

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»

З. И. Одуло

Бухгалтерский учет, его предмет и метод
Бухгалтерский баланс

Практическое руководство
для студентов экономических специальностей

Гомель
ГГУ им. Ф. Скорины
2016

УДК 657 (076)
ББК 65.052.2я73
О-446

Рецензенты:

кандидат экономических наук Т. А. Езерская,
кандидат экономических наук Л. В. Федосенко

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

Одуло, З. И.

О-446 Бухгалтерский учет, его предмет и метод. Бухгалтерский баланс : практическое руководство / З. И. Одуло ; М-во образования Республики Беларусь, Гомельский гос. ун-т им. Ф. Скорины. – Гомель : ГГУ им. Ф. Скорины, 2016. – 38 с.
ISBN 978-985-577-136-5

Практическое руководство содержит задания по темам «Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов», «Первичное наблюдение, документация и инвентаризация», «Учетные регистры и формы бухгалтерского учета».

Адресовано студентам дневной и заочной формы обучения специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и других экономических специальностей.

УДК 657 (076)
ББК 65.052.2я73

ISBN 978-985-577-136-5

© Одуло З. И., 2016
© Учреждение образования «Гомельский
государственный университет
имени Франциска Скорины», 2016

Оглавление

Предисловие	4
Тема 1. Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов	5
Тема 2. Первичное наблюдение, документация и инвентаризация	15
Тема 3. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	21
Литература	27
Приложение А. Бухгалтерский баланс	29
Приложение Б. Типовой план счетов бухгалтерского учета	32

Предисловие

Формирование в Республике Беларусь социально ориентированной рыночной экономики, совершенствование всей системы общественных и экономических отношений, переход на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности приводит к изменениям в области бухгалтерского учета. Это предьявляет определенные требования к обучению и подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту. Знания бухгалтерского учета становятся необходимыми экономистам и других специальностей. Для обеспечения эффективного процесса обучения требуется целый комплекс учебно-методических материалов. Одним из элементов данного комплекса, обеспечивающего подготовку студентов по курсу «Теория бухгалтерского учета», является предлагаемое практическое руководство.

Издание предназначено для закрепления знаний, полученных студентами не только на лекциях, но и в процессе самостоятельного изучения теории бухгалтерского учета.

Данное практическое руководство позволит овладеть основными методами и приемами бухгалтерского учета, такими как оценка и калькулирование, документация и инвентаризация.

Наименование предприятий, цифровые данные и другая информация, условные.

При решении задач необходимо использовать учебники по теории бухгалтерского учета, закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», Типовой план счетов бухгалтерского учета, Инструкцию о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и другие действующие в республике нормативные документы по бухгалтерскому учету и отчетности.

Тема 1. Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов

Цели занятий по теме

Уяснить сущность оценки объектов бухгалтерского учета, её цели и принципы. Рассмотреть действующий порядок оценки отдельных видов активов и обязательств и значение их переоценки. Определить сущность и значение калькуляции для определения стоимости отдельных объектов учета. Рассмотреть принципы группировки затрат на производство и основные задачи учета процесса заготовления (снабжения). Ознакомиться с порядком отражения на бухгалтерских счетах операций по заготовлению и приобретению имущества. Научиться определять фактическую себестоимость заготовленных (приобретенных) материалов и распределять отклонения в стоимости материальных ценностей, а также отражать эти операции на счетах. Уяснить основные задачи учета процесса производства.

Ознакомиться с системой счетов, применяемых для учета процесса производства, и порядком отражения на счетах операций по учету затрат на производство и выпуск продукции (работ, услуг). Научиться распределять косвенные затраты, определять фактическую себестоимость готовой продукции и отражать эти операции на счетах. Уяснить основные задачи учета процесса реализации. Ознакомиться с системой счетов, применяемых для учета доходов и расходов по текущей деятельности, прочих доходов и расходов и конечных финансовых результатов деятельности организации. Научиться определять полную фактическую себестоимость реализованной продукции, выручку от реализации продукции и финансовый результат от реализации продукции и отражать эти операции на счетах.

Вопросы для изучения

1. Оценка объектов бухгалтерского учета, её цели и принципы.
2. Действующий порядок оценки отдельных видов активов и обязательств. Переоценка активов и её значение.
3. Калькуляция как способ группировки затрат и определения стоимости отдельных видов объектов учета.
4. Принципы группировки затрат.

5. Учет затрат в процессе приобретения имущества (активов).
6. Учет затрат в процессе производства продукции.
7. Учет процесса реализации. Учет доходов и расходов.
8. Выявление и определение финансовых результатов хозяйственной деятельности.

Учет затрат в процессе приобретения имущества (активов)

Задание 1.1

1. На основании данных, приведенных в таблице 1.1, открыть счета синтетического учета.
2. Записать хозяйственные операции в регистрационный журнал и составить по ним корреспонденцию счетов.
3. Составить расчет отклонений учетной стоимости приобретенных материалов от фактической себестоимости их заготовления.
4. Определить фактическую себестоимость израсходованных на производство продукции материалов.
5. Произвести запись операций по счетам.
6. Подсчитать обороты и вывести остатки по счетам.
7. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
8. Составить бухгалтерский баланс на начало следующего месяца.

Методические указания

Для установления размера отклонений фактической себестоимости от учетных цен (транспортно-заготовительных расходов) на единицу стоимости материалов необходимо сделать расчет по формуле:

$$K = \frac{\hat{I} \hat{i} + \hat{I} d}{\hat{N} \hat{o} + \hat{N} d \hat{o}}$$

где K – коэффициент отклонений (транспортно-заготовительные расходы);

Он – сумма отклонений на начало месяца;

Оп – сумма отклонений по поступившим в течение месяца материалам;

Сну – стоимость материалов на начало месяца по учетным ценам;

Спу – стоимость поступивших в течение месяца материалов по учетным ценам.

