

**Учреждение образования
«Гомельский государственный университет имени Франциска
Скорины»**

Руководство для практических занятий

по курсу

«Бухгалтерский учет

во внешнеэкономической деятельности»

для студентов специальности

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит (в коммерческих

и некоммерческих организациях)»

СОСТАВИТЕЛЬ:

Н.И. Барташевич – ассистент кафедры бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

Гомель 2014

Тема 1: Учет основных средств

Задача 1. Оформить бухгалтерскими проводками операции приобретения и ввода в эксплуатацию объекта основных средств в цехе № 1 в ноябре 2013 г.

Приобретен фрезерный станок за 12 млн. руб. (сумма без НДС).

Железнодорожный тариф за доставку – 60 тыс. руб. (сумма без НДС).

Затраты ремонтно-механического цеха на сборку, установку и пробный пуск – 87 тыс. руб.

Срок полезного использования установлен комиссией 12 лет.

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций за ноябрь 2013 г.

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.

Задача 2. Оформить бухгалтерскими проводками операцию выбытия объекта основных средств в цехе № 1 в ноябре 2013 г. Определить финансовый результат.

Подлежит списанию с баланса пришедший в негодность токарный станок (срок полезного использования 14 лет):

первоначальная стоимость – 8 000 тыс. руб.

начисленная амортизация – 7 980 тыс. руб.

Расходы по демонтажу станка:

- начислена зарплата рабочим за демонтаж станка – 30 тыс. руб., произведены отчисления в ФСЗН;

- стоимость израсходованных смазочных материалов – 3 тыс. руб.

Оприходован на склад № 2 лом черных металлов от ликвидации станка на сумму 76 тыс. руб.

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций за ноябрь 2013 г.

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.

Задача 3. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, записать их в журнал регистрации.

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1. Принят в эксплуатацию корпус сборочного цеха Первоначальная стоимость			98 000
2. Приобретен фрезерный станок: покупная цена НДС акцептован счет транспортной организации за доставку станка НДС Станок введен в эксплуатацию в цехе № 2			1 350 270 70 14
3. Приобретен автомобиль, бывший в эксплуатации: покупная цена НДС			900 180
4. Принято в качестве вклада в уставный фонд организации здание. Согласованная стоимость			10 120
5. Приобретен сейф и установлен в бухгалтерии завода: Цена без НДС НДС			468
6. Принят от завода своего управления безвозмездно и сдан в эксплуатацию цеху № 1 универсальный станок первоначальная стоимость амортизация принятого станка			1 300 660
7. Передано заводу своего управления из цеха №2 безвозмездно формовочное оборудование: первоначальная стоимость начисленная амортизация			14 700 7 350
8. Подлежит списанию с баланса пришедший в негодность агрегатный станок первоначальная стоимость начисленная амортизация Принят к оплате счет от СМУ-6 за демонтаж станка (сумма без НДС) НДС от стоимости демонтажа Оприходованы на склад № 2 материалы, полученные от ликвидации станка			984 923 52 20
9 Продан другому предприятию электрокар первоначальная стоимость начисленная амортизация цена реализации с НДС			820 300 470

10. Выявлена недостача объекта основных средств			
первоначальная стоимость			4 500
амортизация по данным учета			600
11. Списывается станок из-за аварии по вине работника			
первоначальная стоимость			1 100
сумма начисленной амортизации			680
с виновного лица удержано			300
оприходованы на склад материалы и детали от списываемого станка			200

Тема 2: Учет нематериальных активов

Задача 1. Оформить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции:

Предприятие приобрело 10.01.2013 г. программный продукт «Альфа» за 12 млн. руб. (включая НДС) с намерением использовать его в течение 4 лет. Начислить амортизацию по данному объекту.

Метод выбрать самостоятельно.

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.

Задача 2. Оформить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции.

Предприятие приобрело 10.01.2012 г. программный продукт "Фокус" за 5 млн. руб. (включая НДС) с намерением использовать его в течение 5 лет, но 15.07.2013 г. данный программный продукт предприятием был реализован за 1 млн. руб. другой фирме, а вместо него был приобретен другой за 3 млн. руб. (включая НДС).

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.

Задача 3. Отразить поступление нематериальных активов, 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 3 000 000 рублей.

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.

Тема 3: Учет производственных запасов

Задача 1. Оформить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции.

