



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Белорусский национальный
технический университет

Кафедра «Менеджмент»

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

*Методические указания
к выполнению курсовой работы*

Минск
БНТУ
2015

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Белорусский национальный технический университет

Кафедра «Менеджмент»

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методические указания
к выполнению курсовой работы
для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент»

Минск
БНТУ
2015

УДК 657.22:378.147.091.313(075.8)

ББК 65.052я7

Б94

Составитель

А. В. Азаренко

Рецензенты:

Т. Ф. Манцерова, В. Ф. Балащенко

Методические указания содержат систематизированные рекомендации по организации самостоятельной работы студентов, выбору темы, сбору информации, написанию и оформлению курсовой работы по одноименной дисциплине.

© Белорусский национальный
технический университет, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	6
1.1. Требования к содержанию курсовой работы.....	6
1.2. Порядок оформления курсовой работы.....	8
1.3. Порядок защиты курсовой работы.....	11
2. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ: ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.....	13
3. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ: ПРАКТИЧЕСКАЯ (РАСЧЕТНАЯ) ЧАСТЬ.....	15
3.1. Исходные данные.....	17
3.2. Расшифровка остатков по счетам и задания для выполнения расчетов.....	26
3.2.1. Учет основных средств.....	26
3.2.2. Учет нематериальных активов.....	28
3.2.3. Учет производственных запасов.....	29
3.2.4. Учет оплаты труда.....	31
3.2.5. Учет затрат на производство.....	33
3.2.6. Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации.....	34
3.2.7. Учет финансовых результатов. Расчет налогов....	35
3.2.8. Распределение прибыли.....	35
3.2.9. Учет производственно-хозяйственной деятельности организации.....	36
4. ПРИМЕРЫ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	39
4.1. Переоценка основных средств организации.....	39
4.2. Амортизация основных средств.....	44
4.3. Расчет заработной платы.....	52
4.3.1. Расчет начисления заработной платы за фактически отработанное время. Расчет премий.....	52

4.3.2. Расчет надбавок и доплат к тарифным ставкам рабочих.....	53
4.3.3. Надбавки к тарифным ставкам и должностным окладам.....	55
4.3.4. Удержания и вычеты из заработной платы.....	57
4.3.5. Расчет взносов на страхование.....	58
4.3.6. Пример оформления расчетов по заработной плате.....	28
4.4. Расчет затрат на производство (калькуляция затрат). Расчет отпускной цены продукции.....	59
4.5. Расчет налогов.....	60
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	62
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	63

ВВЕДЕНИЕ

Эффективно руководить организацией, добиваться максимального результата при наименьших затратах без хорошо налаженного учета невозможно. Учет дает полную информацию о расходовании материальных, денежных, трудовых ресурсов, себестоимости продукции, финансовом состоянии организаций.

При формировании рыночных отношений организация становится важнейшим элементом рыночной системы, поэтому требуется создание новых форм и методов хозяйствования, в том числе и совершенствования бухгалтерского учета как одной из функций управления.

Целью изучения дисциплины «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» является раскрытие сущности бухгалтерского учета, его роли и места в системе управления хозяйственной деятельностью, объяснение основных учетных категорий и принципов, объектов и способов учета, форм учета и организации бухгалтерского учета у субъектов предпринимательской деятельности. В достижении этой цели большое значение имеет формирование навыков и способностей применения теоретических знаний в области бухгалтерского учета.

Методические указания являются руководством при выполнении курсовой работы по дисциплине «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», что позволяет закреплять и углублять знания, полученные по изучаемой дисциплине, самостоятельно оформлять первичные бухгалтерские документы, заполнять регистры бухгалтерского и налогового учета, составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Цель курсовой работы:

- выявить степень теоретической и практической подготовки к самостоятельной работе по специальности;
- научиться правильно применять знания в области бухгалтерского учета к решению практических вопросов;
- научиться самостоятельно организовать и вести бухгалтерский учет;
- научиться глубоко анализировать реальную производственную деятельность организации, правильно отражать хозяйственные операции, а также формировать необходимую управленческую, бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность.

1. ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1.1. Требования к содержанию курсовой работы

Курсовая работа выполняется в соответствии с тематикой, утвержденной кафедрой менеджмента по согласованию с преподавателем-руководителем.

Подбор литературы – самостоятельная работа студента, в которой он должен проявить инициативу, умение пользоваться нормативно-законодательной базой, справочниками, учебниками, журналами и т. п.

Студент самостоятельно составляет первоначальный вариант плана курсовой работы, который должен отражать ее содержание.

По согласованию с преподавателем студенты могут выполнять работу по теме, не входящей в рекомендуемый перечень.

Все студенты выполняют курсовую работу, которая состоит из двух частей:

1. Теоретическая часть. Выбор темы для теоретической части производится по вариантам из перечня тематики курсовых работ, представленного в табл. 2.1.

2. Практическая часть. В качестве темы для расчетной части рекомендуется следующая: «Учет производственно-хозяйственной деятельности в организации». Расчетно-пояснительная записка оформляется в соответствии с номером варианта.

Курсовая работа включает:

Титульный лист.

Задание на курсовую работу.

Содержание.

Введение.

1. Теоретическую часть.

2. Расчетно-пояснительную записку к практической части.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложения.

Титульный лист оформляется в соответствии с прил. 1. В поле «На тему:» указывается тема теоретической части курсовой работы (без указания приведенных в скобках номеров счетов).

Задание на курсовую работу. Бланк задания на курсовую работу приведен в прил. 2.

Содержание. Пример оформления приведен в прил. 3.

Введение должно кратко характеризовать современное состояние проблемы, которой посвящена курсовая работа. Здесь необходимо четко определить объект и предмет исследования, сформулировать цель курсовой работы и задачи, которые должны быть решены в процессе ее выполнения.

Объем введения – 1-2 страницы.

Основная часть. Структура и содержание основной части определяется выбранной темой и включает следующие разделы.

В *первом разделе* (теоретическая часть) дается характеристика состояния проблемы, анализируются по литературным источникам различные точки зрения на рассматриваемую проблему.

Объем раздела – 10–15 страниц печатного текста, 15–20 рукописного.

Во *втором разделе* выполняется практическая (расчетная) часть по индивидуальному заданию в соответствии с вариантом по общей теме «Учет производственно-хозяйственной деятельности в организации». Данный раздел может включать подразделы, названия которых могут совпадать с наименованиями календарного плана-графика работы (приведенного в задании на курсовую работу). Студент также может производить разбивку на подразделы и на пункты по своему усмотрению. В подразделах рассчитывается амортизация основных средств и нематериальных активов, производится расчет заработной платы, рассчитывается (калькулируется) себестоимость продукции, рассчитывается отпускная цена продукции, начисляются налоги от суммы выручки и из прибыли, определяется финансовый результат от реализации продукции, производится распределение прибыли и т. д.

Объем раздела – не ограничен.

В **заключении** излагается краткий обзор выполненного исследования. Автор может вновь обратиться к актуальности изучения проблемы в целом или ее отдельных аспектов, подчеркнуть перспективность использованного подхода, высказать предположение о возможных путях его модификации, поделиться мнением о необходимости апробировать иной исследовательский подход. В конце заключения следует указать результат работы.

Объем раздела – 2-3 страницы.

Список использованных источников и литературы составляется в алфавитном порядке, где указывается автор, название источника, год и место его издания. Вся используемая литература согласовывается с руководителем. Список составляется в соответствии с правилами библиографического описания.

Приложения. Обязательные приложения:

1. Бухгалтерский баланс – типовая форма.
2. Отчетность в Государственную налоговую инспекцию (декларации (расчет)) и по обязательным отчислениям от фонда оплаты труда – типовые формы.

1.2. Порядок оформления курсовой работы

Содержание должно отражать названия всех разделов, подразделов, пунктов (если они имеют наименование), список использованных источников, приложения с указанием номеров страниц, на которых помещены заголовки. Номер страницы проставляется справа арабской цифрой без буквы «с» и знаков препинания.