В соответствии с полученным коэффициентом распределения отклонений (К) необходимо определить сумму отклонений (транспортно-заготовительных расходов), относящуюся к израсходованным в процессе производства материалам и их остатку на конец месяца, оцененным по учетной стоимости. Для этого при выполнении задания рекомендуется использовать форму таблицы 1.3.

Исходные данные для выполнения задания

Таблица 1.1 – Остатки по синтетическим счетам организации «Альфа»
на 1 апреля 20 г.

Код счета	Наименование синтетического счета	Сумма, млн. руб.
10	Материалы	20 000
16	Отклонение в стоимости материалов	1 000
20	Основное производство (незавершенное производство)	28 600
50	Касса	5 100
51	Расчетные счета	250 200
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	70 800
68	Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	44 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	62 500
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	1 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)	22 400
80	Уставный капитал	100 000
83	Добавочный капитал	51 000

Таблица 1.2 – Хозяйственные операции
за апрель 20 г.

Наименование хозяйственных операций	Сумма млн. руб.
1	2
Принят к оплате счет поставщика за материалы в оценке по покупным ценам	25 700
Отражена сумма НДС по поступившим материалам в размере 20 % от покупной стоимости (сумму определить)	?
Поступившие материалы приняты на склад и оприходованы по учетным (фиксированным) ценам	25 700
Перечислены с расчетного счета поставщику денежные средства за материалы с учетом НДС	?
Зачтена сумма НДС по приобретенным материалам	?

Окончание таблицы 1.2

1	2
Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов	1 470
Отражена сумма НДС по транспортным услугам за доставку материалов в размере 20 % от стоимости услуг (сумму определить)	?
Оплачены с расчетного счета транспортные расходы с учетом НДС	?
Зачтена сумма НДС по транспортировке материалов	?
Согласно авансовому отчету списаны подотчетные суммы на расходы, связанные с заготовлением материалов	430
Определена сумма отклонений в стоимости приобретенных материалов (сумму определить)	?
Отпущены (списаны) со склада материалы по учетным ценам: а) на производство изделий в цехах основного производства; б) для ремонта оборудования; в) на общехозяйственные нужды основных цехов; г) на общехозяйственные нужды. ИТОГО	15 000 5 000 3 000 4 000 27 000
Списываются суммы отклонений, относящихся к материалам, израсходованным: а) на производство изделий в цехах основного производства; б) для ремонта оборудования; в) на общехозяйственные нужды основных средств; г) на общехозяйственные нужды. ИТОГО (сумму определить)	? ? ? ? ?
Примечание – Для определения суммы отклонений составить расчет по форме, приведенной в таблице 1.3	

Таблица 1.3 – Расчет суммы отклонений и фактической себестоимости израсходованных материалов за апрель 20 г.

Показатели	Остаток на начало месяца	Поступило за месяц	Итого (гр3+гр4)	Коэффициент отклонений (ТЗР)	Израсходовано					Остаток на конец месяца (млн. руб)
					на основное производство	на ремонт оборудования	на хозяйственные нужды основных цехов	на общехозяйственные нужды	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Стоимость материалов по учетным (фиксированным) ценам, млн. руб.										

Окончание таблицы 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Отклонение фактической себестоимости материалов от учетных (фиксированных) цен (ТЗР), млн. руб.										
Фактическая себестоимость материалов, млн. руб. (п. 1 + п. 2)										

Учет затрат в процессе производства продукции

Задание 1.2

1. На основании данных, приведенных в таблице 1.4, открыть счета синтетического учета.

2. На основании данных, приведенных в таблице 1.5, открыть счета аналитического учета (аналитические счета по производству отдельных видов продукции).

3. Дополнительно открыть счета 02 «Амортизация основных средств», 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 43 «Готовая продукция», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

4. Записать хозяйственные операции в регистрационный журнал, составить по ним корреспонденцию счетов и подсчитать итог сумм операций в регистрационном журнале.

5. Произвести запись операций по счетам.

6. Подсчитать обороты и вывести остатки по счетам.

7. Составить ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат.

8. Определить фактическую себестоимость произведенной готовой продукции (по отдельным видам).

9. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

10. Составить бухгалтерский баланс на начало следующего отчетного периода.

Методические указания

Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат рекомендуется составить по форме таблицы 1.7.

Коэффициенты распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат определяются отношением суммы указанных затрат к сумме заработной платы, производственных рабочих (базе распределения) согласно таблице 1.7.

Для определения фактической производственной себестоимости выпущенной из производства готовой продукции рекомендуется составить расчет по форме, приведенной в таблице 1.8.

Исходные данные для выполнения задания

Таблица 1.4 – Остатки по синтетическим счетам организации «Альфа»

на 1 апреля 20 г.

Код счета	Наименование синтетического счета	Сумма, млн. руб.
01	Основные средства	22 400
02	Амортизация основных средств	10 000
10	Материалы	30 000
16	Отклонение в стоимости материалов	1 800
20	Основное производство	28 600
50	Касса	5 100
51	Расчетные счета	250 200
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	71 600
68	Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	54 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	62 500
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	1 000
80	Уставный капитал	90 000
83	Добавочный капитал	51 000
		328 300

Таблица 1.5 – Сведения об остатках незавершенного производства на аналитических счетах к счету 20 «Основное производство» в млн. руб.

на 1 апреля 20 г.

