Юридическое оформление акта обошлось 220 000 рублей, нотариальное оформление документов – 3 базовые величины. Арендная плата за 1 год использования данного участка экспертами оценивается в 3 млн.руб.

Контрольная работа по разделу «Учет внеоборотных активов»

Вариант 1

Задача 1

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками. Сделать необходимые расчеты. В январе 2004 г. приобретен станок

Его первоначальная стоимость	- 1 200 000 рублей
Амортизация	- 400 000 рублей
Цена приобретения	- 1 000 000 рублей
НДС	- 180 000 рублей

Станок эксплуатируется в пехе основного производства. Срок полезного использования установлен 10 лет. Но в сентябре 2005 г. этот станок реализуется по цене 600 000 рублей, включая НДС – 18%.

Задача 2

Определить прибыль от сдачи в аренду с правом выкупа здания, оформить операции проводками. Объект переходит на баланс арендатора.

Первоначальная стоимость	- 54 000 000 рублей
Амортизация на дату передачи	- 17 000 000 рублей
Договор заключен на 5 лет на сумму	- 55 000 000 рублей
Норма амортизации	- 4.5% в год

Вариант 2

Задача 1

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками. Сделать необходимые расчеты.

Передан в долгосрочную аренду с правом выкупа на 4 года прокатный стан за 120 000 000 руб. Его первоначальная стоимость – 150 000 000 рублей. Норма амортизации – 10% в год. Эксплуатировался на предприятии – 5 лет. Объект переходит на баланс арендатора.

Задача 2

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками.

Приобретен автомобиль 3.03.2004 г. за 40 000 000 рублей, включая НДС. Норма амортизации – 0,3% от первоначальной стоимости на 1 000 км пробега.

10.10.2004 г. данный автомобиль продан за 30 000 000 рублей (включая НДС). К этому времени автомобиль имел пробег 10 000 км.

ТЕСТЫ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. Что входит в состав основных средств?

1. Средства труда, предназначенные для производства продукции.
2. Здания, сооружения, рабочие и основные машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, служащий более одного года.
3. Предметы, стоимостью более 30 базовых величин.
4. Средства труда, служащие более года, независимо от их стоимости.

2. Могут ли учитываться в составе объектов основных средств объекты, используемые только в одном производственном цикле?

1. Могут, если производственный цикл превышает 12 месяцев.
2. Могут, если их стоимость превышает установленный лимит.
3. Не могут.

3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:

1. Объект, на который составлен отдельный акт приемки-передачи.
2. Отдельный объект основных средств, приобретенный или законченный строительством.
3. Инвентарный объект.

4. Стоимость основных средств может быть изменена в случае их:

1. Реконструкции.
2. Текущего ремонта.
3. Капитального ремонта.

5. Какая стоимость используется для оценки основных средств при постановке на учет?

1. Первоначальная.
2. Остаточная.
3. Восстановительная.
4. Рыночная.

6. Какой записью на счетах отражают поступление основных средств по первоначальной стоимости от поставщиков?

1. Дт сч. 01 Кт сч. 60.
2. Дт сч. 01 Кт сч. 08.
3. Дт сч. 01 Кт сч. 76.
4. Дт сч. 08 Кт сч. 60.

7. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по товарообменному договору, признается:

1. Рыночная стоимость объекта на дату оприходования.
2. Стоимость имущества, подлежащего передаче в обмен на объекты основных средств.
3. Остаточная стоимость, по которой объекты учитывались у передающей стороны.

8. В качестве взноса в уставный капитал (фонд) организацией был получен объект основных средств. Затраты, связанные с доведением полученного объекта до состояния, пригодного к использованию:

1. Увеличивают первоначальную стоимость указанного объекта.
2. Не увеличивают первоначальную стоимость указанного объекта.
3. Увеличивают добавочный капитал организации.

9. Какой записью на счетах отражаются поступления основных средств в качестве вклада в уставный капитал?

1. Дт сч. 75 Кт сч. 80.
2. Дт сч. 01 Кт сч. 80.
3. Дт сч. 08 Кт сч. 75.
4. Дт сч. 01 Кт сч. 08.

10. Объекты основных средств, полученные по договору дарения, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, равной:

1. Стоимости, указанной в договоре дарения.
2. Текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
3. Балансовой стоимости у передающей стороны.

11. Какая бухгалтерская проводка составляется при безвозмездном получении основных средств производственного назначения?

1. Дт сч. 01 Кт сч. 08.
2. Дт сч. 01 Кт сч. 91.
3. Дт сч. 08 Кт сч. 98.
4. Дт сч. 01 Кт сч. 80.

12. Стоимость безвозмездно полученных активов учитывается в составе:

1. Внереализационных доходов.
2. Операционных доходов.
3. Добавочного капитала.

13. Учитываются ли в составе основных средств капитальные вложения в арендованные объекты основных средств?

1. Да.
2. Нет.
3. По усмотрению организации.

14. Получение и использование безвозмездно полученных основных средств оформляется бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 08 Кт сч. 98. Дт сч. 01 Кт сч. 08. Дт сч. 20 Кт сч. 02. Дт сч. 98 Кт сч. 91 на сумму амортизации.
2. Дт сч. 08 Кт сч. 91. Дт сч. 01 Кт сч. 08. Дт сч. 20 Кт сч. 02.
3. Дт сч. 08 Кт сч. 86. Дт сч. 01 Кт сч. 08. Дт сч. 20 Кт сч. 02.

15. Организация безвозмездно передала школе для оборудования кабинета станок, не подвергавшийся до оценке. Укажите правильный вариант бухгалтерских записей.

1. Дт сч. 91. Кт сч. 01. Дт сч. 02. Кт сч. 91. Дт сч. 82. Кт сч. 91.
2. Дт сч. 91. Кт сч. 01. Дт сч. 02. Кт сч. 91. Дт сч. 83. Кт сч. 91.
3. Дт сч. 02. Кт сч. 01. Дт сч. 91. Кт сч. 01.

16. Организацией приобретено оборудование, эксплуатация которого возможна только после монтажа. Эта операция отражается в бухгалтерском учете записью:

1. Дт сч. 06 Кт сч. 60.
2. Дт сч. 01 Кт сч. 98.
3. Дт сч. 07 Кт сч. 60.

17. Укажите верный вариант бухгалтерских записей, отражающих затраты по доставке объектов основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения:

1. Дт сч. 08 Кт сч. 60.
2. Дт сч. 26, 44 Кт сч. 60.
3. Дт сч. 84 Кт сч. 60.

18. При приобретении объектов основных средств общехозяйственные расходы, произведенные организацией:

1. Включаются в фактические затраты на приобретение объекта только в случаях, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.
2. Включаются в фактические затраты на приобретение объекта во всех случаях.
3. Не включаются в фактические затраты на приобретение объекта.

19. Каковы способы начисления амортизации основных средств?

1. Линейный, уменьшаемого остатка.
2. Списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного

использования, линейный.