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.

Приобретены материалы по покупной стоимости без НДС			1 200
Транспортные расходы (без НДС)			300
Материалы отпущены в производство (по учетным ценам)			560
Списываются транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по отпущенным материалам			

Задача 2. Оформить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции.

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
Приобретены материалы по покупной стоимости без НДС			1 000
Железнодорожный тариф без НДС			300
Отпущены материалы со склада в цех на производство продукции (по учетным ценам) на общепроизводственные нужды цеха			400 150
Списываются ТЗР по израсходованным материалам			

Задача 3. Оформить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции. Сальдо на начало месяца по счету 10 – 10 500 тыс. руб., по счету 16 – 4 100 тыс. руб.

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
Приобретены материалы по покупной стоимости без НДС			5 000
Транспортные расходы согласно счету автотранспортной организации с НДС – 2700 тыс. руб.			
Отпущены материалы на производство продукции (по учетным ценам)			8 300
Списываются ТЗР по израсходованным материалам			

Задача 4. Оформить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции.

Таблица 4 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, млн. руб.
Приобретены материалы по покупной стоимости без НДС			200
Транспортные расходы с НДС – 72 млн. руб.			

--	--	--	--

Задача 7. Отрадите данные операции бухгалтерскими проводками. Определите себестоимость реализованных запасов, стоимость остатков на конец месяца и результат от реализации. Для учета запасов использовать 3 метода:

1. Метод ФИФО (FIFO)
2. Метод средней взвешенной
3. Метод средней скользящей

Закупки/Продажи	Количество товаров, шт.	Цена за единицу товаров, тыс. руб.
Сальдо на 1.09	10	45
2. 09- закупка	100	48
7. 09. - продажа	80	60
15. 09- закупка	50	50
19. 09- продажа	40	70
27.09 - закупка	100	56
30.09 - продажа	75	40

Дата и содержание операции	Дт	Кт	Метод ФИФО (FIFO)	Метод средней взвешенной	Метод средней скользящей

Тема 4: Учет труда и заработной платы

Задача 1. На предприятии установлена тарифная ставка 1 разряда 3 500 000 руб.

Среднемесячная расчетная норма рабочего времени в данном году -168 час.

Режим рабочего времени - пятидневная рабочая неделя (40 час) с выходными днями в субботу и воскресенье. Работа организована в 2 смены; 1смена: с 7-00 до 16-00 (с 12 до 13 – обеденный перерыв), 2 смена: с 16-00 до 24-30 (30 мин. перерыв).

Выписка из Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь

Тарифные разряды	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Тарифные коэффициенты	1,0	1,16	1,35	1,57	1,73	1,9	2,03	2,17	2,32

Требуется начислить повременную заработную плату следующим работникам цеха № 1:

1.1. Рабочий Песов Н.Н., табельный № 1052, токарь 5 разряда. Установлена надбавка 10%.

Отработал в первую смену 3,5,11, 13,17,19,21,25,27 января. Во вторую смену 4, 6, 10, 12, 14, 18, 20,24, 26 января. С 28 по 31 января 2011 г. болел (предъявил листок нетрудоспособности), 17 и 19 января он работал сверхурочно по 2 часа, 5 и 10 января имел простои не по вине рабочего по 1 часу.

1.2. Рабочий Котов И.И., таб. № 1143, подсобник 2 разряда.

График работы: 1 неделю - 1 смена, 2 неделя - 2 смена, 3 неделя -1 смена, 4 неделя - 2 смена и т.д. Не вышел на работу без уважительной причины 6 и 19 января, опоздал на 1 час - 17 января, отработал сверхурочно 2 часа - 17 января.

1.3. Инженер цеха Седов А.А., табельный № 2033, оклад – 6 400 000руб.

Работает в первую смену. За 3,4,5 января представил больничный лист.

1.4. Начислить сдельную зарплату **токаря Комкову Ф.П.**, разряд 3, если за январь им выполнены следующие работы: 3 разряд: болты м-12 – 156 шт., норма времени 0,65 час.

болты м-32 - 100 шт., норма времени 0,5 час.

валики ступенчатые – 10 шт., норма времени 1,1 час

2 разряд: втулки конические – 20 шт., норма времени 1,3 час.