Изложение разделов курсовой работы следует выполнять на белой бумаге формата А4 (210 × 297 мм) с применением ЭВМ, «от руки» (разборчивым почерком) или машинописным способом на белорусском или русском языке. *Если текст отпечатан на пишущей машинке*, то отдельные слова и формулы допускается вписывать черными чернилами (пастой, тушью) согласно латинской и греческой графике.

Текст курсовой работы должен располагаться на расстоянии от границы листа, мм: справа – не менее 10; слева – не менее 30; снизу – не менее 15 и сверху – не менее 20. *Параметры шрифта для базового редактора «Word»* следующие: размер (кегель) – 14 пт, междустрочный интервал – одинарный, абзацный отступ – 1,25 см, гарнитура – Times New Roman Cyr.

Печатки, описки и графические неточности допускается исправлять подчисткой или закрашиванием белой краской (корректором) и нанесением на этом месте исправлений машинописным или рукописным способом (черными чернилами, пастой или тушью).

Каждый раздел курсовой работы следует начинать с нового листа, при этом заголовки разделов и подразделов необходимо отделять от текста интервалом, равным 15 мм. Перенос слов в заголов-

ках разделов и подразделов не допускается и точки в конце заголовков не ставятся. Если заголовок состоит из двух предложений, то их разделяют точкой.

При перечислениях перед каждой позицией с абзацного отступа ставится тире, а при необходимости ссылки в тексте на одно из перечислений – строчная буква или арабская цифра, после которых ставится круглая скобка.

Страницы следует нумеровать. Первой страницей курсовой работы является титульный лист, который включают в общую нумерацию страниц. Второй страницей работы является задание на курсовую работу. Титульный лист и задание не нумеруют, на последующих листах номер проставляют в нижнем правом углу без точки в конце.

Заголовки структурных частей «СОДЕРЖАНИЕ», «ВВЕДЕНИЕ», «1. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ», «2. РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ», «ПРИЛОЖЕНИЯ» печатают прописными буквами в середине строк. Заголовки разделов печатают строчными буквами (кроме первой прописной), располагая их в середине строк. Заголовки подразделов печатают строчными буквами (кроме первой прописной) с абзаца.

Подразделы нумеруют в пределах каждого раздела. Номер подраздела состоит из порядковых номеров раздела и подраздела, разделенных точкой. В конце номера должна быть точка, например: «3.2.» (второй подраздел третьего раздела). Затем следует заголовок подраздела.

Пункты нумеруют арабскими цифрами в пределах каждого подраздела. Номер пункта состоит из порядковых номеров раздела, подраздела, пункта, разделенных точками. В конце номера должна быть точка, например: «4.2.3.» (третий пункт второго подраздела четвертого раздела). Затем следует заголовок пункта. Пункт может не иметь заголовка.

Иллюстрации (рисунки, графики, схемы, диаграммы) обозначают словом «Рис.» и нумеруют последовательно в пределах раздела. Номер иллюстрации должен состоять из номера раздела и порядкового номера иллюстрации, разделенных точкой. Например: Рис. 1.2 (второй рисунок первого раздела). Номер иллюстрации, ее название

и поясняющие подписи помещают последовательно под иллюстрацией. Если в работе приведена одна иллюстрация, то ее не нумеруют и слово «Рис.» не пишут. Иллюстрации могут располагаться на отдельных страницах работы и включаться в общую нумерацию страниц.

Цифровой материал, как правило, оформляется в виде *таблицы*, которая располагается непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые или на следующей странице. Допускается располагать таблицу на отдельном листе в альбомном варианте.

Таблицы нумеруют последовательно (за исключением таблиц, приведенных в приложении) в пределах раздела. В правом верхнем углу над соответствующим заголовком таблицы помещают надпись «Таблица» с указанием ее номера. Номер таблицы должен состоять из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой, например: «Таблица 1.2» (вторая таблица первого раздела). Если в работе одна таблица, ее не нумеруют и слово «Таблица» не пишут.

Если строки или графы таблицы выходят за формат страницы, то таблица делится на части, которые помещаются одна под другой или рядом. При этом в каждой части таблицы повторяется и ее «шапка», и боковик или заменяющие их номера граф и строк. В этом случае нумерация граф и строк производится арабскими цифрами во всех частях таблицы. Не допускается оставлять внизу страницы один заголовок и «шапку» таблицы. При переносе таблицы на другую страницу с правой стороны листа помещается надпись «Продолжение (окончание) табл. ...», с указанием номера таблицы, после чего размещается ее «шапка» или заменяющие ее номера граф (строк) и продолжение таблицы.

Формулы в тексте работы (если их более одной) нумеруют в пределах раздела. Номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы, разделенных точкой. Номера формул пишут в круглых скобках у правого поля листа на уровне формулы, например:

$$\text{Формула} \qquad (3.1)$$

(первая формула третьего раздела).

Порядок литературных источников в списке литературы может быть следующим:

1. Законы и подзаконные акты.
2. Указы Президента.
3. Научная литература.
4. Зарубежные источники.

Все источники в каждой рубрике должны быть представлены в алфавитном порядке в соответствии с библиографическим описанием.

Примеры библиографического описания:

1. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 25 июня 2001 г. № 57-3 : ред. от 12 мая 2013.

2. Азаренко, А. В. Пособие по теории бухгалтерского учета / А. В. Азаренко, Т. Ф. Манцера, Т. А. Морозова. – 9-е изд. – Минск : Амалфея, 2013. – 156 с.

В приложении следует включать типовые бланки бухгалтерской, налоговой, статистической и другой отчетности.

Оформленная курсовая работа должна быть сброшюрована.

На последней странице студент ставит дату и свою подпись.

При написании курсовой работы должны соблюдаться общепринятые графические *сокращения* по начальным буквам слов или по частям таких слов: «и т. д.» (и так далее), «и т. п.» (и тому подобное), «и др.» (и другое), «т. е.» (то есть), «и пр.» (и прочее), «вв.» (века), «гг.» (годы) и другие. Внутри самих предложений такие слова, как «и другие», «и тому подобное», «и прочее» сокращать не принято. Не допускаются сокращения слов «так называемый» (т. н.), «так как» (т. к.), «например» (напр.), «формула» (ф-ла).

1.3. Порядок защиты курсовой работы

Курсовую работу рецензирует преподаватель-руководитель, после чего студента извещают о допуске его к защите работы. График защиты курсовых работ устанавливает кафедра менеджмента.

Сданная на кафедру курсовая работа проверяется преподавателем в течение семи календарных дней. При оценке работы учитывается степень самостоятельности ее выполнения, уровень экономической грамотности. В рецензии указываются положительные стороны и недостатки работы. Рецензия заканчивается выводом о допуске работы к защите.

Защиту курсовой работы принимает комиссия, которая определяет уровень теоретических и практических навыков студента, степень разработки проблемы, соответствия работы предъявляемым к ней требованиям. Комиссия по защите курсовых работ утверждает-ся в составе 2–3 преподавателей, один из которых является председателем. В состав комиссии входит руководитель курсовой работы.

Защита курсовой работы состоит из краткого доклада студента (не более 5–10 минут) по выполненной работе и ответов на вопросы. В ходе защиты студент должен кратко изложить содержание работы, дать исчерпывающие ответы на вопросы членов комиссии. Окончательная оценка курсовой работы выставляется комиссией по итогам защиты и качеству выполненной работы. В результате защиты курсовая работа оценивается дифференцированной оценкой по десятибалльной шкале.

Курсовая работа, представляющая теоретический и практический интерес, по согласованию со студентом, выполнившим ее, может передаваться на кафедру для практического использования в процессе повышения квалификации и переподготовки кадров.

2. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ: ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Теоретический раздел выполняется исходя из предложенной тематики (табл. 2.1) в соответствии с вариантом (указан в задании).

В данном разделе необходимо изложить порядок ведения бухгалтерского учета в организации опираясь на изученные литературные источники и практику бухгалтерского учета в конкретной организации. Студент обосновывает собственную точку зрения по проблемному вопросу или соглашается с мнением одного из авторов.