Показатели	Производство продукции «А»	Производство продукции «Б»	Итого
Незавершенное производство на начало месяца	18 304	10 296	28 600
Незавершенное производство на конец месяца	8 110	6 575	14 685

Таблица 1.6 – Хозяйственные операции за отчетный месяц

Содержание хозяйственных операций	Сумма, млн. руб.
1	2
Отпущены в производство материалы по учетным ценам на изготовление:	
а) продукции «А»;	19 200
б) продукции «Б».	10 800
Итого	30 000
Списаны отклонения в стоимости материалов израсходованных:	
а) на изготовление продукции «А»;	1 152
б) на изготовление продукции «Б».	648
Итого	1 800
Начислена амортизация:	
а) оборудования цехов основного производства и основных средств общепроизводственного назначения;	4 900
б) основных средств общехозяйственного назначения.	6 800
Итого	11 700
Начислена заработная плата:	
а) рабочим за изготовление продукции «А»;	25 800
б) рабочим за изготовление продукции «Б»;	29 100
в) управленческому персоналу производственных цехов;	18 400
г) общехозяйственному персоналу.	16 800
Итого	90 100
Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение (в размере 34 % от сумм начислений заработной платы):	
а) рабочих, занятых производством продукции «А»;	?
б) рабочих, занятых производством продукции «Б»;	?
в) управленческого персонала производственных цехов;	?
г) общехозяйственного персонала.	?
Итого (суммы определить)	?
Произведены отчисления страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,6 % от суммы начислений заработной платы:	
а) рабочих, занятых производством продукции «А»;	?
б) рабочих, занятых производством продукции «Б»;	?
в) управленческого персонала производственных цехов;	?
г) общехозяйственного персонала.	?
Итого (суммы определить)	?
Получены деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы работникам	
Выдана из кассы заработная плата работникам	62 500
Предъявлен счет РУП «Гомельэнерго» за потребленную электроэнергию:	
а) цехами основного производства;	3 200
б) на общехозяйственные нужды.	8 710
Итого	11 910

Окончание таблицы 1.6

1	2
Отражена сумма НДС по ставке 20 % от стоимости потребленной электроэнергии (сумму определить)	?
На основании авансовых отчетов списаны подотчетные суммы на общехозяйственные затраты	240
По окончании месяца списываются общепроизводственные затраты и включаются в затраты по производству: а) продукции «А»; б) продукции «Б». Итого (суммы определить, используя расчет по форме, приведенной в таблице 1.7)	?
По окончании месяца распределяются и списываются общехозяйственные затраты и относятся на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»: а) реализация продукции «А»; б) реализация продукции «Б». Итого (суммы определить, используя расчет по форме, приведенной в таблице 1.7)	?
Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости ее производства: а) продукции «А»; б) продукции «Б». Итого (суммы определить, используя расчет по форме, приведенной в таблице 1.8)	?
Всего	

Таблица 1.7 – Расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат за 20 г.

Показатели	Всего	В том числе по видам продукции	
		производство и реализация продукции «А»	производство и реализация продукции «Б»
1	2	3	4
Заработная плата производственных рабочих (млн. руб.)			
Удельный вес заработной платы по видам продукции (%)			
Распределение затрат			
Общепроизводственные затраты (млн. руб.)			
Общехозяйственные затраты (млн. руб.)			

Таблица 1.8 – Расчет фактической производственной себестоимости выпущенной из производства готовой продукции

за _____ 20 ____ г. (в млн. руб.)

Показатели	Производство продукции «А»	Производство продукции «Б»	Итого
Остаток незавершенного производства на начало месяца			
Затраты на производство за месяц			
Остаток незавершенного производства на конец месяца			
Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (п.1 + п.2 - п.3)			
Выпущено из производства (ед.)	2 000	2 500	
Фактическая себестоимость единицы продукции (п.4 : п.5)			

Учет процесса реализации (учет доходов и расходов)

Задание 1.3

1. Усвоить порядок записей на счетах бухгалтерского учета процесса реализации по моменту отгрузки продукции (по моменту начисления).

2. На основании данных задания 1.2 на конец месяца открыть счета синтетического и аналитического учета.

3. Записать хозяйственные операции в регистрационный журнал, составить по ним корреспонденцию счетов и, где необходимо, рассчитать суммы операций, подсчитать итог суммы операций.

4. Произвести запись операций по счетам.

5. Подсчитать обороты и вывести остатки по счетам.

6. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

7. Составить бухгалтерский баланс на начало следующего отчетного периода.

Примечания:

1. Аналитические счета по счету 43 «Готовая продукция» следует открыть в соответствии с формой таблицы 1.10.

2. Остатки по синтетическим счетам, а также данные о наличии и фактической себестоимости готовой продукции, подлежащей реализации, следует использовать из задания 1.2.

Таблица 1.9 – Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание хозяйственных операций	Сумма, млн. руб.
Отражается задолженность покупателей за отгруженную им продукцию по отпускным ценам: а) за продукцию «А»; б) за продукцию «Б». ИТОГО	92 000 125 000 217 000
Начислен НДС (по ставке 20 %) от суммы выручки за реализацию: а) продукцию «А»; б) продукцию «Б». ИТОГО	? ? ?
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в оплату задолженности за реализованную продукцию	217 000
С расчетного счета оплачены транспортные расходы по доставке продукции за счет товаропроизводителя	9 520
Реализована покупателям готовая продукция по фактической себестоимости её производства (данные о фактической себестоимости единицы продукции) взять из задания 1.2): а) продукция «А» – 1 000 ед; б) продукция «Б» – 1 500 ед. ИТОГО	? ? ?
Списываются расходы по реализации: а) по продукции «А»; б) по продукции «Б». ИТОГО (распределение расходов по реализации произвести пропорционально фактической производственной себестоимости реализованной продукции)	? ? ?
Определяется и списывается финансовый результат от реализации продукции: а) продукции «А»; б) продукции «Б». ИТОГО	? ? ?
ВСЕГО	?