1.5. Начислить заработную плату (сдельно-премиальную) слесарю **Кашину К.А.**, разряд 2, если за январь он отработал 22 смены по 8 часов и изготовил 250 изделий, трудоемкость 1 изд. - 0,8 чел-часа. За выполнение норм выработки предусмотрена премия 10% сдельного заработка, а за каждый % перевыполнения нормы – по 0,5% сдельного заработка.

Задача 2. Рассчитать зарплату за март членам бригады сдельщиков и процент выполнения норм выработки, если ими за месяц изготовлено 100 изделий при норме 80, расценка за единицу – 150 тыс. руб.

Ф.И.О.	Разряд	К	Отработано часов					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Макаренко А.А.	4		160					
Примост Б.В.	3		135					
Рубанов Д.А.	5		145					
Итого	-	-						

--	--	--	--	--	--	--	--

Задача 3. Рабочий - сдельщик 4 разряда отработал за январь 142 час. и выработал 285 деталей (расценка 15 тыс. руб.). Он предъявил больничный лист на 3 дня. Два дня он работал сверхурочно по 2 часа. За 6 предыдущих месяцев (170 календ. дней) он имел зарплату 28 590 тыс. руб. Имеет 2 детей.

Произвести начисления и удержания за месяц. Оформить проводками. Указать, какие документы необходимы для начислений.

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.

Тема 5: Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Задача 1. На машиностроительном предприятии учет материальных ценностей ведется по учетным ценам с обособленным учетом ТЗР. Затраты учитываются отдельно по нормам и отклонениям от норм. Счета 10/1 – основные материалы, 10/2 – вспомогательные материалы.

Необходимо:

- составить разработочную таблицу «Распределение расхода материалов»;
- рассчитать сумму ТЗР, подлежащих списанию на счета производственных затрат и составить расчет распределения этих расходов по видам изделий;
- составить расчет оприходованных возвратных отходов по отдельным видам продукции с подразделением по нормам и отклонениям от норм.

Таблица 1 – Распределение расхода материалов.

№	Направление расхода материалов	Уч. гр.	Дт	Кт	Сумма, т. руб.
	Цех № 1 Механический цех				
1	Для изгот. деталей по заказу № 1 в пределах норм	10/1			10 000

2	Для изготовления деталей по заказу № 1 сверх норм	10/1			20 000
3	Для изготовления деталей по заказу № 1 сверх норм	10/1			100
4	Для изготовления деталей по заказу № 1 сверх норм	10/1			200
5	Для изгот. деталей по заказу № 2 в пределах норм	10/1			15 000
6	Для изготовления деталей по заказу № 2 в пределах норм	10/1			5 000
7	Для изготовления деталей по заказу № 2 сверх норм	10/1			50
8	Для изготовления деталей по заказу № 1 сверх норм	10/1			150
9	Смазочные и обтирочные материалы	10/2			200
10	На текущий ремонт оборудования	10/2			400
11	На содержание помещений цеха	10/2			100
12	На текущий ремонт инвентаря	10/2			300
13	На изготовление опытного образца станка	10/1			3 000
	Цех № 2 - Сборочный				
14	Для изгот. деталей по заказу № 1 в пределах норм	10/1			1 500
15	Для изготовления деталей по заказу № 1 сверх норм	10/1			200
16	Для изгот. деталей по заказу № 2 в пределах норм	10/1			2 500
17	Для изготовления деталей по заказу № 2 сверх норм	10/1			100
18	Смазочный и обтирочный материал	10/2			50
19	На текущий ремонт оборудования	10/2			350
20	На уборку территории	10/2			75
21	На текущий ремонт зданий цеха	10/2			225
	Цех № 3 - Ремонтный				
22	На текущий ремонт оборудования цеха № 1	10/1			800
23	На текущий ремонт оборудования цеха № 4	10/1			200
	АХО заводоуправления				
24	На текущий ремонт линии электропередач на территории завода	10/2			125
25	Для текущего ремонта заводской бани	10/2			175
26	ТЗР по норме от суммы израсходов. материалов по норме – 3 %: для изгот. деталей по заказу № 1 для изгот. деталей по заказу № 2				
27	Средний процент ТЗР за март по данным ведомости № 10: по основным материалам (16/1) - 2,5 %, по вспомогательным материалам (16/2) - 4,8 %.				
28	Отходы по норме от нормативных затрат материалов – 5 %: для изгот. деталей по заказу № 1 для изгот. деталей по заказу № 2				
29	Стоимость сданных отходов на склад = 3 025 тыс. руб.				