Таблица 2.1

Примерный перечень тем теоретической части курсовой работы

№ варианта	Тема
1	Классификация и оценка основных средств
2	Учет поступления основных средств и организация их аналитического учета
3	Учет ремонта основных средств
4	Учет модернизации и реконструкции основных средств
5	Учет выбытия основных средств
6	Инвентаризация основных средств
7	Переоценка основных средств
8	Учет аренды основных средств
9	Учет лизинговых операций
10	Учет поступления нематериальных активов
11	Методы начисления и отражения в учете амортизации нематериальных активов
12	Учет выбытия нематериальных активов
13	Учет поступления производственных запасов
14	Учет списания и выбытия производственных запасов
15	Инвентаризация товарно-материальных ценностей
16	Учет затрат на производство продукции (выполнение работ, оказания услуг)
17	Учет и распределение общепроизводственных затрат
18	Учет готовой продукции (товаров, работ, услуг), ее отгрузки и реализации

Окончание табл. 2.1

№ варианта	Тема
19	Учет кассовых операций и денежных документов. Инвентаризация кассы
20	Учет денежных средств на счетах в банках
21	Учет расчетных операций (счета 60, 62, 76, 67)
22	Учет кредитов и займов (счета 66, 67)
23	Учет расчетов с подотчетными лицами
24	Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
25	Инвентаризация задолженности. Формирование и использование резерва по сомнительным долгам
26	Учет расчетов с учредителями
27	Учет капитала и резервов
28	Учет финансовых результатов и использования прибыли
29	Учет финансовых вложений (инвестиций и ценных бумаг)
30	Учет операций в иностранной валюте

3. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ: ПРАКТИЧЕСКАЯ (РАСЧЕТНАЯ) ЧАСТЬ

Основная задача расчетной (практической) части курсовой работы – систематизировать полученные теоретические знания по дисциплине «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», развить навыки самостоятельной работы, научиться применять полученные знания при решении производственных задач.

Практическое задание для выполнения курсовой работы составлено по вариантам. Номер варианта указан в задании на курсовую работу.

Практическая часть курсовой работы состоит из расчетно-пояснительной записки и приложений.

В практической части курсовой работы студент должен определить конечный финансовый результат деятельности организации и составить бухгалтерский баланс организации за месяц, отчеты в Государственную налоговую инспекцию и во внебюджетные фонды.

В процессе выполнения курсовой работы необходимо:

1. Составить (заполнить) баланс организации на начало отчетного периода. Предварительно произвести расчеты согласно данным табл. 3.1, указанным справочно.

2. Заполнить «Журнал регистрации хозяйственных операций за _____ 20__ года» – отразить хозяйственные операции за отчетный период (табл. 3.2) с указанием их порядкового номера, сумм и корреспонденции счетов.

3. В расчетно-пояснительной записке подробно изложить расчеты, производимые при выполнении курсовой работы:

1. Учет основных средств:

1.1. Переоценка основных средств.

1.2. Расчет амортизации основных средств.

2. Учет нематериальных активов:

2.1. Расчет амортизации нематериальных активов.

3. Учет производственных запасов:

3.1. Расчет стоимости материалов, переданных в производство.

3.2. Расчет количества сожженного топлива.

4. Учет оплаты труда работников:

4.1. Расчет заработной платы рабочих организации (расчет начисления заработной платы и удержаний из нее).

4.2. Расчет заработной платы административно-управленческого персонала организации (расчет начисления заработной платы и удержаний из нее).

4.3. Расчет взносов на страхование.

5. Учет затрат на производство:

5.1. Расчет (калькуляция) затрат.

6. Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации:

6.1. Расчет отпускной цены продукции.

6.2. Расчет финансового результата от реализации продукции.

7. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

7.1. Расчет налогов, связанных с реализацией продукции (от выручки) по ставкам, действующим в отчетном периоде.

7.2. Расчет налогов и платежей из прибыли по ставкам, действующим в отчетном периоде (указать также расчет налогооблагаемой базы).

8. Учет финансовых результатов:

8.1. Расчет финансового результата деятельности организации за отчетный период.

9. Распределение прибыли.

4. Открыть синтетические счета (с учетом субсчетов) и указать начальные остатки (сальдо) в соответствии с данными бухгалтерского баланса на 01.01.20__ г. Расположить счета в порядке возрастания номеров (01, 02, 03, 04, 05, 08, 10 и т. д.).

5. Отразить хозяйственные операции на синтетических счетах с указанием их порядковых номеров и сумм.

6. Подсчитать обороты по дебету и кредиту счетов и определить конечные остатки (сальдо).

7. Составить «Оборотную ведомость по счетам синтетического учета».

8. По данным оборотной ведомости составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода по типовой форме, действующей в отчетном периоде.

9. Составить отчеты за месяц по платежам в бюджет по типовым формам, действующим в отчетном периоде в соответствии с законодательством (по налогам, сборам и платежам, расчет которых произведен в курсовой работе).

3.1. Исходные данные

В табл. 3.1 приведены остатки средств организации на начало отчетного периода (сальдо начальное).

Таблица 3.1

Бухгалтерский баланс

АКТИВ	Код строки	На _____ 20__ года	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110		1*
Нематериальные активы	120		2 220 000 (2*)
Доходные вложения в материальные активы			
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		Определить
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		Определить
в том числе:			
материалы	211		3*
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213		
готовая продукция и товары	214		3 420 000
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		4 170 000

Продолжение табл. 3.1

АКТИВ	Код строки	На _____ года	На 31 декабря 20 ____ г.
1	2	3	4
Краткосрочные финансовые вложения	260		4 525 800
Денежные средства и их эквиваленты	270		6 300 000
Прочие краткосрочные активы	280		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	290		Определить
БАЛАНС (стр. 190 + 290)	300		Определить
СОБСТВЕННЫЕ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код строки	На _____ года	На 31 декабря 20 ____ г.
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410		4 540 000
Неоплаченная часть уставного капитала	420		
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440		1 394 800
Добавочный капитал	450		2 130 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460		2 470 000
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		–
Целевое финансирование	480		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	490		Определить
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		4*
Резервы предстоящих платежей	550		5*
Прочие долгосрочные обязательства	560		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610		1 260 000
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		
Краткосрочная кредиторская задолженность	630		8 841 000
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		834 000
по авансам полученным	632		
по налогам и сборам	633		2 150 000
по социальному страхованию и обеспечению	634		1 480 000

Окончание табл. 3.1

СОБСТВЕННЫЕ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код строки	На _____ 20 ____ года	На 31 декабря 20 ____ г.
по оплате труда	635		4 352 000
по лизинговым платежам	636		
прочим кредиторам	638		25 000
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637		
Обязательства, предназначены для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих расходов	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	690		Определить
БАЛАНС (стр. 490 + 590 + 690)	700		Определить

Справочно:

1* – в данных строках указывается остаточная стоимость (первоначальная стоимость – амортизация), рассчитанная по вариантам согласно данных, приведенных в расшифровке по счету 01 «Основные средства» (табл. 3.3) с учетом произведенной переоценки (см. п. 3.2.1).

2* – в данной строке указывается остаточная стоимость нематериальных активов:

остаточная стоимость = первоначальная стоимость – амортизация;

2 370 000 – 150 000 = 2 220 000 руб.

3* – в данной строке указывается стоимость материалов, рассчитанная по вариантам в расшифровке счета 10 «Материалы» (см. табл. 3.5).

4* – в данной строке указывается сумма эквивалентная сумме по строке 110.

5* – в данной строке указывается сумма эквивалентная сумме по строке 211.

В табл. 3.2 представлен перечень хозяйственных операций организации за месяц отчетного периода.

Расшифровка остатков по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

Субсчет 68/2 «НДС» – 1 130 000 руб.

Субсчет 68/4 « Подоходный налог» – 1 020 000 руб.

Расшифровка остатков по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:

Субсчет 69/1 – 1 120 000 руб.

Субсчет 69/2 – 360 000 руб.

Прочие кредиторы:

Субсчет 76/2 – 25 000 руб.