Таблица 1.10 – Аналитический счет «Продукция А» к синтетическому счету 43 «Готовая продукция»

Номер операции (дата составления документа)	Содержание записи	Единица измерения	Учетная цена, млн. руб.	Остаток на начало месяца		Приход		Расход		Остаток на конец месяца	
				Количество	Сумма, млн. руб.	Количество	Сумма, млн. руб.	Количество	Сумма, млн. руб.	Количество	Сумма, млн. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Тема 2. Первичное наблюдение, документация и инвентаризация

Цели занятий по теме

Уяснить сущность первичного наблюдения и его место в бухгалтерском учете. Ознакомиться с материальными носителями и способами первичного отражения данных.

Понять сущность и значение документации. Выяснить роль и значение документов в бухгалтерском учете, контроле, аудите, оперативной работе по организации хозяйственной деятельности.

Изучить признаки классификации документов.

Следует знать требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов, реквизиты документов, а также организацию документооборота в организации (порядок приемки документов, их обработки и хранения).

Выяснить сущность инвентаризации и ее значение. Ознакомиться с видами инвентаризации.

Изучить порядок проведения и документального оформления инвентаризации, методику определения и отражения в системе счетов бухгалтерского учета результатов инвентаризации.

Вопросы по теме

1. Первичное наблюдение в бухгалтерском учете.
2. Документация, её сущность и значение.
3. Виды бухгалтерских документов и их классификация.
4. Носители первичной учетной информации.
5. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов.
6. Основные реквизиты документов.
7. Документооборот и его организация.
8. Инвентаризация, её сущность виды и значение.
9. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации.
10. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете.

Составление бухгалтерских документов

Задание 2.1

На основании приведенных ниже данных заполнить приходной и расходной кассовые ордера и составить авансовые отчеты.

Бланки, необходимые для выполнения задания:

- приходной кассовый ордер – 3 шт.;
- расходный кассовый ордер – 3 шт.;
- авансовый отчет – 2 шт.

Исходные данные для выполнения задания

1. Кассиром УП «Металлист» Волковой М. Д. 5 июня 20__г. получено в банке по чеку № 061139 на командировочные расходы 1 200 000 руб. Поступление денег в тот же день оформлено приходным кассовым ордером № 136. Приходной ордер подписан главным бухгалтером организации Федоровым Н. Г. и кассиром Волковой М. Д.

2. Технологу организации Приходько Р. Е. 6 июня 20__г. бухгалтерией выписан расходный кассовый ордер № 416 в сумме 800 000 руб. Деньги выданы для поездки в г. Минск согласно командировочному удостоверению № 106 от 6 июня 20__г.

В соответствии со справкой бухгалтерии за технологом Приходько Р. Е. задолженность по взятым суммам под отчет не числится. Расходный кассовый ордер подписан директором организации Ставровым В. М. и главным бухгалтером Федоровым Н. Г. В ордере расписались: в выдаче денег – кассир Волкова М. Д., в получении технолог Приходько Р. Е.

3. Технолог Приходько Р. Е. представил 9 июня 20__г. в бухгалтерию завода авансовый отчет № 4 о расходах по командировке в г. Минск, приложив к нему командировочное удостоверение, железнодорожные билеты, квитанцию № 133 о проживании в гостинице и отчет о выполнении задания по командировке.

В авансовом отчете указаны следующие расходы из полученной под отчет суммы (в рублях):

– проезд из Гомеля в Минск в жестком вагоне	40 000 руб.
– стоимость постельных принадлежностей	7 000 руб.
– проезд из Минска в Гомель	37 000 руб.
– суточные за 2 дня	120 000 руб.
– квартирные (квитанция за проживание в гостинице за одни сутки с 7 по 8 июня)	<u>500 000 руб.</u>
ИТОГО:	704 000 руб.

Авансовый отчет проверен бухгалтером Волович Р. Н. и утвержден директором организации Ставровым В. М.

4. 12 июня 20__ г. технолог Приходько Р. Е. сдал в кассу завода остаток неизрасходованного аванса в сумме 96 000 руб. На указанную сумму выписан приходный кассовый ордер № 137. Приходько Р. Е. выдана квитанция, подтверждающая возврат неиспользованного аванса под тем же номером, что и приходный ордер. Ордер и квитанция подписаны кассиром и главным бухгалтером.

5. 13 июня 20__ г. кассиром завода Волковой М. Д. получены в банке деньги по чеку № 061140 на следующие цели:

– на выдачу премии работникам организации	18 000 000 руб.
– на хозяйственные нужды	2 000 000 руб.
ИТОГО:	20 000 000 руб.

В тот же день выписан приходный кассовый ордер № 138. Ордер скреплен надлежащими подписями.

6. 14 июня 20__ г. выдано под отчет завхозу Федорову В. И. на хозяйственные расходы 1 000 000 руб. Бухгалтерией выписан расходный кассовый ордер № 417. Ордер скреплен надлежащими подписями.

7. В бухгалтерию представлен авансовый отчет № 5 от 16 июня 199__ г. завхоза Федорова В. И. К авансовому отчету приложены чеки и копии товарных накладных:

– № 102 на приобретенные плакаты по технике безопасности	200 000 руб.
– № 103 на канцелярские принадлежности	800 000 руб.
ИТОГО:	1 000 000 руб.

Авансовый отчет проверен бухгалтером Волович Р. Н. и утвержден директором завода.

Задание 2.2

На основании приведенных ниже данных выписать доверенности на получение товарно-материальных ценностей.

Бланки, необходимые для выполнения задания: доверенности – 2 шт.