3. Списания стоимости пропорционально объему продукции, уменьшаемого остатка.
 4. Линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости пропорционально объему продукции и по сумме чисел лет срока полезного использования.
- 20. Начисляется ли амортизация после полного погашения объектов основных средств?**
1. Начисляется.
 2. Начисляется в ускоренном размере.
 3. Не начисляется.
 4. Начисляется в пониженном размере.
- 21. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно, исходя из:**
1. 1/12 годовой нормы амортизации.
 2. Месячной нормы амортизации.
 3. Стоимости объекта с учетом числа месяцев срока полезного использования.
- 22. Применение одного из способов начисления амортизации по группе объектов основных средств производится:**
1. В течение всего срока эксплуатации объекта от момента выбора соответствующего способа начисления амортизации до конца срока полезного использования объекта.
 2. В течение одного календарного года.
 3. В течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.
- 23. Амортизационные отчисления по приобретенному объекту основных средств начисляются:**
1. С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.
 2. Со дня, следующего за днем принятия объекта к учету.
 3. С первого числа месяца, следующего за месяцем оформления акта приемки-передачи.

ления акта приемки-передачи.

24. Амортизационные отчисления:

1. Считаются расходами по обычным видам деятельности только в части амортизации объектов основных средств производственного назначения.
2. Считаются расходами по обычным видам деятельности.
3. Не считаются расходами по обычным видам деятельности.

25. Максимальный срок продолжительности консервации при переводе на нее по решению руководителя организации основных средств устанавливается:

1. 1 год.
2. Любой, но не менее 3-х месяцев.
3. В соответствии с решением руководителя организации.

26. Амортизация не начисляется на следующие объекты основных средств:

1. Объекты жилого фонда, которые используются организацией для извлечения дохода и учитываются на счете учета доходных вложений в имущество.
2. Объекты основных средств некоммерческих организаций.
3. Объекты основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал.

27. При принятии к бухгалтерскому учету приобретенных организацией за плату объектов основных средств, ранее находившихся в эксплуатации, предполагаемый срок их полезного использования определяется:

1. Посредством вычитания из срока полезного использования, определенного для аналогичных новых объектов, срока их фактической эксплуатации.
2. Исходя из норм амортизации, установленных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

3. Самостоятельно без учета факта нахождения объекта основных средств в эксплуатации.

28. Начисление амортизации основных средств производится:

1. Независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде.
2. В зависимости от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде.
3. По усмотрению организации.

29. Бухгалтерская запись Дт сч. 26 Кт сч. 02 означает:

1. Начисление амортизации по приобретенным основным средствам.
2. Начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения.
3. Начисление амортизации по объектам основных средств обслуживающих производств и хозяйств.
4. Начисление амортизации по объектам основных средств общехозяйственного назначения.

30. Бухгалтерская запись Дт сч. 25 Кт сч. 02 означает:

1. Отражение уценки основных средств.
2. Начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения.
3. Начисление амортизации по полученным основным средствам.
4. Начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения.

31. Бухгалтерская запись Дт сч. 02 Кт сч. 01, субсчет «Выбытие основных средств» означает:

1. Продажу основных средств.
2. Начисление амортизации по основным средствам, приобретенным за плату.
3. Списание начислений амортизации при выбытии основных средств.

72

32. Начисление амортизации по зданию, переданному в аренду на условиях сохранения права собственности за арендодателем (аренда не является основным видом деятельности), оформляется бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 99 Кт сч. 02.
2. Дт сч. 26 Кт сч. 02.
3. Дт сч. 91 Кт сч. 02.

33. Начисление амортизации по зданию заводоуправления отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 20 Кт сч. 02.
2. Дт сч. 25 Кт сч. 02.
3. Дт сч. 26 Кт сч. 02.

34. Начисление амортизации по основным средствам обслуживающих производств и хозяйств отражается:

1. Дт сч. 29 Кт сч. 02.
2. Дт сч. 23 Кт сч. 02.
3. Дт сч. 91 Кт сч. 02.

35. На какие виды подразделяется ремонт основных средств с точки зрения бухгалтерского учета?

1. На текущий, капитальный.
2. На капитальный, средний.
3. На текущий, средний.
4. На текущий, средний и капитальный.

36. Формирование резерва предстоящих расходов для осуществления ремонта основных средств отражается:

1. Дт сч. 84 Кт сч. 82.
2. Дт сч. 20 Кт сч. 96.
3. Дт сч. 84 Кт сч. 82.
4. Дт сч. 91 Кт сч. 83.

37. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств может иметь на конец года остаток?

73

1. Нет.
 2. Может, но только в случаях, предусмотренных отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
 3. Может, но только в тех случаях, когда ремонт имеет длительный характер.
- 38. На какой счет нельзя списать расходы по капитальному ремонту основных средств производственного назначения:**
1. 20 – «Основное производство».
 2. 25 – «Общепроизводственные расходы».
 3. 97 – «Расходы будущих периодов».
 4. 08 – «Вложения во внеоборотные активы».
- 39. Затраты на ремонт арендованных основных средств относятся на затраты по производству продукции, работ, услуг арендатора при условии, если:**
1. Договором аренды предусмотрен переход основных средств в собственность арендатора.
 2. Договором аренды предусмотрено проведение ремонта за счет арендатора.
 3. При любых условиях затраты по ремонту относятся на затраты по производству продукции, работ, услуг арендатора.
- 40. Расходы по модернизации и реконструкции объектов основных средств списывают:**
1. На увеличение первоначальной стоимости объектов.
 2. На общехозяйственные расходы.
 3. На общепроизводственные расходы.
 4. На расходы основного производства.
- 41. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств, используемых в производственном процессе, должны отражаться в учете следующим образом:**

1. Дт сч. 08 Кт сч. 60, Дт сч. 01 Кт сч. 08.
2. Дт сч. 20 Кт сч. 60.
3. Дт сч. 97 Кт сч. 60.

42. Сумма накопленной амортизации основных средств при их выбытии списывается с дебета счета 02 в кредит счета:

1. 91.
2. 01.
3. 83.

43. Имущество, переданное в аренду (не лизинг), в течение всего срока действия договора аренды учитывается на балансе:

1. Арендодателя.
2. Арендодателя или арендатора в зависимости от условий договора аренды.
3. Арендатора.
4. Суммы дооценки с добавочного капитала не списываются.

44. Какой записью на счетах арендодателя отражают сдачу в текущую аренду основных средств на условиях сохранения права собственности?

1. Дт сч. 01 Кт сч. 03.
2. Дт сч. 01-1 Кт сч. 01-2.
3. Дт сч. 01 Кт сч. 03.

45. Выберите правильный вариант бухгалтерских записей, отражающих операцию по продаже организацией объекта основных средств:

1. Дт сч. 02 Кт сч. 01, Дт сч. 91 Кт сч. 01, Дт сч. 62 Кт сч. 91, Дт сч. 91 Кт сч. 68, Дт сч. 51 Кт сч. 62.
2. Дт сч. 91 Кт сч. 01, Дт сч. 02 Кт сч. 91, Дт сч. 62 Кт сч. 91, Дт сч. 91 Кт сч. 68, Дт сч. 51 Кт сч. 62.
3. Дт сч. 90 Кт сч. 01, Дт сч. 02 Кт сч. 90, Дт сч. 62 Кт сч. 90, Дт сч. 90 Кт сч. 68, Дт сч. 51 Кт сч. 62.

46. Какой записью на счетах у лизингодателя отражают оприходование имущества, предназначенного для сдачи в аренду по договору лизинга?

1. Дт сч. 03 Кт сч. 03.
2. Дт сч. 03 Кт сч. 08.
3. Дт сч. 03 Кт сч. 01.
4. Дт сч. 01 Кт сч. 03.