Таблица 3.2

Журнал регистрации хозяйственных операций *

№	Документ	Содержание операции **	Корреспондирующие счета		Сумма
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
Декабрь года, предшествующего отчетному					
	Ведомость переоценки основных средств	Отражена переоценка основных средств			
	Ведомость переоценки основных средств	Отражена дооценка амортизации основных средств			
	Бухгалтерская справка-расчет	Начислен налог на недвижимость			
Операции за отчетный период					
1	Накладная	Со склада отпущены материалы: ДСП 1500 × 1800 – 36 шт. (шкаф)			
		ДСП 1500 × 1500 – 30 шт. (стол)			
		ткань обивочная – 28 м п. (стул)			
		брус – 3,3 куб. м (стул)			
		метизы – 5,4 кг			
		поролон – 30 кв. м (стул)			
2	Ведомость начисления заработной платы	Начислена заработная плата рабочим основного производства			
3	Ведомость начисления заработной платы	Удержан подоходный налог			
4	Ведомость начисления заработной платы	Удержаны обязательные взносы по пенсионному страхованию в ФСЗН			
5	Ведомость начисления заработной платы Бухгалтерская справка-расчет	Начислены обязательные взносы по социальному страхованию в ФСЗН			

Продолжение табл. 3.2

1	2	3	4	5	6
6	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в «Белгосстрах»			
7	Ведомость начисления амортизации ОС	Начислена амортизация основных средств основного производства			
8	Счет-фактура	Принят счет организации за электроэнергию: – отражена стоимость услуг – отражен НДС – отражена задолженность организации			238 0 00
9	Счет-фактура	Принят счет водоканала: – отражена стоимость услуг – отражен НДС – отражена задолженность организации			814 000
10	Накладная	Со склада отпущены вспомогательные материалы в основное производство			1 800 00
Общепроизводственные затраты (РС и ЭО)					
11	Накладная	Со склада отпущены запасные части для обслуживания шлифовального станка			2 287 000
12	Ведомость начисления заработной платы	Начислена заработная плата рабочему по ремонту			
13	Ведомость начисления заработной платы	Удержан подоходный налог			
14	Ведомость начисления заработной платы	Удержаны обязательные взносы по пенсионному страхованию в ФСЗН			
15	Ведомость начисления заработной платы	Начислены обязательные взносы по социальному страхованию в ФСЗН			
16	Ведомость начисления заработной платы	Начислены взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в «Белгосстрах»			

Продолжение табл. 3.2

1	2	3	4	5	6
17	Накладная	Со склада отпущен инструмент (предметы в составе оборотных средств) для текущего ремонта шлифовального станка			235 200
18	Акт на списание	Погашена стоимость инструмента в размере 100 %			
19	Ведомость начисления амортизации ОС	Начислена амортизация оборудования ремонтной службы			
20	Бухгалтерская справка-расчет	Списание общепроизводственных расходов в затраты на основное производство			
Общехозяйственные затраты					
21	Ведомость начисления заработной платы	Начислена заработная плата администрации			
22	Ведомость начисления заработной платы	Удержан подоходный налог			
23	Ведомость начисления заработной платы	Удержаны обязательные взносы по пенсионному страхованию в ФСЗН			
24	Ведомость начисления заработной платы	Удержаны алименты			
25	Ведомость начисления заработной платы	Начислены взносы по обязательному социальному страхованию в ФСЗН			
26	Ведомость начисления заработной платы	Начислены взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в «Белгосстрах»			
27	Счет-фактура	Принят счет «Белтелекома»: – отражена стоимость услуг – отражен НДС – отражена задолженность «Белтелекому»			248 000

Продолжение табл. 3.2

1	2	3	4	5	6
28	Счет-фактура	Принят счет организации за электроэнергию: – отражена стоимость услуг – отражен НДС – отражена задолженность организации			226 300
29	Счет-фактура	Принят счет водоканала за расход воды: – отражена стоимость услуг – отражен НДС – отражена задолженность организации			228 700
30	Авансовый отчет	Утвержден авансовый отчет о командировочных расходах			273 300
31	Акт о выполненных работах (оказанных услугах). Счет-фактура	Принят счет за аренду административного здания: – отражена стоимость услуг – отражен НДС – отражена задолженность			346 400
32	Ведомость начисления амортизации ОС	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения			
33	Ведомость начисления амортизации НМА	Начислена амортизация нематериальных активов			
34	Ведомость учета выдачи ГСМ (расчет бухгалтерии)	В бак служебного автомобиля заправлено топливо: 136 л за месяц			
35	Карточка учета расхода топлива автомобилем (расчет бухгалтерии)	Списано автомобильное топливо, сгоревшее в баке служебного автомобиля по норме. Норма расхода 12,0 л на 100 км пробега. Фактически израсходовано 128,7 л			
36	Бухгалтерская справка-расчет	Списано автомобильное топливо по служебному автомобилю, сгоревшее сверх нормы и отнесено на виновное лицо			

Продолжение табл. 3.2

1	2	3	4	5	6
37	Бухгалтерская справка-расчет	Общехозяйственные расходы на расходы по текущей деятельности (управленческие расходы)			
38	Накладная	Оприходована на складе готовая продукция			
39	Акт о выполненных работах (оказанных услугах). Счет-фактура	Принят счет транспортной организации за доставку продукции покупателю: – отражена стоимость услуг – отражен НДС – отражена задолженность организации			243 400
40	Авансовый отчет	Утвержден авансовый отчет о командировочных расходах по сопровождению доставки продукции покупателю			332 000
41	Накладная	Списание фактической себестоимости готовой продукции			
42	Бухгалтерская справка-расчет	Списание расходов на реализацию			
43	Накладная	Передача продукции покупателю			
44	Выписка банка, платежное поручение	На расчетный счет зачислена выручка от реализации продукции			
45	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены налоги и платежи с суммы выручки согласно законодательству			
46	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат от реализации продукции			
47	Ведомость начисления заработной платы	Выплачена заработная плата работникам организации			
48	Выписка банка, платежное поручение	Перечислен подоходный налог в бюджет			
49	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета перечислены алименты			
50	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета перечислены обязательные страховые взносы в ФСЗН			

Продолжение табл. 3.2

1	2	3	4	5	6
51	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета перечислены обязательные страховые взносы в «Белгосстрах»			
52	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета оплачено «Белтелекому» за услуги связи			
53	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета оплачено за электроэнергию			
54	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета оплачено водоканалу за расход воды			
55	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета оплачено за аренду административного здания			
56	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета оплачено транспортной организации за доставку продукции покупателю			
57	Выписка банка, платежное поручение	На расчетный счет поступили штрафы за нарушение условий договоров			284 000
	Бухгалтерская справка-расчет	Начислен НДС от суммы штрафов			
58	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета перечислены штрафы за неисполнение договорных обязательств			200 000
59	Выписка банка, платежное поручение	На расчетный счет поступили проценты за хранение денежных средств			300 000
60	Бухгалтерская справка-расчет	Списание суммы НДС, принимаемой к зачету			
61	Выписка банка, платежное поручение	С расчетного счета перечислен НДС в бюджет			
62	Налоговая декларация (расчет)	Начислен налог на прибыль			
63	Бухгалтерская справка-расчет	Закрытие счетов доходы и расходы по текущей деятельности организации («счет 90»)			

Продолжение табл. 3.2

1	2	3	4	5	6
64	Бухгалтерская справка-расчет	Закрытие счета прибыли и убытки (реформация баланса)			
65	Бухгалтерская справка-расчет	Формирование резервного капитала			
66	Бухгалтерская справка-расчет	Резервирование прибыли на приобретение основных средств			
67	Бухгалтерская справка-расчет	Резервирование прибыли на выплаты стимулирующего и компенсирующего характера			

Справочно:

* – хозяйственные операции могут быть добавлены в журнал регистрации хозяйственных операций студентом самостоятельно.

** – операции по начислению и перечислению налогов, сборов и платежей в бюджет и во внебюджетные фонды необходимо отражать в соответствии с законодательством, действующим в отчетном периоде.

3.2. Расшифровка остатков по счетам и задания для выполнения расчетов

3.2.1. Учет основных средств

В табл. 3.3. представлен перечень основных средств организации на начало отчетного периода.