Задача 2. На заводе распределение заработной платы производится с выделением затрат по нормам и отклонениям от норм (доплаты). Отчисления на социальное страхование – 34 %. Отчисления в резерв предстоящих расходов и платежей для оплат отпусков производственных

рабочих – 6,2 % от зарплаты производственных рабочих. Составить разработочную таблицу 2 «Распределение заработной платы»

Таблица 2 – Распределение заработной платы

№	Направление расхода зарплаты	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
	Цех № 1 Механический цех			
1	Производственным рабочим по заказу № 1 (по норме)			80 000
2	Производственным рабочим по заказу № 1 на доплату по вине отдела снабжения			800
3	Производственным рабочим по заказу № 2 (по норме)			20 000
4	Производственным рабочим по заказу № 2 на доплату по вине отдела снабжения			200
5	Рабочим за исправление брака по заказу № 1			800
6	Премия рабочим (распределение по заказам пропорционально нормативной з/плате) - 15 000 тыс. руб.			
7	Вспомогательным рабочим за обслуживание оборудования			2 000
8	Вспомогательным рабочим за обслуживание текущего оборудования			1 000
9	Вспомогательным рабочим за обслуживание внутрицехового транспорта			500
10	ИТР по должностным окладам			4 000
11	Рабочим по текущему ремонту зданий цеха			700
12	Рабочим по устройству ограждений у станков			300
13	Рабочим за время отпуска			3 000
14	ИТР за время отпуска			2 000
15	Рабочим пособия по временной нетрудоспособности			1 000
16	Рабочим за простой			600
17	Цеховому персоналу за выполнение гос. обязанностей			100
18	Рабочим по освоению станка			2 000
	Цех № 2 - Сборочный			
19	Рабочим за изготовление заказа № 1 (по норме)			20 000
20	Рабочим за изготовление заказа № 1 на доплату			200
21	Рабочим по заказу № 2 (по норме)			4 000
22	Рабочим по заказу № 2 на доплату			100
23	Премия рабочим (распределение по заказам пропорционально нормативной з/плате) – 3 600 тыс. руб.			3 600
24	Вспомогательным рабочим на наладку оборудования			2 900
25	Вспомогательным рабочим по внутрицеховому транспорту			200
26	ИТР повременно по должностным окладам			4 000
27	Рабочим по текущему ремонту инвентаря			100
28	Рабочим за время отпуска			1 000
29	Служащим цеха за время отпуска			800
30	Рабочим и служащим пособия по временной нетрудоспособности			400
	Цех № 3 - Ремонтный			
31	Рабочим по текущему ремонту оборудования цеха № 1			4 000
32	Рабочим по текущему ремонту оборудования цеха № 4			2 000
33	Рабочим по уходу за оборудованием			200

34	Прочему цеховому персоналу <i>Цех № 4 - Компрессорный</i>			150
35	Рабочим компрессорного цеха <i>АХО заводоуправления</i>			100
36	Аппарату заводоуправления			6 000
37	Работникам пожарной охраны			600
38	Персоналу заводу неуправленческого характера			4 000
39	Рабочим по ремонту зданий общезаводского назначения			300
40	Работникам общезаводской лаборатории			200
41	ИТР за время отпуска			700
42	ИТР за выполнение государственных обязанностей			100
43	Премия ИТР и служащим			800
44				
45				
46				
47				
48				
49				
50				
51				
52				

Задача 3. По данным таблицы составить бухгалтерские проводки по расходу материалов в цехе № 1 за ноябрь. Транспортно-заготовительные расходы по основным материалам - 8 %, по вспомогательным - 3 %, по топливу, запчастям нет. Из цеха № 1 на склад сданы отходы основных материалов на сумму 40 000 тыс. руб. Норма отходов - 2 % от нормативного расхода основных материалов. Распределить и списать отходы.

Таблица 3.1 - Распределение материалов по направлениям расхода (тыс.руб.)