Исходные данные для выполнения задания

1. Товароведу швейной организации ОАО «Коминтерн» Васильевой И. Ф. (паспорт НВ 0756212 от 10 августа 20__ г.) 20 июня 20__ г. выписана доверенность № 110 сроком действия до 5 августа 20__ г. Доверенность выдана для получения от фурнитурного завода пуговиц в количестве 20 000 шт. Адрес акционерного общества: г. Гомель, ул. Интернациональная. Расчетный счет акционерного общества

№ 3012001552964 находится в Гомельском филиале ОАО «Приорбанк». Доверенность подписана заместителем директора организации Козловым В. М., главным бухгалтером Кравченко А. М.

2. Товароведу РУП «Гомельский авторемонтный завод» Петрову Ю. Н. (паспорт НВ 0813107 от 17 ноября 2000 г.) 30 июня 20__г. выписана доверенность № 851 сроком действия до 15 июля 20__г. Доверенность выдана для получения от нефтебазы бензина АИ-92 в количестве 200 литров. Адрес РУП «Гомельский авторемонтный завод»: ул. Советская, 112.

Расчетный счет завода № 3012200050436 находится в Гомельском филиале ОАО «Белинвестбанк». Доверенность подписана директором организации Федоровым Н. И. и главным бухгалтером Петренко Д. Д.

Задание 2.3

На основании приведенных ниже данных выписать требование на отпуск материалов в производство.

Бланки необходимые для выполнения задания: требования – 2 шт.

Данные для выполнения задания

1. Цехом № 2 швейной организации ОАО «Коминтерн» выписано требование № 115 от 23 июня 20__г. на отпуск ему складом № 1 замков-молний длиной 20 см, номенклатурный номер 10 144, в количестве 2 000 шт. по цене 8 000 руб. за штуку для выполнения заказа № 18. Требование подписал начальник цеха Голубков Г. А. Замки-молния затребованы через мастера Фоменко Ф. К., который получил их для цеха.

2. Цехом № 1 швейной организации ОАО «Коминтерн» выписано требование № 78 от 28 июня 20__г. на отпуск ему складом № 1 пуговиц, номенклатурный номер 10 185, в количестве 5 000 шт. по цене 300 руб. за штуку для выполнения заказа № 9. Требование подписал начальник цеха Петров С. П. Пуговицы затребованы через мастера Трусову Ф. П., которая получила их для цеха.

Отражение в учете результатов инвентаризации

Задание 2.4

На основании приведенных ниже данных отразить результаты инвентаризации средств организации, проведенной в ноябре 20__г.

Исходные данные для выполнения задания

1. В результате инвентаризации кассы 4 ноября 20__г. выявлена недостача денег у кассира Петровой А. В. в сумме 200 000 руб.

2. В соответствии с данными сличительных ведомостей на складе № 1 выявлена недостача материалов:

– в пределах норм естественной убыли 3 700 000 руб.

– сверх норм естественной убыли 260 000 руб.

ИТОГО: 3 960 000 руб.

3. В соответствии с данными сличительных ведомостей на складе № 4 выявлен излишек дизельного топлива на сумму 1 850 000 руб.

4. В соответствии с данными сличительных ведомостей выявлена недостача готовой продукции на сумму 4 160 000 руб.

Стоимость недостающей готовой продукции по рыночным ценам по вине кладовщика составила 6 200 000 руб.

Классификация бухгалтерских документов

Задание 2.5

На основании перечня бухгалтерских документов, приведенного в таблице 2.1, произвести их классификацию в соответствии с формой, приведенной в таблице 2.2.

Исходные данные для выполнения задания

Таблица 2.1 – Перечень бухгалтерских документов

Наименование документов	Классификационные группы			
	распорядительные	оправдательные	комбинированные	бухгалтерского оформления
1	2	3	4	5
1. Приходный кассовый ордер				
2. Расходный кассовый ордер				
3. Платежное поручение				
4. Справка-расчет распределения общепроизводственных затрат				
5. Доверенность на получение материальных ценностей				

Окончание таблицы 2.1

1	2	3	4	5
6. Товарно-транспортная накладная				
7. Наряд на сдельные работы				
8. Платежная ведомость				
9. Справка-расчет на снижение отклонений (калькуляционных разниц) между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции				
10. Авансовый отчет подотчетного лица				
11. Акт результатов переоценки основных средств				
12. Акт о приеме-передаче основных средств				
13. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств.				
14. Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж				
15. Табель учета использования рабочего времени				
16. Акт на списание отдельных объектов в составе оборотных средств				
17. Лимитно-заборная карта				
18. Накладная на отпуск материалов				
19. Табель учета использования рабочего				
20. Платежная ведомость				

Методические указания: принадлежность документов к конкретной классификационной группе отмечается знаком «+».

Тема 3. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Цели занятий по теме

В данной теме следует выяснить сущность и значение учетных регистров; изучить их виды и классификацию, обратить внимание на изменения в ведении учетных регистров в условиях применения вычислительной техники.

Выяснить формы учетных регистров и способы записи в них, научиться производить записи в учетные регистры.

Изучить способы выявления и исправления ошибок в учетных записях и научиться применять соответствующие способы исправления ошибок в учетных записях. Ознакомиться с историей развития форм бухгалтерского учета (старая итальянская форма учета, новая итальянская форма учета, немецкая, французская, американская формы учета). Ранние советские формы учета (карточно-ордерная, копировально-карточная и др.). Современные формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнал-главная, журнально-ордерная, упрощенная и машинно-ориентированные формы учета.