Таблица 3.3

Расшифровка остатков по счету 01 «Основные средства» и счету 02 «Амортизация основных средств»

№	Наименование	СПИ	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация, руб.	Год эксплуатации	Метод начисления амортизации
Основное производство						
1	Здание производственное	40	178 210 000*	70 399 750	20	Линейный
2	Станок круглопильный	10	72 900 000*	30 030 000	8	Линейный
3	Станок шлифовальный	10	53 400 000*	11 700 000	6	Линейный
	<i>Итого</i>	<i>X</i>	Определить	Определить	<i>X</i>	<i>X</i>

Окончание табл. 3.3

№	Наименование	СПИ	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация, руб.	Год эксплуатации	Метод начисления амортизации
Ремонтный участок						
1	Оборудование для ремонта	12	85 820 000*	29 850 000	11	Линейный
	<i>Итого</i>	<i>X</i>	Определить	Определить	<i>X</i>	<i>X</i>
Общехозяйственные затраты						
1	Здание администрации	60	148 210 000*	86 873 500	22	Линейный
2	Компьютер (4 шт.)	3	8 468 000 × 4*	2 936 000	2	Сумма чисел лет
3	Ксерокс	7	5 370 000*	587 320	4	Линейный
4	Ноутбук	7	8 790 000*	1 050 200	3	Метод уменьшаемого остатка** (коэф. ускорения 2,5)
5	Автомобиль служебный (легковой)	Ресурс 280 000 км	33 272 000*	6 239 900	Пробег за месяц 1050 км	Производительный
	<i>Итого</i>	<i>X</i>	Определить	Определить	<i>X</i>	<i>X</i>
	<i>ВСЕГО</i>	<i>X</i>	Определить	Определить	<i>X</i>	<i>X</i>

Справочно:

* – к стоимости основных средств указанных в расшифровке, добавить сумму в соответствии с вариантом (№ варианта · 1000 руб.).

Например:

1 вариант – сумма 1000 рублей (1 · 1000);

2 вариант – сумма 2000 рублей (2 · 1000);

30 вариант – сумма 30 000 рублей (30 · 1000);

Стоимость основных средств составит:

1 вариант: 178 210 000 + 1000 = 178 211 000 (руб.);

30 вариант: 178 210 000 + 30 000 = 178 240 000 (руб.).

** – с 1 числа отчетного периода метод начисления амортизации заменен на метод «Сумма чисел лет».

Задание

1. Провести переоценку основных средств по состоянию на 01 января 20_ г., используя индексный метод.

Результаты переоценки отразить в ведомости переоценки основных средств, формы которой приведены в прил. 4.

Первоначальная стоимость и амортизация основных средств (до переоценки) указана в табл. 3.3.

Коэффициенты пересчета – согласно действующих в отчетном периоде (т. е. на дату написания курсовой работы) и публикуемых в печати (например, журнал «Главный бухгалтер»).

Дата ввода в эксплуатацию по всем видам основных средств – декабрь соответствующего года (например, если переоценка проводится по состоянию на 01.01.2013 г., то дата ввода в эксплуатацию здания производственного – декабрь 1993 г.)

Справочно: индексный метод – пересчет стоимости объектов имущества с использованием коэффициентов изменения их первоначальной и (или) остаточной стоимости на 1 января года, следующего за отчетным. Расчет изменения первоначальной и (или) остаточной стоимости основных средств осуществляется организациями с учетом коэффициентов изменения стоимости видов (групп) основных средств, утверждаемых Министерством статистики и анализа Республики Беларусь, Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь (публикуются в печати).

2. Отразить в балансе стоимость основных средств (на начало отчетного периода) с учетом переоценки.

3. Рассчитать за отчетный период (расчет указать подробно) амортизацию основных средств:

- а) основного производства;
- б) ремонтного участка;
- в) общехозяйственного назначения.

4. На основании произведенных расчетов заполнить ведомости начисления амортизации основных средств, форма которых приведена в прил. 4, 5.

3.2.2. Учет нематериальных активов

В табл. 3.4 представлен перечень нематериальных активов организации.

Таблица 3.4

Расшифровка остатков по счету 04 «Нематериальные активы»
и счету 05 «Амортизация нематериальных активов»

№	Наименование	СПИ	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация, руб.	Метод начисления амортизации
1	Право на товарный знак	10	1 250 000	70 000	Линейный
2	Право на промышленный образец	10	1 120 000	80 000	Линейный
	<i>Итого</i>	<i>X</i>	2 370 000	150 000	<i>X</i>

Задание

1. Рассчитать за отчетный период (месяц) амортизацию нематериальных активов согласно данным, приведенных в табл. 3.4.

2. На основании произведенных расчетов заполнить ведомость начисления амортизации нематериальных активов, форма которой приведена в прил. 7.

3.2.3. Учет производственных запасов

В табл. 3.5 приведена расшифровка остатков по субсчетам и аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» на начало отчетного периода.

Таблица 3.5

Расшифровка по счету 10 «Материалы»

№	Наименование субсчета / аналитического счета	Ед. изм.	Количество	Цена*, руб.	Сумма, руб.
1	Субсчет 10/1 «Сырье и материалы»:				
1.1	ДСП 1500 × 1800	шт.	56	385 000*	Рассчитать
1.2	ДСП 1500 × 1500	шт.	70	370 000*	Рассчитать
1.3	Ткань обивочная	м п.	120	1470000*	Рассчитать
1.4	Брус	куб. м	5	261 000*	Рассчитать
1.5	Метизы	кг	6,8	128 000*	Рассчитать

Окончание табл. 3.5

№	Наименование субсчета / аналитического счета	Ед. изм.	Количество	Цена*, руб.	Сумма, руб.
1.6	Поролон	кв.м	40	340 000*	Рассчитать
	<i>Итого</i> по субсчету 10/1 «Сырье и материалы»	–	–	–	Рассчитать
2	Субсчет 10/3.1 «Топливо на складе»	л	150	7 400	1 110 000
3	Субсчет 10/5 «Запасные части»	–	–	-	4 220 000
4	Субсчет 10/6 «Прочие материалы»	–	–	–	2 580 000
5	Субсчет 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»	–	–	–	1 112 300
	<i>ВСЕГО</i> по счету 10 «Материалы»	–	–	–	Рассчитать

Справочно:

* – к цене материала, указанной в табл. 3.6, добавить сумму в соответствии с вариантом (№ варианта × 1000 руб.).

Например:

1 вариант: $85\ 000 + 1000 = 86\ 000$ (руб.);

2 вариант: $85\ 000 + 2000 = 87\ 000$ (руб.).

Тогда стоимость (сумма) ДСП 1500×1500 :

1 вариант: $56 \times 86\ 000 = 4\ 816\ 000$ (руб.);

2 вариант: $56 \times 87\ 000 = 4\ 872\ 000$ (руб.); и т. д.

В табл. 3.6 приведены данные о материалах, переданных за отчетный период в производство.

Таблица 3.6

Материалы, переданные в производство

№	Наименование	Ед. изм.	Цена*, руб.	Передано в производство	
				Количество	Сумма, руб.
1	ДСП 1500×1800	шт.	385 000*	36	Рассчитать
2	ДСП 1500×1500	шт.	370 000*	30	Рассчитать
3	Ткань обивочная	м п.	1 470 000*	28	Рассчитать

Окончание табл. 3.6

№	Наименование	Ед. изм.	Цена*, руб.	Передано в производство	
				Количество	Сумма, руб.
4	Брус	куб. м	261 000*	3,3	Рассчитать
5	Метизы	кг	128 000*	5,4	Рассчитать
6	Поролон	кв.м	340 000*	30	Рассчитать
	<i>Итого</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	Рассчитать

Справочно:

* – цена материалов рассчитывается согласно варианту (см. табл. 3.5).

Задание

1. Рассчитать стоимость материалов на начало отчетного периода, используя расшифровку по счету 10 «Материалы» по вариантам согласно данным табл. 3.5.

2. Рассчитать сумму материалов переданных в производство по вариантам согласно данным табл. 3.6.

3. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» субсчет 10/1 «Сырье и материалы» за отчетный период.