47. Какая составляется бухгалтерская проводка у лизингополучателя при вводе в эксплуатацию арендованного лизингового имущества (при учете лизингового имущества на балансе лизингополучателя)?

1. Дт сч. 01 Кт сч. 03.
2. Дт сч. 08 Кт сч. 01.
3. Дт сч. 08 Кт сч. 76.
4. Дт сч. 01 Кт сч. 08.

48. Какой записью на счетах отражают увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств производственного назначения в результате переоценки?

1. Дт сч. 01 Кт сч. 91.
2. Дт сч. 03 Кт сч. 83.
3. Дт сч. 01 Кт сч. 83.
4. Дт сч. 08 Кт сч. 83.

49. Какой записью на счетах отражают излишки (неучтенные) основных средств, выявленные при инвентаризации?

1. Дт сч. 01 Кт сч. 80.
2. Дт сч. 01 Кт сч. 83.
3. Дт сч. 01 Кт сч. 92.
4. Дт сч. 01 Кт сч. 91.

50. Какая составляется бухгалтерская проводка на остаточную стоимость недостающих объектов, выявленных при инвентаризации?

1. Дт сч. 94 Кт сч. 01.

2. Дт сч. 02 Кт сч. 91.
3. Дт сч. 91-3 Кт сч. 91.
4. Дт сч. 73 Кт сч. 91.

51. При подготовке соответствующих документов для проведения переоценки основных средств было зафиксировано, что физическое состояние одного из объектов не соответствует сумме амортизации по этому объекту, отраженной на счетах бухгалтерского учета. Надлежит ли бухгалтеру в этом случае произвести записи на счетах бухгалтерского учета по приведению суммы начисленной амортизации в соответствие физическому состоянию объекта основных средств?

1. Да.
2. Нет.
3. По усмотрению организации.

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1. Дайте наиболее полное понятие нематериальных активов.

1. Это объекты, не имеющие товарно-вещественной формы, но имеющие денежную оценку и приносящие доход.
2. Это объекты, которые используются длительное время и приносят доход.
3. Это объекты, обладающие способностью отчуждения и приносящие доход.
4. Это объекты, не имеющие товарно-вещественной формы, используемые более одного года, имеющие денежную оценку и приносящие доход.

2. Что входит в состав нематериальных активов?

1. Права на объекты интеллектуальной собственности, организационные расходы.
2. Деловая репутация и организационные расходы.
3. Деловая репутация организации и права на объекты ин-

теллектуальной собственности.

4. Организационные расходы, деловая репутация организации, права на объекты интеллектуальной собственности.

3. В соответствии с инструкцией, не могут быть отнесены к нематериальным активам:

1. Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель.
2. Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных.
3. Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров.
4. Организационные расходы, признанные, в соответствии с учредительными документами, частью вклада участников в уставный капитал организации.
5. Деловая репутация организации.
6. Расходы организаций по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

4. Относится ли к нематериальным активам приобретенная программа автоматизации бухгалтерского учета?

1. Да.
2. Нет.
3. По усмотрению организации.

5. Какой из нижеприведенных договоров не является подтверждением перехода исполнительных прав на нематериальные активы?

1. Патент.
2. Лицензионный договор.
3. Авторский договор заказа.
4. Учредительный договор.

6. По какой стоимости принимаются на учет нематериальные активы?

1. Первоначальной.
2. Остаточной.
3. Договорной.
4. Рыночной.

7. Какая стоимость используется для оценки нематериальных активов в балансе?

1. Первоначальная.
2. Остаточная.
3. Рыночная.
4. Договорная.

8. Оценка нематериальных активов, полученных безвозмездно, осуществляется:

1. По договорной стоимости.
2. По рыночной стоимости.
3. По стоимости, числящейся в учете передающей стороны.

9. Оценка нематериальных активов, приобретенных за плату, осуществляется:

1. Путем суммирования фактических затрат на приобретение.
2. По рыночной стоимости.
3. По первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

10. Включаются ли расходы по доведению нематериальных активов до состояния, в котором они пригодны к использованию, в их стоимость?

1. Да.
2. Нет.
3. По усмотрению организации.

11. Подлежат ли включению в первоначальную стоимость приобретенного нематериального актива общехозяйственные и иные аналогичные расходы в случае, если учетной политикой организации предусмотрено ежемесячное списание этих расходов в дебет счета 90 в

качестве расходов периода:

1. Да.
2. Нет.
3. Только в случаях, если они непосредственно связаны с приобретением нематериального актива.

12. Начисленные проценты по кредиту, полученному на приобретение нематериальных активов, до их оприходования отражаются в учете:

1. Дт сч. 08 Кт сч. 66.
2. Дт сч. 91 Кт сч. 66.
3. Дт сч. 66 Кт сч. 51.

13. Куда относится сбор за регистрацию создаваемого предприятия, признанный в соответствии с учредительными документами вкладом учредителей в уставный капитал:

1. На себестоимость.
2. На балансовую прибыль.
3. На прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия.
4. На нематериальные активы.

14. Какая бухгалтерская проводка составляется при оприходовании нематериальных активов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал?

1. Дт сч. 04 Кт сч. 80.
2. Дт сч. 01 Кт сч. 75.
3. Дт сч. 04 Кт сч. 75.
4. Дт сч. 08 Кт сч. 75, Дт сч. 04 Кт сч. 08.

15. Укажите правильную проводку «Оприходованы нематериальные активы, ранее полученные от юридических и физических лиц»:

1. Дт сч. 04 Кт сч. 60.
2. Дт сч. 04 Кт сч. 83.
3. Дт сч. 04 Кт сч. 08.
4. Дт сч. 04 Кт сч. 51, 52.

16. Укажите правильные бухгалтерские записи по операции безвозмездного поступления нематериальных активов:

1. Дт сч. 04 Кт сч. 83.
2. Дт сч. 08 Кт сч. 83, Дт сч. 04 Кт сч. 08.
3. Дт сч. 08 Кт сч. 98, Дт сч. 04 Кт сч. 08.

17. Расходы по приобретению лицензии на право торговли, выданной на год, отражаются в бухгалтерском учете:

1. По дебету счета 04.
2. По дебету счета 44 (97).
3. По дебету счета 91.

18. Деловая репутация организации представляет собой:

1. Разницу между ценой товаров, реализуемых организацией, и их рыночной ценой.
2. Рыночную стоимость организации.
3. Разницу между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.

19. Положительная деловая репутация учитывается на счете:

1. 04.
2. 98.
3. 83.

20. Отрицательная деловая репутация организации учитывается как:

1. Доходы будущих периодов.
2. Расходы будущих периодов.
3. Операционные расходы.
4. Внебалансовые доходы.

21. Отрицательная деловая репутация организации в бухгалтерском учете отражается:

1. По дебету счета 05.
 2. По дебету счета 04.
 3. По кредиту счета 98.
- 22. Приобретенная деловая репутация организации амортизируется в течение:**
1. Трех лет.
 2. Десяти лет.
 3. Двадцати лет.
- 23. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете:**
1. Путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.
 2. Путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.
 3. Путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.
- 24. Начисленная амортизация по НМА, по которым разрешается производить амортизационные отчисления, относятся на:**
1. Издержки производства (обращения).
 2. Финансовые результаты.
- 25. Начисление амортизации по нематериальным активам производится:**
1. Независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде.
 2. В зависимости от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде.
 3. В размерах, установленных для налогообложения прибыли.
- 26. Амортизация нематериальных активов учитывается:**
1. Исключительно на счете 05 – «Амортизация нематериальных активов».
 2. Только по кредиту счета 04 – «Нематериальные активы».