Вопросы по теме

1. Учетные регистры, их сущность, значение и классификация.
2. Способы записей в учетные регистры.
3. Ошибки в учетных записях. Способы их выявления и исправления.
4. Формы бухгалтерского учета, их сущность и историческое развитие.
5. Мемориально-ордерная форма учета.
6. Форма учета «Журнал – Главная».
7. Журнально-ордерная форма учета.
8. Упрощенная форма учета для малых предприятий и предпринимателей.
9. Развитие форм бухгалтерского учета с применением компьютерных технологий.

Задание 3.1

1. На основании приведенных ниже данных открыть карточки складского учета материалов по складу № 1 и записать в них остатки на 1 июня 20__ г.

2. По данным первичных документов записать в карточки складского учета количество материалов полученных и отпущенных со склада № 1. После каждой записи в карточке определить остаток материалов.

Бланки, необходимые для выполнения задания: карточки складского учета материалов – 3 шт.

Исходные данные для выполнения задания

Таблица 3.1 – Остатки материалов на складе № 1 на 1 июня 20__г.

№ карточки	Склад №	Наименование материалов	Но-менкл. номер	Ед. изм.	Цена (руб.)	Норма запаса	Оста-ток на 1 июня	Учет-ная группа
1	1	Ткань чистошерстяная	0101	м	80 000 000	300	457	01
2	1	Ткань полушерстяная	0102	м	5 000 000	500	700	02
3	1	Ткань хлопчатобумажная	0103	м	25 000 000	200	250	03

Таблица 3.2 – Движение материалов на складе № 1 за июнь 20__ г.

Дата	Наименование и номер документа	От кого получено или кому отпущено	Но-менкл. номер	Наименование материалов	Ед. изм.	К-во
1	2	3	4	5	6	7
5.06	Приходной ордер № 85	Минский камвольный комбинат	0101	Ткань чистошерстяная	м	2 730
6.06	Накладная к карте раскроя № 247	Цеху № 2	0102	Ткань полушерстяная	м	500
11.06	Накладная к карте раскроя № 431	Цеху № 2	0101	Ткань чистошерстяная	м	1 500
12.06	Приходной ордер № 86	Тонкосуконный комбинат	0102	Ткань полушерстяная	м	37 200
18.06	Накладная к карте раскроя № 367	Цеху № 3	0103	Ткань хлопчатобумажная	м	3 500
19.06	Требование № 387	Экспериментальная лаборатория	0101	Ткань чистошерстяная	м	1 500

Таблица 3.2

1	2	3	4	5	6	7
22.06	Требование № 388	Экспериментальная лаборатория	0103	Ткань хлопчатобумажная	м	900
23.06	Приходной ордер № 87	Минский Камвольный комбинат	0101	Ткань чистошерстяная	м	15 700
25.06	Накладная к карте раскроя № 287	Цеху № 2	0101	Ткань чистошерстяная	м	13 500
26.06	Накладная к карте раскроя № 288	Цеху № 3	0103	Ткань хлопчатобумажная	м	8 400
26.06	Приходной ордер № 88	Хлопчатобумажная фабрика г. Иваново	0103	Ткань хлопчатобумажная	м	49 700
29.06	Накладная к карте раскроя № 289	Цеху № 2	0102	Ткань полушерстяная	м	36 900
30.06	Требование № 389	Цеху ширпотреба	0102	Ткань полушерстяная	м	5 100
30.06	Накладная к карте раскроя № 439	Цеху № 3	0101	Ткань чистошерстяная	м	10 700

Задание 3.2

1. На основании приведенных ниже данных составить отчет кассира за 8 июня 20__г.
2. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям. Бланки, необходимые для выполнения задания: листы кассовой книги – 1 шт.

Таблица 3.2 – Хозяйственные операции за 8 июня 20__г.

Номера кассовых ордеров	Содержание операций	Сумма, руб.
Остаток на 8 июня		2 230 000
653	Получено с расчетного счета по чеку № 401581 на выплату заработной платы рабочим и служащим за вторую половину мая	87 550 000
654	Принят от Петренко В. С. остаток неиспользованной подотчетной суммы	12 000
768	Выплачена заработная плата рабочим и служащим за вторую половину мая	86 000 000
769	Выдано под отчет Васильеву А. А. на командировочные расходы	1 200 000
770	Выдано под отчет Павлову И. П. на хозяйственные расходы	500 000
771	Выдано Максимовичу И. А. депонированная заработная плата	1 550 000

Задание 3.3

1. Составить бухгалтерские проводки по приведенным ниже хозяйственным операциям за июль 20__г.

2. Сгруппировать обороты по приходу и расходу денежных средств в кассе. Составить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за июль 20__г.

Бланки, необходимые для выполнения задания: журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 – 1 шт.

Таблица 3.4 – Хозяйственные операции по кассе за июль 20__г. (по отчетам кассира и приложенным первичным документам)

Дата	Номер кас. ордера	От кого получено или кому уплачено	Сумма, руб.		Корр. счет
			Приход	Расход	
1	2	3	4	5	6
Остаток на 1 июля			3 000 000		
1.07	731	От инженера петрова В. С. остаток неиспользованной подотчетной суммы	12 000		
2.07	732	С расчетного счета по чеку № 417310 на выплату заработной платы за вторую половину июня	782 000 000		
		на командировочные расходы	1 200 000		
		на хозяйственные расходы	800 000		
2.07	875	Завхозу Павлову И. П. под отчет на хозяйственные расходы		750 000	
3.07	876	Инженеру Петровскому Н. И. под отчет на командировочные расходы		1 200 000	
3.07	877	Выплачена заработная плата рабочим и служащим за вторую половину июня		780 000 000	
7.07	878	Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата		2 000 000	
10.07	733	От инженера Петровского Н. И. остаток подотчетной суммы	13 000		
17.07	734	С расчетного счета по чеку № 417311 на выплату депонированной заработной платы	1 000 000		
18.07	879	Мастеру Федосенко Е. В. депонированная заработная плата		980 000	
19.07	735	С расчетного счета по чеку № 417312 на выплату заработной платы за первую половину июля	600 000 000		
20.07	880	Выплачена заработная плата за первую половину августа		600 000 000	

Окончание таблицы 3.4

1	2	3	4	5	6
23.07	736	От рабочего Свиридова В. И. за реализованные отходы древесины	300 000		
24.07	737	От завхоза Павлова И. П. остаток подотчетной суммы	10 000		
ИТОГО			1 385 335 000	1 384 930 000	

Остаток на 1 августа

3 405 000

Исправление ошибочных записей в учете

Задание 3.4

На основании нижеприведенных данных следует произвести исправление ошибок разными способами.