4. Рассчитать стоимость сожженного автомобильного топлива за отчетный период (по норме) и определить остатки топлива в баке автомобиля на конец отчетного периода.

Количество заправленного топлива в бак автомобиля за отчетный период и норма расхода топлива указаны в табл. 3.2. Пробег автомобиля за месяц указан в табл. 3.3.

5. Составить оборотную ведомость по счету 10 «Материалы» за отчетный период (месяц).

3.2.4. Учет оплаты труда

В табл. 3.7 и 3.8 представлены сведения для начисления заработной платы соответственно рабочим и административно-управленческому персоналу организации за отчетный период.

Таблица 3.7

Сведения для начисления заработной платы рабочим организации

№	ФИО (профессия/занят в производстве)	ЧТС, руб.	Отработано часов				Премия (%)	Сведения о работ- нике
			Всего	В том числе				
				ноч- ные	сверх уроч- ные	выход ход- ные, празд- нич- ные		
1	Никитин В. Н. (изготовление шкафа)	20 260*	176	40	8	–	20	1 ребенок
2	Петренко В. И. (изготовление стола)	21 170*	164	16	–	8	30	Ликви- датор (ЧАЭС)
3	Андреев В. А. (изготовление стула)	20 125*	176	12	8	–	30	2 детей
4	Разумовский Д. А. (рабочий по ре- монту)	20 990*	164	–	–	–	30	

Справочно:

* – к ЧТС добавить сумму в соответствии с вариантом (№ варианта · 100 руб.).

Например: расчет ЧТС рабочего Никитин В. Н.:

1 вариант: $20\ 260 + 100 = 20\ 360$ руб.;

11 вариант: $20\ 260 + 1100 = 21\ 360$;

2 вариант: $20\ 260 + 200 = 20\ 460$ руб.;

21 вариант: $20\ 260 + 2100 = 22\ 360$.

Таблица 3.8

Сведения для начисления заработной платы
административно-управленческого персонала организации

№	ФИО (должность)	Должност- ной оклад (ДО), руб.	Надбавки, %		Премия, %	Сведения о работ- нике
			за стаж	за сложность и напряжен- ность		
1	Иванов И.И. (директор)	2 258 400*	20	20	30	1 ребенок, алименты

Окончание табл. 3.8

№	ФИО (должность)	Должност- ной оклад (ДО), руб.	Надбавки, %		Премия, %	Сведения о работ- нике
			за стаж	за сложность и напряжен- ность		
2	Сидоров С.С. (зам. директора)	1 946 400*	10	20	30	2 иждивенца
3	Конон Т.А. (гл. бухгалтер)	1 845 400*	15	20	20	–
4	Антонова А.А. (кассир)	970 400*	5	–	20	–

Справочно:

* – к ДО добавить сумму в соответствии с вариантом (№ варианта · 1000 руб.).

Например: расчет величины должностного оклада директора:

1 вариант: $2\,258\,400 + 1000 = 2\,259\,400$ (руб.);

2 вариант: $2\,258\,400 + 2000 = 2\,260\,400$ (руб.);

11 вариант: $2\,258\,400 + 11\,000 = 2\,269\,400$ (руб.);

21 вариант: $2\,258\,400 + 21\,000 = 2\,279\,400$ (руб.) и т. д.

Задание

1. Рассчитать заработную плату в соответствии с данными табл. 3.7 и 3.8. Расчет указать «по тексту» подробно по каждому работнику.

2. Заполнить ведомость начисления заработной платы, форма которой приведена в прил. 8.

3.2.5. Учет затрат на производство*Задание*

Рассчитать себестоимость единицы продукции. Данные расчетов представить в виде табл. 3.9.

Калькуляция себестоимости производится в следующем порядке.

1. Рассчитать прямые затраты (стоимость сырья и материалов, заработная плата рабочих основного производства, отчисления по заработной плате).

2. Выбрать базу распределения (заработная плата основных производственных рабочих или стоимость сырья и материалов).

3. Рассчитать прочие производственные затраты и распределить их по видам продукции. Расчет указать подробно «по тексту».

4. Рассчитать общехозяйственные затраты и списать на управленческие расходы.

5. Рассчитать общепроизводственные затраты (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования) и распределить их по видам продукции. Расчет распределения данных расходов указать подробно «по тексту».

6. Рассчитать себестоимость единицы продукции. Незавершенного производства на конец отчетного периода нет.

Сведения о количестве произведенной и сданной продукции на склад указаны в табл. 3.10 (п. 3.2.6).

Таблица 3.9

Расчет себестоимости единицы продукции, руб.

Наименование изделия	Сырье, материалы	Заработная плата	Отчисления по ЗП	Прочие производственные затраты	Общепроизводственные затраты (РС и ЭО)	Себестоимость	Себестоимость единицы
Шкаф							
Стол							
Стол							
<i>Итого</i>							

3.2.6. Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации

В табл. 3.10 представлены сведения о готовой продукции, сданной из производства на склад за отчетный период. Себестоимость единицы продукции – см. табл. 3.9.

Ведомость учета готовой продукции

№	Наименование изделия	Ед. изм.	Количество	Себестоимость единицы, руб.	Сумма, руб.
1	Шкаф	шт.	5		
2	Стол	шт.	12		
3	Стул	шт.	48		

Задание

В расчетно-пояснительной записке подробно указать расчет цены единицы каждого изделия, а также рассчитать сумму выручки от реализации продукции по видам продукции и в целом по организации, если известно, что за отчетный период (месяц) реализовано:

шкаф – 5 шт.;

стол – 11 шт.;

стул – 47 шт.

Рентабельность продукции 30 %.

3.2.7. Учет финансовых результатов. Расчет налогов*Задание*

1. Рассчитать налоги с суммы выручки.
2. Рассчитать (выявить) и отразить финансовый результат.
3. Рассчитать налоги с суммы прибыли.

Все расчеты указать подробно в пояснительной записке «по тексту».

3.2.8. Распределение прибыли*Задание*

1. Рассчитать величину отчислений на формирование резервного капитала. Формирование «Резервного капитала» производится из расчета 7 % прибыли за отчетный период.

2. Рассчитать резервирования прибыли:

2.1. На приобретение объектов основных средств – из расчета 20 % суммы прибыли организации за отчетный период;

2.2. На выплаты стимулирующего и компенсирующего характера – из расчета 10 % суммы прибыли организации за отчетный период.

3.2.9. Учет производственно-хозяйственной деятельности организации

Задание

1. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций (см. табл. 3.2) в соответствии с заданиями п. 3.2.1–3.2.7.

2. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета форма которых приведена в табл. 3.11–3.14 (данные указаны условные).

3. Составить оборотную ведомость за отчетный период по форме, приведенной в табл. 3.15.

Таблица 3.11

Схема активного синтетического счета

Дебет		сч. 01 «Основные средства»				Кредит	
№ п/п	Содержание записи	Кор. счет «К-Т»	Сумма	№ п/п	Содержание записи	Кор. счет «Д-Т»	Сумма
	Сн		0				
	Введен в эксплуатацию объект основных средств	08/4	17 000 000				
	Обороты по дебету		17 000 000		Обороты по кредиту		0
	Ск		17 000 000				

Таблица 3.12

Схема пассивного синтетического счета

Дебет				Кредит			
сч. 02 «Амортизация основных средств»							
№ п/п	Содержание записи	Кор. счет «К-Т»	Сумма	№ п/п	Содержание записи	Кор. счет «Д-Т»	Сумма
					Сн		0
				11	Начислена амортизация основных средств основного производства	20	4999
					И т. д.		
	Обороты по дебету		0		Обороты по кредиту		11 071
					Ск		11 071

Таблица 3.13

Схема субсчета

Дебет				Кредит			
сч. 10/1 «Сырье и материалы»							
№ п/п	Содержание записи	Кор. счет «К-Т»	Сумма	№ п/п	Содержание записи	Кор. счет «Д-Т»	Сумма
	Сн		2 288 840				
				1	Переданы материалы в производство	20	229 130
	Обороты по дебету		0		Обороты по кредиту		229 130
	Ск		2 059 710				

Таблица 3.14

Схема аналитического счета

Дебет				Кредит			
сч. 10/3.1 «Топливо на складе»							
№ п/п	Содержание записи	Кор. счет «К-Т»	Сумма	№ п/п	Содержание записи	Кор. счет «Д-Т»	Сумма
	Сн		420 000				
				35	Списание топлива	26	352 800
	Обороты по дебету		0		Обороты по кредиту		352 800
	Ск		67 200				

Таблица 3.15

Оборотная ведомость по организации

_____ 20__ г.

(месяц)

№ счета	Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01							
02							
03							
04							
05							
07							
08							
10							
18							
20							
23							
И т. д.							