Направления расхода	Расход материалов (по учетным ценам)						Отходы осн. м.			
	Основные материалы		Вспом. материалы		Топливо		Зап. части	по норме	уд. вес	откл.
	по норме	откл.	по норме	откл.	по норме	откл.				
1. На изделие А	120 000	+500	40 000	-	-	-	-			
2. На изделие Б	100 000	+20 000	30 000	+5 000	-	-	-			
3. На изделие С	200 000	-40 000	50 000	+10 000	-	-	-			
4. На содержание оборуд.	-	-	40 000	-5 000	80 000	+4 000	-			
5. На ремонт оборудования	-	-	-	-	-	-	20 000			
6. На хоз. нужды цеха	-	-	10 000	+3 000	30 000	+1 000	-			
7. На исправление брака	10 000	-	-	-	-	-	-			
Итого										

Таблица 3.2 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
------------------------	----	----	------------------

При приемке ОТК выяснилось, что 3 изделия являются неисправимым браком. Определить и списать потери от брака. Оформить бухгалтерскими проводками все операции

Таблица 5 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.

Задача 6. Определить и списать потери от брака. Оформить бухгалтерскими проводками.

На исправление брака потрачено: начислена зарплата рабочим за исправление - 650 тыс. руб., израсходованы материалы - 230 тыс. руб., списана доля общепроизводственных затрат - 120 тыс. руб., удержано с рабочего-виновника брака - 350 тыс. руб.

Таблица 6 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.

Тема 6: Учет готовой продукции и ее реализации

Задача 1. Составить бухгалтерские проводки. Определить прибыль, налоги.

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, млн. руб.
1	Реализовано оборудование: первоначальная стоимость – 50 млн. руб., амортизация – 10 млн. руб., цена реализации (с НДС) - 60 млн. руб.			
2	Сданы из основного производства на склад готовые изделия: нормативная себестоимость - 100 млн. руб., фактическая себестоимость - 110 млн. руб.			
3	Реализована покупателям продукция: Себестоимость - 80 млн. руб. отпускная стоимость с НДС – 140 млн. руб.			

Задача 2. Оформить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции за декабрь.

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, млн. руб.
1	Реализована продукция: фактическая себестоимость цена реализации, включая НДС			85 120
2	Реализован объект основных средств: первоначальная стоимость амортизация цена реализации, включая НДС			40 30 15
3	Приобретен и введен в эксплуатацию токарный станок: цена НДС			100 20
4				
5	Перечислена сумма НДС в бюджет			

Задача 3. Оформить операции бухгалтерскими проводками.

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, млн. руб.
1	Отгружена покупателю продукция: - ее фактическая себестоимость, - цена реализации с НДС, - начислены необходимые налоги, - определен финансовый результат.			30 48
2	Реализован станок: - первоначальная стоимость – 40 млн. руб., - сумма начисленной амортизации – 10 млн. руб., - цена реализации с НДС – 35 млн. руб., - начислены необходимые налоги, - определен финансовый результат.			

Задача 4. Отразить операции проводками.

Таблица 4 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, млн. руб.
1	Реализована продукция: фактическая себестоимость выручка			420 605
2	Реализован объект основных средств: выручка от реализации, его первоначальная стоимость – 80 млн. руб., амортизация – 30 млн. руб.			60
3	Начислена амортизация по основным средствам			29

Задача 5. Оформить операции бухгалтерскими проводками.

Таблица 5 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, млн. руб.
1	Начислена зарплата рабочим основного производства			96
2	Сделаны необходимые отчисления от суммы начисленной зарплаты			
3	Выпущена из производства готовая продукция (фактическая себестоимость)			121
4	Отгружена покупателям продукция Фактическая себестоимость Цена с НДС			80 110
5	Получена выручка от реализации продукции на расчетный счет			90

Задача 6. Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками. Начислить необходимые налоги. Раскрыть учетную политику предприятия в области выпуска и реализации продукции.

Таблица 6 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, млн. руб.
1	Выпущена из основного производства готовая продукция: нормативная себестоимость – 50 млн. руб. фактическая себестоимость – 52 млн. руб.			
2	Отгружена покупателям продукция: себестоимость цена (включая НДС)			30 41
3	Получена выручка от реализации продукции на расчетный счет			20

Задача 7. Оформить следующие хозяйственные операции бухгалтерскими проводками.

Таблица 7 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1	Реализована продукция: фактическая себестоимость цена, включая НДС			22 220 33 330
2	Выручка от реализации в полном объеме поступила на расчетный счет			
3	Получена на расчетный счет выручка от реализации продукции, отгруженной в прошлом месяце			44 000

Задача 8. Приведенные хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками, начислить необходимые налоги.