Исходные данные для выполнения задания

1. В акте на списание хозяйственного инвентаря в графе «Количество» ошибочно проставлено 20, а следовало указать количество 18. Необходимо обосновать порядок исправления допущенной ошибки.

2. От поставщика поступили материалы на сумму 98 000 000 руб. На счетах бухгалтерского учета ошибочно сделана запись при поступлении материалов от поставщиков на сумму 7 800 000 руб. по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Необходимо сделать исправительную запись.

3. В течение отчетного периода произведенная готовая продукция была учтена (оприходована) по плановой себестоимости на сумму 120 000 000 руб. по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство».

В конце отчетного периода списывается калькуляционная разница (превышение) между плановой и фактической себестоимостью готовой продукции на сумму 8 200 000 руб.

Необходимо сделать исправительную запись на списание калькуляционной разницы между плановой и фактической себестоимостью готовой продукции.

Выполнение заданий по пунктам 2 и 3 следует произвести с использованием таблицы следующей формы (таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Бухгалтерская справка на исправление ошибочных записей в учете

Содержание хозяйственной операции	Дата	Сделаны записи на счетах		
		Дебет	Кредит	Сумма
Следует сделать записи				
Содержание хозяйственной операции	Дата	Дебет	Кредит	Сумма

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

Литература

1. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета / Ю. А. Бабаев. – М.: Вузовский учебник, 2007. – 525 с.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов. [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь 30.09.2011., № 102 (с изменениями и дополнениями: утв. постановлением М-ва финансов от 08.02.2013 г., № 11) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Загл. с экрана.
3. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь 30.11.2007, № 180 (с изменениями и дополнениями: утв. постановлением М-ва финансов от 8.02.2013 г., № 11) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь: опубликовано 30.03.2013 г. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Загл. с экрана.
4. Кожарский, В. В. Бухгалтерский учет в вопросах и ответах / В. В. Кожарский, Н. В. Кожарская. – Минск: Амалфея, 2012. – 648 с.
5. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – 8-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2012. – 648 с.
6. Медведев, М. Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник / М. Ю. Медведев. – 2-е изд. – М.: Омега-Л», 2009. – 418 с.
7. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. // Технология 3000 / ООО «Юрцентр». – Минск, 2015. – Режим доступа: <http://www.consultantplus.by>. – Загл. с экрана.
8. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении [Электронный ресурс] : инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления М-ва финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г., № 187: утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г., № 111 (с изменениями и дополнениями: утв. постановлением Министерства финансов от 6.05.2013 г., № 27) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь: опубликовано 26.06.2013 г. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Загл. с экрана.
9. О бухгалтерском учете и отчетности: закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г., № 57-З // Экономическая газета, 2013. – № 53. – С. 2–10.

10. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета финансовой отчетности : учеб. / В. Ф. Палий. – 3-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М., 2008. – 512 с.

11. Снитко, К. Ф. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / К. Ф. Снитко, М. А. Снитко. – Минск: Амалфея: Мисанта, 2013. – 320 с.

12. Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета: учеб. / П. Я. Папковская. – 8-е изд. – Минск: Инфрапресс, 2012 – 252 с.

13. Стражев, В. И. Теория бухгалтерского учета: учеб. / В. И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск: Высш. школа, 2012. – 142 с.

14. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь 29.06.2011 г., № 50 (с изменениями и дополнениями: утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 8.02.2013 г., № 11) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь: – опубликовано 26.06.2013 г. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Загл. с экрана.

Приложение А
(обязательное)
Образец формы бухгалтерского баланса
Бухгалтерский баланс организации

на _____ 20__ года

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	
Адрес	

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На	На
		20__ года	31 декабря 20__ г.
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110		
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы	130		
В том числе:			
инвестиционная недвижимость	131		
предметы финансовой аренды (лизинга)	132		
прочие доходные вложения в материальные активы	133		
Вложения в долгосрочные активы	140		
Долгосрочные финансовые вложения	150		
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрочная дебиторская задолженность	170		
Прочие долгосрочные активы	180		
ИТОГО по разделу I	190		
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
В том числе:			
материалы	211		
животные на выращивании и откорме	212		

Окончание таблицы

1	2	3	4
незавершенное производство	213		
готовая продукция и товары	214		
товары отгруженные	215		
прочие запасы	216		
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		
Краткосрочная дебиторская задолженность	250		
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и их эквиваленты	270		
Прочие краткосрочные активы	280		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На	На
		20__ года	31 декабря 20__ г.
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410		
Неоплаченная часть уставного капитала	420		
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440		
Добавочный капитал	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480		
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		
Прочие долгосрочные обязательства	560		
ИТОГО по разделу IV	590		

Окончание таблицы

1	2	3	4
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		
Краткосрочная кредиторская задолженность	630		
В том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		
по авансам полученным	632		
по налогам и сборам	633		
по социальному страхованию и обеспечению	634		
по оплате труда	635		
по лизинговым платежам	636		
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637		
прочим кредиторам	638		
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих платежей	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