3. В соответствии с порядком, закрепленным в приказе об учетной политике предприятия.

27. Укажите способы начисления амортизации нематериальных активов:

1. Линейный, уменьшаемого остатка.
2. Пропорционально объему продукции, сумме чисел лет срока полезного использования.
3. Линейный, пропорционально объему продукции, способ уменьшаемого остатка.
4. Уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции.

28. Какой из способов начисления амортизации не используется при начислении амортизации по нематериальным активам?

1. Линейный способ.
2. Пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.
3. Способ уменьшаемого остатка.
4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

29. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета устанавливаются:

1. В расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).
2. В расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).
3. В расчете на пять лет (но не более срока деятельности организации).

30. Срок полезного использования патента определяется исходя из:

1. Ожидаемого срока использования патента.
2. Ожидаемого срока выпуска продукции, при производстве

1. 04, субсчет «Выбытие нематериальных активов».
2. 91.
3. 04 без открытия дополнительного субсчета.

41. Реализованы нематериальные активы. Сделаны проводки:

1. Дт сч. 90 Кт сч. 04, Дт сч. 05 Кт сч. 90, Дт сч. 62 Кт сч. 90, Дт сч. 90 Кт сч. 99.
2. Дт сч. 05 Кт сч. 04, Дт сч. 91 Кт сч. 04, Дт сч. 62 Кт сч. 91, Дт сч. 91 Кт сч. 68, Дт сч. 91 Кт сч. 99.
3. Дт сч. 05 Кт сч. 04, Дт сч. 91 Кт сч. 04, Дт сч. 91 Кт сч. 99.

42. Права пользования, переданные во временное владение, учитываются:

1. На счете 03.
2. На счете 04.
3. На счете 91.

43. Можно ли переоценивать нематериальные активы в связи с инфляцией?

1. Да.
2. Нет.
3. По усмотрению организации.

Раздел 3. УЧЁТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Тема 1. Учет движения материалов на складе

1. Сортовой учет материалов на складах
2. Документальное оформление и учет поступления материалов на склад
3. Документальное оформление и учет отпуска материальных ценностей со склада
4. Организация аналитического учета материалов на складах и в бухгалтерии

Существуют различные источники поступления материалов на склады предприятия:

- приобретение материалов у поставщиков;
- оприходование материалов, изготовленных в производственных подразделениях для собственных нужд;
- внутреннее перемещение;
- поступление материалов от ликвидации основных средств;
- принятие на учет излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- поступление в качестве взноса учредителей в уставный фонд;
- поступление по бартерным сделкам.

Основным источником поступления материалов на предприятие является приобретение у поставщиков. При отгрузке материалов поставщик выписывает на имя покупателя расчетный документ – платежное требование или счет-фактуру.

Первичные документы поставщика поступают прежде всего в финансовый отдел или в финансовую группу бухгалтерии. Здесь они проверяются, регистрируются в журнале регистрации документов поставщика и передаются в ОМТС, где ведется журнал учета поступающих грузов, с помощью которого контролируют выполнение договоров поставки. ОМТС акцептует платежное требование или отказывается от акцепта, после чего документы передаются на склад для приемки и оприходования материалов.

Если количественные и качественные расхождения с доку-

Задания

1. Документальное оформление движения материалов.

Необходимые бланки: приходный ордер ф. № М-4; акт о приёме материалов ф. № М-7; лимитно-заборная карта ф. № М-8; накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов ф. № М-11; реестр приёма-сдачи документов ф. № М-13.

1.1. Составить приходный ордер № 156 от 3 декабря 20__ г. На поступление от завода «Стальконструкция» стали листовой (марка 48,1 сорт, размер 500 × 900 мм) в количестве 1,6 т на общую сумму 5 600 000 руб. Документы поставщика на отгруженную сталь: платёжное требование-поручение № 101 от 02.12.20__ г. и железнодорожная накладная №151720 от 02.12.20__ г.

1.2. Составить акт о приёме материалов № 6, используя следующие данные: 7 декабря 20__ г. на склад № 2 принимается краска медная 1 сорта (сертификат № 01012), поступившая от лакокрасочного завода (г.Москва, ул. Народная, 127) по счёту №100 от 03.12.20__ г. в количестве 500 кг на сумму 1 955 000 руб. (по отпускным ценам). Груз прибыл со станции Москва – товарная по товарно-транспортной накладной № 037221 от 04.12.20__ г. в вагоне № 9.

Со станции отправителя груз отправлен 04.12.20__ г. согласно договору № 51 от 17 августа 20__ г. Приёмка груза осуществлялась в течение часа начиная с 11 часов 30 минут.

При приёмке краски путём взвешивания была установлена её недостача, о чём телеграммой № 11 от 05.12.20__ г. был извещён поставщик. Телеграммой № 27 от 06.12.20__ г. поставщик дал согласие на приёмку груза без его представителя.

Комиссией в составе: зам. нач. ОМТС Сидоренко Е.С., инженера ОТК Земцова П.Н. и представителя незаинтересованной организации Сажина Б.А., действующей на основании приказа № 71 от 07.12.20__ г. установлено, что недостача краски медной произошла по вине Лакокрасочного завода ввиду недолива в бочки. Условия хранения груза на складе получателя соответствуют действующим нормам, состояние тары и упаковки в мо-

мент осмотра продукции удовлетворительное, упаковка не нарушена.

Расходы по доставке краски медной машиностроительный завод оплачивает в сумме 35 000 руб. согласно договору и товарно-транспортной накладной № 037221.

1.3. Составить лимитно-заборную карту № 51 за декабрь 20__ г. на отпуск со склада № 1 в цех № 1 (начальник цеха Козлов В.В.) стали листовой (марка 4Б; 1 сорт; размер 500 × 900 мм) для производства машин (код аналит. учёта 101). Лимит отпуска – 2 т. Отпущено через Норкина Г.П.: 01.12.20__ г. – 200 кг; 06.12.20__ г. – 700 кг; 12.12.20__ г. – 300 кг; 18.12.20__ г. – 400 кг. Лимит установлен начальником ПФО.

1.4. Составить накладную-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов № 15 от 14.12.20__ г. со склада № 2 в цех № 2 (начальник цеха Соколов П.О.) для цеховых нужд лака масляного (код аналит. учёта 103) в количестве 1 литр через кладовщика Жукова Д.В. Отпуск разрешил начальник ПФО.

1.5. Составить реестр приёма-сдачи документов № 12 по расходу за декабрь 20__ г. по складу № 1, используя следующие данные таблицы 3.1.

Таблица 3.1 – Выписки из лимитно-заборных карт за декабрь 20__ г.

№ карты	Наименование материала	Но-менкла-турный номер	Фактически отпущено		Цех потре-битель
			кг	тыс. руб.	
51	Сталь листовая, 4Б	101018	2 000	7 000	20/1
52	Сталь листовая, 4Б	101018	1 500	5 250	20/2
53	Сталь полосовая, 4В	101210	1 000	5 100	20/1
54	Сталь полосовая, 4В	101210	1 200	6 120	20/2
55	Листы медные, 10	1 сорт	800	3 360	25/1
56	Листы медные, 10	1 сорт	900	3 780	25/2
57	Листы медные, 10	1 сорт	400	1 680	26

2. Необходимые бланки: карточки складского учёта материалов (ф. № М-12) – 4 экз., ведомость учёта остатков материалов на складе (ф. № М-14).