Таблица 8 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, млн. руб.
1	Отгружена покупателям продукция: фактическая себестоимость отпускная цена			80 120
2	Коммерческие расходы, списываемые на реализацию			3
3	Начислены косвенные налоги по реализованной продукции			
4	Выявлен финансовый результат от реализации продукции			
5	На расчетный счет зачислена выручка от реализации продукции			90

Задача 9. Оформить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по выпуску и реализации продукции за май месяц. На предприятии незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости.

Таблица 9.1 – Данные об остатках, выпуске и реализации, млн. руб.

Исходные данные:	По нормативной себестоимости	По фактической себестоимости	По отпускным ценам

1.Остатки незавершенного производства на 1 мая	300		-
2.Остатки незавершенного производства на 1 июня	200		-
3.Затраты на производство за май	1 340	1 515	-
4. Выпуск готовой продукции			-
5.Остатки готовой продукции на складе на 1 мая	500	540	-
Итого по стр. 4 + стр.5			-
6.Отгружено за май	890		1 400
7.Остатки готовой продукции на складе на 1 июня			-
8.Поступила выручка	-	-	1 200

Таблица 9.2 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, млн. руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				

Тема 7: Учет финансовых результатов

Задача 1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма,
---	------------------------	----	----	--------

				млн. руб.
1	Отгружена покупателям продукция Фактическая себестоимость Отпускная цена с НДС			60 100
2	Коммерческие расходы, списанные на реализацию			8
3	Начислен НДС			
4	Выявлен финансовый результат от реализации продукции			
5	На расчетный счет зачислены: а) выручка от реализации продукции; б) штраф от поставщиков за нарушение условий договора поставки; в) дебиторская задолженность, ранее списанная как безнадежная; г) сумма, ошибочно зачисленная банком.			90 1 10 2

Задача 2. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1	Начислена заработная плата рабочим основного производства			96 000
2	Сделаны необходимые отчисления от суммы начисленной заработной платы			
3	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости			121 000
4	Отгружена покупателям продукция Фактическая себестоимость Отпускная цена			80 000 110 000
5	Получена выручка за реализованную продукцию			90 000
6	Начислены косвенные налоги			
7	Зачислена на расчетный счет безвозмездная финансовая помощь			20 000
8	Создан резерв под сомнительный долг			30 000
9	Начислены и получены дивиденды по акциям акционерного общества			15 000
10				
11				

Задача 3. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1	Реализована продукция по фактической себестоимости			420 000

2	Начислена и получена выручка от реализации продукции			605 000
3	Начислены косвенные налоги			
4	Начислены и получены дивиденды по акциям акционерного общества			310 000
5	Начислено и перечислено в фонд «Детям Чернобыля»			25 000
6	Начислены и перечислены штрафы в бюджет			13 000
7	Получена дебиторская задолженность, ранее списанная как безнадежная			18 200
8	Начислены и уплачены проценты по краткосрочному кредиту			560
9	Начислена и получена выручка от реализации основных средств			60 000
	Первоначальная стоимость реализованных основных средств			80 000
	Амортизация			30 000
	Списана остаточная стоимость			
	Начислен НДС			
10	Создан резерв под обесценивание финансовых вложений			4 400
11				

Задача 4. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Таблица 4 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1	Отражена выручка от реализации продукции			2 500
	Списаны затраты на производство и реализацию продукции			1800
	Начислены косвенные налоги			
2	Начислена и получена арендная плата			210

	Начислена амортизация по сданным объектам Начислены косвенные налоги			30
3	Начислены и получены штрафы от поставщиков			20
4	Начислены и уплачены штрафы: а) в бюджет б) покупателям			18 40
5	Начислено и перечислено на благотворительные цели больнице			50
6	Направлено на расширение производства			100
7	Начислены и получены дивиденды по акциям			500
8	Начислен налог на недвижимость			34
9				

Задача 5. Отообразить на счетах бухгалтерского учета формирование и распределение прибыли.