4. ПРИМЕРЫ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

В примерах все данные условные и не совпадают ни с одним из вариантов.

4.1. Переоценка основных средств организации

Переоценка имущества производится на 1 января года, следующего за отчетным, за период, прошедший с даты предыдущей переоценки по 31 декабря отчетного года, с отражением ее результатов в бухгалтерском учете организаций 31 декабря отчетного года.

При проведении переоценки имущества (основных средств) применяют методы, приведенные на рис.



Рис. Методы переоценки имущества

Метод прямой оценки или пересчета валютной стоимости применяется самостоятельно по решению организаций к объектам имущества, кроме следующих объектов, к которым применяется индексный метод:

- не завершенных строительством объектов;
- зданий, сооружений и передаточных устройств, оборудования несерийного производства, инструмента, инвентаря и принадлежностей, рабочего скота и животных основного стада, многолетних насаждений;
- основных средств, принятых организацией на бухгалтерский учет за период, прошедший с даты предыдущей переоценки;
- полностью амортизированных основных средств;
- основных средств, амортизация которых завершается в году, следующем за отчетным;
- основных средств, по которым на дату предыдущей переоценки был применен метод прямой оценки или пересчета валютной стоимости;
- основных средств, коэффициент изменения стоимости которых на 1 января года, следующего за отчетным, составляет менее 1,05;
- основных средств некоммерческих организаций;

Расчет коэффициентов изменения первоначальной и (или) остаточной стоимости основных средств, не завершенных строительством объектов, неустановленного оборудования осуществляется организациями с учетом коэффициентов изменения стоимости видов (групп) основных средств, строительно-монтажных, пусконаладочных, прочих работ и затрат, утверждаемых Министерством статистики и анализа Республики Беларусь, Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь.

Переоценке подлежат все основные средства, числящиеся в бухгалтерском учете организаций в составе долгосрочных активов, кроме: земельных участков, объектов природопользования; жилищного и библиотечных фондов; историко-культурных ценностей, объектов лизинга; объектов незавершенного жилищного строительства и т. п. Проведение переоценки в организациях осуществляется комиссией по проведению амортизационной политики (далее – комиссия), индивидуальным предпринимателем – самостоятельно.

Пример. Согласно данным табл. 3.3 была рассчитана первоначальная стоимость основных средств, которая внесена в ведомость переоценки (форма приведена в прил. 4). Все цифры условные и не совпадают ни с одним из вариантов.

Для того чтобы произвести переоценку основных средств, числящихся на балансе организации по состоянию на 01.01.20__ года, необходимо рассчитать удельный вес (в процентах) амортизации в первоначальной стоимости до переоценки. Результаты расчетов можно представить в виде табл. 4.1.

Таблица 4.1

Расчет удельного веса амортизации в первоначальной стоимости основных средств до переоценки

№ п/п	Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Амортизация, %
1.	Станок круглопильный	72 900	30 030	$\frac{30\ 030}{72\ 900} \cdot 100\ \% = 41,2$
2.	Автомобиль	33 272	6 239,9	$\frac{6239,9}{33272} \cdot 100\ \% = 18,75\ \%$
<i>Итого</i>		106 172	36 269,9	<i>X</i>

Порядок проведения переоценки следующий:

1. Рассчитывают величину восстановительной стоимости:

$$\boxed{\text{Переоцененная стоимость}} = \boxed{\text{Первоначальная стоимость}} \times \boxed{\text{Коэффициент пересчета}}$$

2. Накопленная амортизация после переоценки:

$$\boxed{\text{Накопленная амортизация (амортизация после переоценки)}} = \boxed{\text{Переоцененная стоимость}} \times \boxed{\text{Удельный вес накопленной на дату переоценки амортизации}}$$

3. Рассчитывают остаточную стоимость основных средств после переоценки:

$$\boxed{\text{Остаточная стоимость}} = \boxed{\text{Переоцененная стоимость}} - \boxed{\text{Накопленная амортизации (амортизация после переоценки)}}$$

4. Рассчитывают сумму дооценки:

$$\boxed{\text{Дооценка первоначальной (переоцененной) стоимости}} = \boxed{\text{Переоцененная стоимость}} - \boxed{\text{Первоначальная стоимость}}$$

5. Рассчитывают сумму увеличения амортизации:

$$\boxed{\text{Дооценка накопленной амортизации}} = \boxed{\text{Амортизация после переоценки (накопленная амортизация)}} - \boxed{\text{Амортизация до переоценки}}$$

В табл. 4.2 представлены результаты переоценки основных средств организации.

Таблица 4.2

ВЕДОМОСТЬ
переоценки основных средств по состоянию на 1 января 20__ г.

№	Инвентарный номер	Наименование объекта	Шифр групп основных средств по временному классификатору	Дата ввода в эксплуатацию (год, месяц)	Первоначальная стоимость (пероцененная) на 01.01.20__ г.	Коэффициент пересчета	Переоцененная стоимость	Амортизация		Остаточная стоимость после переоценки (графа 8 – графа 10)	Амортизируемая стоимость на 1 января	
								Удельный вес (% в первоначальной стоимости до переоценки)	Сумма после переоценки ((графа 8 × графа 9) / 100)		до переоценки	после переоценки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2	120002	Станок круглопильный	44502	2003 г. декабрь	72 900 000	1,0958	79 883 820	41,2	32 912 133	46 971 687	72 900 000	79 883 820
		<i>Итого</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	72 900 000	<i>X</i>	79 883 820	<i>X</i>	32 912 133	46 971 687	72 900 000	79 883 820
			<i>X</i>	<i>X</i>		<i>X</i>		<i>X</i>				
5	126005	Автомобиль служебный	50415	2004 г. декабрь	33 272 000	1,0802	35 940 414	18,75	6 738 828	29 201 586	33 272 000	35 940 414
		<i>Итого</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	33 272 000	<i>X</i>	35 940 414	<i>X</i>	6 738 828	29 201 586	33 272 000	35 940 414
		ВСЕГО	<i>X</i>	<i>X</i>	106 172 000	<i>X</i>	115 824 234	<i>X</i>	39 650 961	76 173 273	106 172 000	115 824 234

4.2. Амортизация основных средств

Экономический механизм постепенного переноса стоимости основных средств на стоимость изготовленной продукции называется *амортизация*. Процесс накопления амортизации отражается в бухгалтерском учете. Начисление амортизации отражается на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации осуществляется в соответствии с законодательством исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств, установленного срока полезного использования объектов, участвующих в предпринимательской деятельности, или нормативного срока службы объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности, и выбранного способа (метода) начисления амортизации.

Норма амортизации устанавливается из срока полезного использования (далее СПИ) основных средств, который устанавливается в организации самостоятельно исходя из нормативного СПИ, приведенного во временном классификаторе основных средств. Амортизация рассчитывается исходя из амортизируемой стоимости объекта, которой может являться либо первоначальная (восстановительная) либо остаточная стоимость объекта.

Амортизируемая стоимость – стоимость, от величины которой рассчитываются амортизационные отчисления. Амортизируемая стоимость основных средств изменяется в случаях: модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, проведения переоценки основных средств по решению Правительства Республики Беларусь.

Объектами начисления амортизации являются числящиеся на балансе организации (в учете у индивидуального предпринимателя) основные средства организаций как используемые, так и не используемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставляемые организацией во временное владение и/или пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений.

Амортизация начисляется ежемесячно в соответствии с принятым методом. Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

1. Линейным и нелинейным способами по вновь введенным – с 1 числа месяца, следующего за месяцем их введения;

2. Производительным способом – с даты ввода в эксплуатацию.