Руководитель _____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

_____ 20__ г.

Приложение Б (обязательное)

Типовой план счетов бухгалтерского учета утвержден Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 года № 50 (с изменениями и дополнениями утвержденными Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20 декабря 2012 года № 77)

Наименование счета 1	Номер счета 2	Номер и наименование субсчета 3
Раздел I		
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материаль- ные активы	03	1. Инвестиционная недвижимость 2. Предметы финансовой аренды (ли- зинга) 3. Прочие доходные вложения в мате- риальные активы
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных ак- тивов	05	
Долгосрочные финансовые вло- жения	06	1. Долгосрочные финансовые вложе- ния в ценные бумаги 2. Предоставленные долгосрочные займы 3. Вклады по договору о совместной деятельности
Оборудование к установке и строительные материалы	07	1. Оборудование к установке на складе 2. Оборудование к установке, пере- данное в монтаж 3. Строительные материалы
Вложения в долгосрочные активы	08	1. Приобретение и создание основных средств 2. Приобретение и создание инвести- ционной недвижимости 3. Приобретение предметов финансо- вой аренды (лизинга) 4. Приобретение и создание немате- риальных активов 5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов
Отложенные налоговые активы	09	

Раздел II

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материалы 10

1. Сырье и материалы
2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
3. Топливо
4. Тара и тарные материалы
5. Запасные части
6. Прочие материалы
7. Материалы, переданные в переработку на сторону
8. Временные сооружения
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты
10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы

Животные на выращивании и откорме 11

12

13

Резервы под снижение стоимости запасов 14

Заготовление и приобретение материалов 15

Отклонение в стоимости материалов 16

17

Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам 18

19

Раздел III

ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Основное производство 20

По видам основного производства

Полуфабрикаты собственного производства 21

Страховые выплаты 22

Вспомогательные производства 23

По видам вспомогательных производств

24

Общепроизводственные затраты 25

Общехозяйственные затраты	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	По видам обслуживающих производств и хозяйств
	30	
	31	
	32	
	33	
	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	
Раздел IV		
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия 5. Товары, переданные для подготовки на сторону 6. Предметы проката
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на реализацию	44	
Товары отгруженные	45	
	46	
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	47	
	48	
	49	
Раздел V		
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1. Депозитные счета 2. Счета в драгоценных металлах 3. Специальный счет денежных средств целевого назначения

	56	
Денежные средства в пути	57	1. Инкассированные денежные средства 2. Денежные средства для приобретения иностранной валюты 3. Денежные средства в иностранных валютах для реализации
Краткосрочные финансовые вложения	58	1. Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные краткосрочные займы
Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений	59	
Раздел VI		
РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
Отложенные налоговые обязательства	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам 2. Расчеты по краткосрочным займам 3. Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам 2. Расчеты по долгосрочным займам 3. Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг 2. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 3. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода) 4. Расчеты по подоходному налогу 5. Расчеты по прочим платежам в бюджет
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	

Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению ущерба
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выплате дивидендов и других доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по исполнительным документам 2. Расчеты по имущественному и личному страхованию 3. Расчеты по претензиям 4. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 5. Расчеты по депонированным суммам 6. Расчеты по договору доверительного управления имуществом 7. Расчеты, связанные с выбывающей группой
Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию	77	
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	
Раздел VII		
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли в уставном капитале)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	
Целевое финансирование	86	
	87	
	88	
	89	

Раздел VIII

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Доходы и расходы по текущей де- 90
ятельности

1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг
2. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг
5. Управленческие расходы
6. Расходы на реализацию
7. Прочие доходы по текущей деятельности
8. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности
9. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности
10. Прочие расходы по текущей деятельности
11. Прибыль (убыток) от текущей деятельности

Прочие доходы и расходы 91

1. Прочие доходы
2. Налог на добавленную стоимость
3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов
4. Прочие расходы
5. Сальдо прочих доходов и расходов

92

Страховые взносы (премии) 93

Недостачи и потери от порчи имущества 94

Страховые резервы 95

Резервы предстоящих платежей 96

По видам резервов предстоящих платежей

Расходы будущих периодов 97

По видам расходов будущих периодов

Доходы будущих периодов 98

По видам доходов будущих периодов

Прибыли и убытки 99

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета

Номер счета

Арендованные основные средства

001

Имущество, принятое на ответственное хранение

002

Материалы, принятые в переработку	003
Товары, принятые на комиссию	004
Оборудование, принятое для монтажа	005
Бланки строгой отчетности	006
Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность	007
Обеспечения обязательств полученные	008
Обеспечения обязательств выданные	009
	010
Основные средства, сданные в аренду	011
	012
	013
Потеря стоимости основных средств	014
	015
Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении	016
Именные приватизационные чеки «Имущество»	017

Производственно-практическое издание

Одуло Зинаида Ивановна

**Бухгалтерский учет, его предмет и метод
Бухгалтерский баланс**

Практическое руководство

Редактор *В. И. Шкредова*

Корректор *В. В. Калугина*

Подписано в печать 14.03.2016. Формат 60x84 1/16.

Бумага офсетная. Ризография. Усл. печ. л. 2,3.

Уч.-изд. л. 2,5. Тираж 25 экз. Заказ 181.

Издатель и полиграфическое исполнение:

учреждение образования

«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/87 от 18.11.2013.

Специальное разрешение (лицензия) № 02330 / 450 от 18.12.2013.

Ул. Советская, 104, 246019, Гомель.

З. И. Одуло

**Бухгалтерский учет, его предмет и метод
Бухгалтерский баланс**

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф.СКОРИНЫ

Гомель
2016