1. Открыть карточки складского учёта материалов по тем ценностям, движение которых оформлено первичными документами.

2. Сделать разnosку в карточки документов, составленных по задаче 1.

3. Рассчитать новый остаток материалов по каждому номенклатурному номеру и заполнить ведомость учёта остатков материалов на складе по состоянию на 01.12.20__ г.

Таблица 3.2 – Остатки материалов на 01.12.20__ г.
на машиностроительном заводе

Номенклатурный номер	Место хранения		Наименование ценностей	Ед. измерен.	Цена тыс.руб.	Норма запаса	Остаток на 1.12.		
	стелаж	ячейка					Колич.	Сумма по уч. ценам	Сумма по факт. с/ст-ти
Склад № 1. Группа 1. Основные материалы									
101018	01	01	Сталь листовая	т	3500	10	11	38 500	41 200
101090	02	02	Сталь круглая	т	4300	15	10	43 000	45 000
101210	03	03	Сталь полосовая	т	5100	15	14	71 400	73 200
101450	04	04	Сталь тонкая		5700	10	10	75 000	78 100
101500	05	05	Листы медные	шт	4200	10	10	42 000	47 000
Склад № 2. Группа 3. Вспомогательные материалы									
103005	06	01	Краска медная	кг	3,91	800	600	2 340	2 390
103010	07	01	Лак масляный	л	3,70	750	750	2 775	2 810
103290	08	02	Рубероид	м ²	4,65	100	100	465	483

Тема 2. Учет материалов в бухгалтерии

1. Оценка материальных ценностей.
Расчет транспортно-заготовительных расходов
2. Организация аналитического учета материалов на складах и в бухгалтерии
3. Учет движения материалов в бухгалтерии. Ведомость №10
4. Оценка материалов, отпущенных в производство

Для организации синтетического учета материалов бухгалтерия использует классификацию материалов по их назначению и применению в производственном процессе. Каждая группа материалов учитывается на соответствующем счете или субсчете. В плане счетов бухгалтерского учета с этой целью предусмотрены следующие счета и субсчета:

Счет 10 – «Материалы» включает субсчета:

1. Сырьё и материалы.
2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали.
3. Топливо.
4. Тара и тарные материалы.
5. Запасные части.
6. Прочие материалы.
7. Материалы, переданные в переработку на сторону.
8. Строительные материалы.
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10. Спецоснастка и спецодежда на складе.
11. Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации.

Могут также быть использованы счет 15 – «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 – «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Балансовые счета материалов – активные, инвентарные.

Сальдо (дебетовое) отражает фактическую себестоимость остатков материальных ценностей на складах, в цехах, в переработке и материалы в пути. Оборот по дебету – стоимость поступивших материальных ценностей в учетных ценах и сумма расходов по заготовлению и доставке (или отклонения от плановой

себестоимости). Оборот по кредиту – стоимость отпущенных со склада материальных ценностей по учетным ценам и сумма расходов по заготовке и доставке, относящаяся к израсходованным материалам.

Материалы в балансе предприятия и на счете 10 отражаются по фактической себестоимости. Она включает в себя цену приобретения материалов (без НДС) и расходы на их транспортировку, погрузку и разгрузку (транспортно-заготовительные расходы – ТЗР). В течение месяца учет движения материалов ведется по учетным ценам (УЦ). В качестве учетной цены может выступать цена приобретения (без ТЗР), как в данном примере, или другая условная оценка (плановая себестоимость, нормативная, средневзвешенная за предыдущий период и т.п.). В таком случае отпущенные в производство материалы в момент отпуска оцениваются по учетным ценам, а в конце месяца определяется их фактическая себестоимость. Для этого к стоимости отпущенных материалов по учетным ценам добавляется соответствующая доля ТЗР. Для учета ТЗР первоначально определяют процентное отношение суммы ТЗР к стоимости материалов по учетным (покупным) ценам (УЦ), исходя из величины остатка материалов на складе на начало месяца и по поступившим за месяц материалам:

$$\text{Процент ТЗР} = (\text{ТЗР}_{\text{ост}} + \text{ТЗР}_{\text{пост}}) / (\text{УЦ}_{\text{ост}} + \text{УЦ}_{\text{пост}}) \times 100\%$$

Найденное отношение затем распространяется на отпущенные в производство материалы.

Пример вычислений приведен в таблице 3.3.

ТЗР по отпущенным в производство материалам находится путем умножения их учетной цены на вычисленный процент. Списание этой суммы производится на те же счета издержек производства, что и стоимость израсходованных в течение месяца материалов по учетным ценам. В результате расход материалов в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости.

Таблица 3.3 – Расчет транспортно-заготовительных расходов и фактической себестоимости отпущенных материалов и их остатка на конец месяца

Показатели	Оценка материалов			Порядок расчета
	Учетные цены	Фактическая себестоимость	ТЗР	
Остаток на начало месяца	10 000	12 000	2 000	12 000 - 10 000
Поступило за месяц	80 000	100 500	20 500	100 500 - 80 000
Итого	90 000	112 500	22 500	стр1 + стр2
%ТЗР			25%	22 500/90 000 × 100%
Отпущено со склада за месяц	60 000	75 000	15 000	60 000 × 25% = 15 000 60 000 + 15 000 = 75 000
Остаток на конец месяца	30 000	37 500	75 00	10 000 + 80 000 - 60 000 12000 + 100500 - 75000

Вопросы для самоконтроля

1. Какой бухгалтерской записью отражается поступление материалов на склад предприятия:
 - от поставщиков?
 - из основного производства?
 - от подотчетных лиц?
 - из вспомогательных производств?
2. Какой бухгалтерской записью отражается выбытие материальных ценностей в результате:
 - списания их на основное производство?
 - реализации на сторону?

- передачи их в уставные фонды других предприятий?
 - стихийных бедствий и других экстремальных ситуаций?
3. Что означают бухгалтерские записи:
- Дт 10 «Материалы» Кт 71 «Расчёты с подотчётными лицами»?
 - Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы»?
4. Из чего складывается фактическая себестоимость приобретённых материалов?
5. Что такое учётные цены и для чего они используются на предприятии? Что может выступать в качестве учётной цены?
6. Как определяется процент отклонений (доля разницы) между фактической себестоимостью и учётной стоимостью материалов?

Задание

Необходимые бланки: ведомость № 10 «Движение материальных ценностей (в денежном выражении)».

1. Открыть ведомость № 10 и записать в неё остатки материалов на 01.12.20__ г.
2. Записать поступление материалов по учётным ценам в разделы 1, 2.
3. Заполнить справку № 1 по данным журнала-ордера № 6.
4. Подсчитать итоги в справке № 1 и в разделе 2 ведомости № 10 по учётным ценам и по фактической себестоимости.
5. Исчислить сумму и процент отклонений во втором разделе ведомости № 10.
6. В разделах 1 и 3 ведомости № 10 записать расход материалов и определить сумму остатка материалов на конец месяца (по учётным ценам и фактической себестоимости).
7. Составить ведомость учёта остатков материалов на конец месяца.
8. Заполнить журнал-ордер № 10 за декабрь.