Таблица 5 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1	Общая сумма полученной прибыли: - Прибыль от сдачи в аренду объектов - Дивиденды по акциям - Штрафы полученные - Прибыль от реализации продукции - Прибыль от реализации основных средств			1 700 500 000 2 100 1 588 200 480 000
2	Направлено: - На выполнение Чернобыльской программы - В Детский фонд - В резервный капитал (20% прибыли, остающейся в распоряжении предприятия)			200 000 50 000
3	Начислен налог на недвижимость Остаточная стоимость основных средств = 500 млн. руб.			

Тема 8: Учет собственного и заемного капитала

Задача 1. Отообразить на бухгалтерских счетах операции по учету образования и изменения уставного капитала.

10 сентября 2013 г. зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 20 500 000 рублей. В соответствии с учредительным договором внесены взносы учредителей:

- денежные средства на расчетный счет - 16 000 000 руб.
- основные средства – 2 000 000 руб.
- нематериальные активы – 1 000 000 руб.
- денежные средства на валютный счет - \$ 500 (курс на дату регистрации -\$ -3 000 руб., на дату внесения – 3 100 руб.)

С 1 января 2014 г. на основании изменения законодательства РБ требуется произвести

увеличение уставного капитала до 25 000 000 руб. Собрание учредителей приняло решение об увеличении уставного капитала за счет прибыли - 2 000 000 руб., на сумму 2 500 000 руб. произвести дополнительную эмиссию акций.

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Задача 2. Оформить бухгалтерскими проводками операции по формированию уставного капитала. Показать величину объявленного и оплаченного уставного капитала.

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1	Зарегистрирована сумма объявленного уставного капитала			10 000
2	В счет вкладов участников внесены сооружения и оборудование			4 700
3	Внесена акционерами в счет вклада в уставной капитал стоимость прав пользования зданием			1 500
4	В счет вклада внесены акционерами материалы, запчасти, сырье			2 000
5	Внесена участниками в счет вклада стоимость спец.инструментов для индивидуального заказа			175
6	Отражается в учете сумма денег, внесенных учредителями.			800

Задача 3. Отообразить на бухгалтерских счетах операции по учету образования и изменения уставного капитала. 5 января 2013 г. зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом 60 000 000 рублей, сформированным в виде 1000 акций номинальной стоимостью по 60 000 руб. В соответствии с учредительным договором в оплату акций внесены следующие взносы учредителей:

- основные средства – 2 000 000 руб.
- денежные средства на расчетный счет- 56 000 000 руб.
- материалы – 2 000 000 руб.

30 декабря 2013 г. было принято решение уменьшить уставный капитал до размера 54 000 000 руб. путем выкупа и аннулирования 100 акций. Акции были выкуплены у акционеров по цене 63 000 руб. за штуку.

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма,
---	------------------------	----	----	--------

				тыс. руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Задача 4. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал. Минимальный размер уставного капитала для ЗАО составляет 3000 евро.

Таблица 4 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1	Отражена величина уставного капитала			10 000
2	В счет вклада в уставный капитал поступили			
	2.1 Основные средства			3 500
	2.2 Материалы			540
	2.3 Нематериальные активы			720
	2.4 Товары народного потребления			2 000
	2.5 Валюта по курсу Нацбанка			1 740
	2.6 Денежные средства			1 500
3	Оприходованы			
	3.1 Основные средства			
	3.2 Нематериальные активы			
4	Увеличен уставный капитал на основании решения собрания учредителей за счет:			
	4.1 внесения дополнительных денежных средств на расчетный счет учредителями			500
	4.2 нераспределенной прибыли			2 000
	4.3 резервного капитала			1 500

Задача 5. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал, начислить необходимые налоги

Таблица 5 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1	Зарегистрировано АО, выпущено 300 акций с номинальной стоимостью 1 акции 60 000 р.			
2	В счет оплаты акций внесены:			
2.1	оборудование			6 400
2.2	нематериальные активы			2 500
2.3	денежные средства на р/с			10 000
3	Эмиссионный доход			
4	Начислены дивиденды за год в размере 5 % годовых от номинальной			

	стоимости			
5	Налог на доходы с дивидендов			
6	Перечислены дивиденды учредителям с р/с			
7	АО выкупило у своих акционеров 80 акций за 67 000 р.			
8	Выкупленные акции были проданы на рынке вторичных бумаг: 80 акций по цене 71 000 р.			
9	Отражена разница между продажной стоимостью выкупленных акций и фактическими затратами на их выкуп			

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