Таблица 3.4 – Хозяйственные операции по движению материальных ценностей за декабрь 20__ г.

Регистрац. номер	Номер пл. треб. поруч.	Документ и содержание операций	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
128	101	Платёжное требование-поручение от 2.12.20__ г. Акцептован счёт з-да «Стальконструкция» за сталь листовую. Цена. НДС Железнодорожный тариф НДС	5 600 18% 700 18%
129	101	Приходный ордер № 155 от 3.12. Поступила на склад № 1 от завода «Стальконструкция» сталь листовая по учётным ценам	?
130	100	Акт о приёмке материалов № 6 от 7.12.20__ г. Поступила и оприходована на склад от лакокрасочного з-да краска медная. Цена. НДС На недостачу краски медной 100 кг предъявлена претензия лакокрасочному заводу	1 900 18% ?
131	172	Платёжное требование-поручение от 8.12.20__ г. Акцептован счёт конторы «Химбыт» за лак масляный по отпускным ценам НДС Железнодорожный тариф НДС	1 800 18% 20 18%

Окончание таблицы 3.4

1	2	3	4
120	160	Приходный ордер № 167 от 9.12. Поступила и оприходована от з-да «Стальконструкция» на склад №1 сталь крупная.	
132	178	Цена Платёжное требование-поручение от 14.12.20__ г. Акцептован счёт конторы «Металлосбыт» за сталь полосу 1 тонны по отпускным ценам НДС Железнодорожный тариф НДС	600 5480 5000 18% 90 18%
134	142	Платёжное требование-поручение от 19.12.20__ г. Акцептован счёт завода «Стальконструкция» отгруженную сталь тонколистовую 1 сорта 0,5 тонны по отпускным (учётным) ценам. Железнодорожный тариф	2 850 2 880
138		Отпущены со складов производственным цехам (по учётным ценам) - сталь листовая, 4Б, 1 сорта на изготовление продукции в цех № 1 - сталь листовая, 4Б, 1 сорта на изготовление продукции в цех № 2 - сталь полосовая, 4В, 2 сорта на изготовление продукции в цех № 1 - сталь полосовая, 4В, 2 сорта на изготовление продукции в цех № 2 - листы медные 1 сорта на общепроизводственные нужды цеха № 1 - листы медные 1 сорта на общепроизводственные нужды цеха № 2	7 000 5 250 5 100 6 120 3 360 3 780
139		Отпущены со складов на общехозяйственные нужды: листы медные 1 сорта рубероид 2 сорта, 3 кв. м	3 780 13,95
151		Списывается разница между фактической себестоимостью приобретённых материалов и их стоимостью по учётным ценам (ТЗР)	?

Тема 3. Учет расчетов с поставщиками

1. Учет поступления материалов в бухгалтерии.
2. Учет расчетов с поставщиками. Журнал-ордер №6.
3. Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути.

Основную часть материальных ценностей предприятие получает от поставщиков. Учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет пассивный, его сальдо (кредитовое) отражает задолженность предприятия перед поставщиками и подрядчиками, оборот по кредиту – сумму акцептованных платежных документов за поступившие материалы, оборот по дебету – погашение задолженности путем перечисления платежей.

Для учета этих расчетов используется журнал-ордер № 6, в котором отражаются незаконченные расчеты по счету 60 на начало месяца, оборот по кредиту в дебет корреспондирующих счетов, оборот по дебету (суммы списанные, оплаченные).

В начале месяца в журнале-ордере № 6 указываются суммы: акцептованных платежных документов, срок оплаты которых не наступил или просрочен, но материалы прибыли (графа «Сальдо»); акцептованных оплаченных платежных документов, по которым материалы не поступили (графа «За не прибывший груз»); акцептованных неоплаченных платежных документов, материалы по которым не поступили (графа «За не прибывший груз» – справочно и «сальдо»); поступивших материальных ценностей, на которые отсутствуют платежные документы (графа «Сальдо»).

В течение месяца бухгалтерия получает:

- акцептованные платежные документы (для записи сумм по группам материалов и синтетическим счетам или стоимости материалов, оставшихся в пути, заканчивая каждую запись в графе «сумма акцепта»);
- приходные документы складов (для записи стоимости поступивших материальных ценностей по учетным ценам);
- приемные акты складов (для регистрации неотфактурованных поставок, фиксирования недостач или излишков);

- выписки банка из расчетного, ссудного и прочих счетов (для отметки об оплате платежных документов).

В этом же журнале-ордере регистрируются платежные требования поставщиков услуг по перевозке, погрузке, разгрузке материальных ценностей.

Информацию об неотфактурованных поставках бухгалтерия получает на основании документов, поступивших со складов вместе с актом о приемке материалов. Материалы оценивают по учетным ценам и регистрируют в журнале-ордере № 6 трижды: как поступившие на склад, затем по группе материалов и синтетическим счетам и в графе «акцепт». В журнале-ордере на следующий месяц эта поставка будет записана в графе «сальдо», так как отсутствовали платежные документы. При поступлении на данную поставку платежного требования (акцептованного), оно будет записано в очередной свободной строке журнала-ордера, но с отражением суммы платежного документа в двух графах: «по группе и синтетическому счету материалов» и «акцепт». Одновременно нужно сторнировать ранее (в прошлом месяце) записанную учетную стоимость этой поставки также по этим двум графам. После отметки об оплате, согласно банковским документам, расчеты с поставщиком по данной поставке будут закончены.

Учет материалов в пути также имеет свои особенности, так как они принимаются на баланс того предприятия, в адрес которого отгружены. В этих случаях в бухгалтерии имеются акцептованные платежные требования поставщиков, но нет приходных документов склада. В журнале-ордере № 6 данные платежные документы в течение месяца регистрируются в графах «за не прибывший груз» и «акцепт». По окончании месяца они записываются по группе и синтетическому счету материалов как условно поступившие. Понятно, что на начало следующего месяца расчеты по этой позиции не будут закончены и они зарегистрируются вновь в графе «на начало месяца» как «не прибывший груз», если счет оплачен; и как «не прибывший груз» и «сальдо», если счет не оплачен.

По мере поступления в бухгалтерию приходных документов складов (при поступлении материалов) будет произведена за-

пись (по строке регистрации платежного документа «на начало месяца») учетной стоимости поступивших материалов и по группе – в сумме платежного документа. По окончании месяца эта поставка по группе материалов будет сторнирована как записанная дважды (условно – в прошлом месяце и вторично – по мере поступления).

При расчетах с поставщиками материалов могут быть выявлены излишки или недостачи. Излишки учитываются как неотфактурованные поставки, а недостачи относятся в дебет счета 76/3 – «Расчеты по претензиям» и кредит счета 60 с отражением в журнале-ордере № 6.

Вопросы для самоконтроля

1. Как можно отразить в бухгалтерском учете поступление материалов с использованием счета 15 и без него?
2. Каков порядок ведения журнала-ордера № 6?
3. Как учитываются суммы НДС по приобретенным ценностям? Каков порядок принятия их к зачету?
4. Как учитываются неотфактурованные поставки?
5. Следует ли принимать на учет неприбывшие материалы, документы по которым поступили?

Задание

Необходимые бланки: журнал-ордер № 6

1. Открыть журнал-ордер № 6 и записать остатки по незаконченным расчетам с поставщиками на 01.12.
2. Записать в журнал-ордер № 6 операции по расчетам с поставщиками за декабрь.
3. Отметить в журнале-ордере № 6 оплату платежных требований-поручений и подсчитать итоги за декабрь.
4. Заполнить раздел «Сводно-контрольные данные по счету 60».

Таблица 3. 5 – Остатки по незаконченным расчётам с поставщиками на 01.12.20__ г.

Регистрационный номер	Номер платёжного требования	Наименование поставщиков и содержание расчётов	Сумма, тыс.руб.	
			За не-прибывший груз	По неоплач. счетам
130	100	Лакокрасочный завод за краску медную в колве 600 кг - расходы по доставке	2 346	
		Контора «Химбыт» по акту № 37	350	
120	160	- за лак масляный 1 сорта поступивший без документов в количестве 486,5 л и принятый в оценке по оптовым (учётным) ценам Завод «Стальконструкция» - за сталь крупную 1 сорта диаметром 18 мм в количестве 1,09 т расходы по доставке		1 800
	Итого		4687 167 7550	1 800

ТЕСТЫ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

1. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является:

1. Номенклатурный номер, разрабатываемый организацией в разрезе наименований или однородных групп запасов.
2. Группа однородных и одноименных запасов, предназначенных для использования для одних целей.
3. Каждое наименование материально-производственных запасов, отличающееся от других названием или ценой.

2. Материальные носители, на которых записаны программы для ЭВМ:

1. Являются объектами материальных активов.
2. Являются объектами нематериальных активов.

3. Выбранный метод оценки материально-производственных запасов организации может применяться?

1. В течение года, но не менее срока хранения материалов соответствующей группы на складах.
2. В течение года по каждому отдельному виду материалов.
3. В течение года по всей номенклатуре материалов.
4. В течение всего срока деятельности организации.

4. В бухгалтерском учете снижение стоимости материально-производственных запасов в результате потери эксплуатационных качеств отражается проводкой:

1. Дт сч. 91 Кт сч. 10.
2. Дт сч. 14 Кт сч. 10.
3. В системном учете не отражается.

5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, изготовленных силами организации, определяется исходя из:

1. Фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

2. Балансовой стоимости идентичных или аналогичных запасов.
 3. Рыночных цен на идентичные запасы.
- 6. Расходы принимаются к учету при оплате материально-производственных запасов на условиях коммерческого кредита:**
1. В размере, не покрываемом кредитом.
 2. В размере предоставленного кредита.
 3. В полной сумме кредиторской задолженности.
- 7. Затраты организации по уплате процентов по заемным средствам, использованным на приобретение МПЗ, произведенные до момента их принятия к учету организацией, в сроки, установленные договором займа (кредитным договором), подлежат отнесению на:**
1. Стоимость материальных ценностей.
 2. Операционные расходы.
 3. Внереализационные расходы.
- 8. Фактическая себестоимость оприходованных организацией запасов, поступивших от поставщиков, отражается:**
1. Дт сч. 10 Кт сч. 60.
 2. Дт сч. 10 Кт сч. 76.
 3. Дт сч. 71 Кт сч. 10.
 4. Дт сч. 15 Кт сч. 10.
- 9. Покупная стоимость МПЗ, приобретаемых за валюту, отражается бухгалтерской записью:**
1. Дт сч. 10 Кт сч. 60.
 2. Дт сч. 10 Кт сч. 79.
 3. Дт сч. 10 Кт сч. 52.
 4. Дт сч. 52 Кт сч. 51.
- 10. Стоимость оплаченных платежных документов поставщиков, по которым запасы не поступили до кон-**

ца отчетного месяца, отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 10, субсчет «Материалы» (в пути), Кт сч. 60.
2. Дт сч. 60 Кт сч. 51.
3. Дт сч. 10 Кт сч. 50.
4. Дт сч. 51 Кт сч. 10, субсчет «Материалы» (в пути).

11. Покупная стоимость комплектующих изделий, приобретенных через внешнеэкономическую торговую фирму компании, отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 10 Кт сч. 79.
2. Дт сч. 10 Кт сч. 51.
3. Дт сч. 10 Кт сч. 60.

13. Какой первичный документ применяется для учета материалов, поступивших от поставщиков?

1. Доверенность.
2. Приходный ордер.
3. Лимитно-заборная карта.
4. Требование-накладная.

14. Оприходование возвратных материалов учитывается:

1. Дт сч. 10 Кт сч. 62.
2. Дт сч. 10 Кт сч. 20, 23.
3. Дт сч. 10 Кт сч. 15.

15. Положительная суммовая разница, возникшая при оплате материально-производственных запасов, выполненных работ или оказанных услуг, относится:

1. В состав операционных расходов.
2. В состав внереализационных доходов.
3. В состав расходов по обычным видам деятельности.

16. При безвозмездном получении материальных ценностей в порядке дарения они учитываются:

1. По договорной цене.
2. По учетной цене.

3. По рыночной стоимости на дату принятия на учет.
4. По фактической себестоимости.
17. Фактическое поступление материальных ценностей от акционеров в виде вклада в уставный капитал отражается:
1. Дт сч. 75, субсчет 1 – «Расчеты по вкладам в уставный капитал», Кт сч. 80.
 2. Дт сч. 10 Кт сч. 14.
 3. Дт сч. 10 Кт сч. 75, субсчет 1 – «Расчеты по вкладам в уставный капитал».
 4. Дт сч. 10 Кт сч. 80.
18. Используется ли при оприходовании МПЗ метод оценки по средней себестоимости?
1. По усмотрению организации.
 2. Да.
 3. Нет.
19. Покупные полуфабрикаты, требующие сборки, учитываются на счете:
1. 21.
 2. 41.
 3. 10-2.
20. Основные строительные материалы у организации застройщика учитываются на субсчете:
1. 10-2.
 2. 10-1.
 3. 10-8.
21. МПЗ, поступившие по товарообменным договорам, принимаются к учету:
1. По стоимости имущества, переданного или подлежащего передаче организацией.
 2. По стоимости полученного имущества.
 3. По стоимости имущества, подлежащего получению.

22. Не принадлежащие организации материально-производственные запасы учитываются:
1. На счетах расчетов.
 2. На счете 10 обособленно.
 3. За балансом.
23. Какая бухгалтерская запись отражает оприходование покупных полуфабрикатов?
1. Дт сч. 10 Кт сч. 20.
 2. Дт сч. 10 Кт сч. 60.
 3. Дт сч. 10 Кт сч. 51.
24. Если синтетический учет материалов осуществляется по учетным ценам, то факт поступления материалов в организацию оформляется бухгалтерской записью:
1. Дт сч. 10 Кт сч. 60.
 2. Дт сч. 10 Кт сч. 15.
 3. Дт сч. 10 Кт сч. 16.
25. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для отражения:
1. Разницы между ценой приобретения и списания.
 2. Разницы между учетной ценой и фактической себестоимостью приобретения.
 3. Разницы между учетной и договорной ценой.
 4. Разницы между учетной ценой и ценой списания.
26. Списание сумм учтенных отклонений на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» производится на:
1. Дт 10.
 2. Кт 10.
 3. Дт 20.
 4. Кт 15.
27. Как должен быть организован аналитический учет по

счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»?

1. По группам материалов, имеющих одинаковый уровень этих отклонений.
2. В разрезе поставщиков.
3. По срокам приобретения материалов.
4. По срокам передачи материалов в производство.

28. В случае использования организацией счетов 15 проводка Дт сч. 15 Кт сч. 60 делается:

1. После поступления материалов, но не ранее получения расчетных документов.
2. По получении расчетных документов независимо от того, поступили материалы или нет.
3. После поступления материалов.

29. В случае, когда организация применяет счета 15 и 16, сумма отклонений в бухгалтерском балансе показывается:

1. В составе остатков по соответствующим статьям группы статей «Запасы».
2. По статье «Прочие запасы и затраты».
3. По статье «Прочие оборотные активы».
4. Обособленно.

30. Разница между ценами приобретения и учетными ценами списывается со счета 15:

1. На счет 16.
2. На счет 10.
3. На счет 91.

31. Выявленная на счете 15 – «Экономия» списывается:

1. Дт сч. 15 Кт сч. 16.
2. Дт сч. 16 Кт сч. 15.
3. Дт сч. 91 Кт сч. 15.

32. При синтетическом учете материалов по фактической

себестоимости поступление материалов оформляется бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 15 Кт сч. 60, Дт сч. 10 Кт сч. 15.
2. Дт сч. 10 Кт сч. 16.
3. Дт сч. 10 Кт сч. 60.

33. Организации, использующие для учета заготовления и приобретения материалов счета 15 и 16, выявленные отклонения между их учетной ценой и фактической себестоимостью списывают (сторнируют):

1. На счета учета затрат пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.
2. На счета учета затрат в полной сумме выявленных отклонений.
3. Организация самостоятельно выбирает способ списания

34. При составлении бухгалтерской отчетности стоимость приобретенных за иностранную валюту материально-производственных запасов принимается в оценке в рублях по курсу НБ РБ:

1. На дату принятия материально-производственных запасов к учету.
2. На отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.
3. На дату изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю.

35. Суммы НДС по принятым к учету, но неоплаченным материальным ресурсам, недостающим или похищенным, списываются записями:

1. Дт сч. 94 Кт сч. 18.
2. Дт сч. 91 Кт сч. 18.
3. Сторно Дт сч. 91 Кт сч. 68.

36. Стоимость отходов, поступивших из цехов основного производства, отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 10, субсчет 1 – «Сырье и материалы», Кт сч. 20.
2. Дт сч. 10, субсчет 5 – «Запасные части», Кт сч. 23.

3. Дт сч. 10, субсчет 6 – «Прочие материалы», Кт сч. 20.
4. Дт сч. 10, субсчет – «Строительные материалы», Кт сч. 20.

37. В бухгалтерском учете безвозмездная передача материалов отражается проводкой:

1. Дт сч. 84 Кт сч. 10.
2. Дт сч. 90 Кт сч. 10.
3. Дт сч. 83 Кт сч. 10.
4. Дт сч. 91 Кт сч. 10.

38. В бухгалтерском учете у давальца затраты по переработке давальческого сырья в готовую продукцию отражаются проводкой:

1. Дт сч. 43 (40) Кт сч. 60.
2. Дт субсчета 10-7 Кт сч. 60.
3. Дт сч. 20 Кт сч. 60.

39. Материалы, израсходованные на ликвидацию последствий стихийного бедствия, списывают на счет:

1. 91.
2. 99.
3. 26.

40. При продаже на сторону излишних материалов, числящихся в учете по учетным ценам, сумма отклонений между фактической стоимостью приобретения и учетной ценой указанных материалов списывается со счета 16 – «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на счет:

1. 20.
2. 90.
3. 91.

41. Метод оценки используемых МПЗ определяется:

1. Законом «О бухгалтерском учете и отчетности».
2. Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции.

3. Методическими указаниями.

4. Организациями самостоятельно в своей учетной политике.

42. Прибыль от продажи материалов отражается записью:

1. Дт сч. 90-9 Кт сч. 99.
2. Дт сч. 91-9 Кт сч. 99.
3. Дт сч. 51 Кт сч. 91-1.
4. Дт сч. 91-9 Кт сч. 94.

43. В случае, когда организацией принят метод оценки ФИФО, отпускаемых в производство производственных запасов, стоимость их остатка (в условиях инфляции) по сравнению с другими методами будет:

1. Максимальной.
2. Минимальной.

44. Выявленный излишек материалов приходится:

1. По рыночной цене.
2. По средней себестоимости.
3. По себестоимости единицы запасов.
4. По себестоимости первых по времени приобретений.

45. Стоимость излишков МПЗ, выявленных при инвентаризации на складах, отражается:

1. Дт сч. 10 Кт сч. 26.
2. Дт сч. 10 Кт сч. 20.
3. Дт сч. 10 Кт сч. 91.

46. Выявленные при инвентаризации излишки материальных ценностей (неучтенные материальные ценности) принимаются к учету:

1. По цене аналогичных активов, имеющихся в организации.
2. По их рыночной стоимости.
3. По цене возможного использования.

47. Недостача материально-производственных запасов учитывается по кредиту счета:

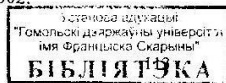
1. 15.
2. 10.
3. 94.

48. Недостачи товарно-материальных ценностей, по взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, списывают на счет:

1. 99.
2. 91.
3. 97.
4. 92.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь // НЭП. – 2001 – № 53. – С. 5-10.
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 г. № 89.
3. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): Постановление Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, архитектуры и строительства 23.11.2001. № 2293/12.
4. Положение по бухгалтерскому учету основных средств. Утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12.12.2001. № 118.
5. Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов. Утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12.12.2001. № 118.
6. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Утв. Постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства труда. Рег. 11.02.98 г., № 2293/12.
7. Правила ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь. Рег. 14.04.2003 г., № 8/9394.
8. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / Под ред. И.Е. Тишкова – Мн.: Выш. шк., 2001.
9. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / В.Ф.Бабына, Т.И. Панова, З.И. Одуло и др.; Под общ. Ред. В.Ф.Бабыны. – Мн.: Выш. шк., 2002.
10. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учеб. пособие – М.: ИНФРА – М, 1997.
11. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П.Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2002.
12. Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Комментарии. Рекомендации к применению / В.Е. Ванкевич, Е.Н.Шибко, А.Л. Бавдей и др. – Мн.: Интерпрессервис; Книжный дом, 2002.
13. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб. пособие. – 2-е изд. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.
14. Бухгалтерский учет / Под ред. Ладутько Н.И. – Мн.: ФУАинформ, 2002.



РЕПОЗИТОРИЙ

Производственно-практическое
издание

Панова Татьяна Игоревна
Харламова Ольга Ивановна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
Практическое пособие
В четырех частях
Часть 1

Дизайн и компьютерная верстка А.В.Абраменко, Т.П.Кадола

ЛИ 02330/0133208 от 30.04.2004. Подписано в печать 14.03.05
Формат 60х84 1/16. Бумага писчая №1. Гарнитура Times New
Roman. Усл. п.л. 5,7 Уч.-изд.л. 5,7 Тираж 110 экз. Заказ № 23

1912-77

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»
246019, г. Гомель, ул. Советская, 104

Отпечатано с оригинал-макета на ризографе
учреждения образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»
ЛП 023330/0056611 от 16.02.2004.
246019, г. Гомель, ул. Советская, 104

РЕПОЗИТОРИЙ