Линейный способ начисления амортизации заключается в равномерном начислении амортизации в течение всего срока полезного использования объекта основных средств. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется по формуле (4.2) исходя из амортизируемой стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования путем умножения амортизируемой стоимости на принятую годовую линейную норму амортизационных отчислений. Годовая линейная норма амортизационных отчислений определяется по формуле.

$$H_a = \frac{1}{\text{СПИ}} \cdot 100 \%. \quad (4.1)$$

Сумма амортизационных отчислений за год определяется по формуле

$$A_\Gamma = AC \cdot \frac{H_a}{100}, \quad (4.2)$$

где AC – амортизируемая стоимость: первоначальная (переоцененная) стоимость, руб.;

H_a – годовая норма амортизации, %.

Сумма амортизационных отчислений за месяц определяется по формуле

$$A = \frac{AC \cdot H_a}{12} \quad \text{или} \quad A = \frac{A_\Gamma}{12}. \quad (4.3)$$

Пример. Амортизируемая стоимость станка круглопильного составляет – 52 488 820 руб. СПИ – 10 лет.

Расчет:

$$H_a = \frac{1}{10} \cdot 100 \% = 10,0 \%;$$

$$A^{\Gamma} = 52\,488\,820 \cdot 10,0\% = 5\,248\,882 \text{ руб.};$$

$$A = \frac{52\,488\,820 \cdot (10,0/100)}{12} = 437\,407 \text{ руб.}$$

Нелинейный способ начисления амортизации заключается в неравномерном начислении амортизации. Нелинейный способ не применяется для следующих видов основных средств: уникальная техника и оборудование; предметы интерьера, включая офисную мебель.

При нелинейном способе годовая амортизация может рассчитываться 2 методами:

- 1) методом суммы чисел лет;
- 2) методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза.

Применение метода суммы чисел лет предполагает определение годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов 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 формуле

$$СЧЛ = \frac{СПИ \cdot (СПИ + 1)}{2}, \quad (4.4)$$

где СЧЛ – сумма чисел лет выбранного организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срока полезного использования объекта;

СПИ – выбранный организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срок полезного использования объекта.

Годовая норма амортизационных отчислений рассчитывается по годам по следующим формулам.

1-й год эксплуатации:

$$H_{a1\text{год}} = \frac{\text{СПИ}}{\text{СЧЛ}} \cdot 100 \% ; \quad (4.5)$$

2-й год эксплуатации:

$$H_{a2\text{год}} = \frac{\text{СПИ} - 1}{\text{СЧЛ}} \cdot 100 \% ; \quad (4.6)$$

3-й год эксплуатации:

$$H_{a3\text{год}} = \frac{\text{СПИ} - 2}{\text{СЧЛ}} \cdot 100 \% \text{ и т. д.} \quad (4.7)$$

Годовая сумма амортизационных отчислений за соответствующий год определяется по формуле

$$A^{\Gamma} = AC \cdot H_{a i} . \quad (4.8)$$

Сумма амортизации за месяц соответствующего года определяется по формуле

$$A = \frac{AC \cdot (H_{a i} / 100)}{12} . \quad (4.9)$$

Расчет амортизационных отчислений методом суммы чисел лет по годам и за месяц производится в соответствии с примером.

Пример. Амортизируемая стоимость группы объектов основных средств «компьютер» составляет 9 922 499 руб. Срок полезного использования (СПИ) – 3 года.

Расчет:

$$\text{СЧЛ} = \frac{3 \cdot (3 + 1)}{2} = 6 ;$$

1-й год эксплуатации:

$$H_a = \frac{3}{6} \cdot 100 \% = 50,0 \%,$$

$$A_{\text{год}} = 9\,922\,499 \cdot (50,0/100) = 4\,961\,250 \text{ руб.},$$

$$A = \frac{4\,961\,250}{12} = 413\,438 \text{ руб.};$$

2-й год эксплуатации:

$$H_{a\ 2\ \text{год}} = \frac{3-1}{6} \cdot 100 \% = 33,33 \%,$$

$$A_{\text{год}} = 9\,922\,499 \cdot (33,33/100) = 3\,307\,169 \text{ руб.},$$

$$A = \frac{3\,307\,169}{12} = 275\,597 \text{ руб.}$$

При **методе уменьшаемого остатка** годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определенной на начало отчетного года недоамортизируемой стоимости (разности амортизируемой стоимости и суммы начисленной до начала отчетного года амортизации) и нормы амортизации исчисленной исходя из СПИ и коэффициента ускорения (от 1 до 2,5 раза), принятого в организации по формулам 4.10–4.13 за соответствующие периоды.

$$A_{\text{за 1 год}} = AC \cdot H_a; \quad (4.10)$$

$$A_{\text{за 2 год}} = (AC - A_{\text{за 1 год}}) \cdot H_a; \quad (4.11)$$

$$A_{\text{за 3 год}} = (AC - A_{\text{за 1 год}} - A_{\text{за 2 год}}) \cdot H_a; \quad (4.12)$$

$$A_{\text{за n год}} = AC - A_{\text{за 1 год}} - A_{\text{за 2 год}} - A_{\text{за n-1 год}}. \quad (4.13)$$

Сумма амортизационных отчислений за месяц соответствующего года определяется по формуле

$$A = \frac{A_{\text{за } i \text{ год}}}{12}. \quad (4.14)$$

Пример. Амортизируемая стоимость ноутбука составляет 1 805 394 руб. Коэффициент ускорения – 2,5, СПИ – 8 лет.

Расчет:

$$H_a = \frac{1}{\text{СПИ}} \cdot 100 \% = \frac{1}{8} \cdot 100 \% = 12,50 \%;$$

$$A_{\text{за } 1 \text{ год}} = 8\,805\,394 \cdot ((12,5/100) \cdot 2,5) = 2\,751\,686 \text{ руб.};$$

$$A = \frac{2\,751\,686}{12} = 229\,307 \text{ руб.};$$

$$A_{\text{за } 2 \text{ год}} = (8\,805\,394 - 2\,751\,686) \cdot 31,25\% = 1\,891\,784 \text{ руб.}$$

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 (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта.

Ресурс объекта – это количество продукции в натуральных показателях, которое может быть выпущено на протяжении всего срока эксплуатации объекта.

Норма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле.

$$H_a = \frac{AC}{\text{Прогнозируемый объем продукции}} \text{ руб.} \quad (4.15)$$

Сумма амортизационных отчислений за отчетный период (месяц) соответствующего года определяется по формуле

$$A = \text{Объем продукции в текущем отчетном периоде} \cdot H_a. \quad (4.16)$$

Пример. Амортизируемая стоимость автомобиля составляет 89 950 414 руб. В течение СПИ прогнозируемый пробег – 280 000 км, в текущем месяце пробег – 1420 км.

Расчет:

$$H_a = \frac{89\,950\,414}{280\,000} = 321,25 \text{ руб./км};$$

$$A = 1420 \cdot 321 = 456\,175 \text{ руб.}$$

Данные расчета амортизации основных средств следует отразить в таблицах расчета амортизации основных средств (табл. 4.3), формы которых приведены в прил. 5–7.

Таблица 4.3

Ведомость начисления амортизации основных средств за январь 20__ года

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование основных средств	Первоначальная стоимость (переоцененная стоимость)	Амортизация основных средств	Амортизируемая стоимость основных средств	Метод начисления амортизации	Срок полезного использования (годы)	Период на который производится расчет (год)	Норма амортизации годовая (Н _г), %	Сумма амортизации за год, руб.	Сумма амортизации за месяц, руб.
Основное производство											
2	120002	Станок круглопильный	79 883 820	32 912 133	79 883 820	Линейный	10	8	10,0	79 883 820	665 699
Итого											
Ремонтный участок											
Общехозяйственные затраты											
Итого											
ВСЕГО											

4.3. Расчет заработной платы

4.3.1. Расчет начисления заработной платы за фактически отработанное время. Расчет премий

Повременно-премиальная система оплаты труда применяется в сочетании с премированием. Расчет начисления заработной платы за фактически отработанное время при повременной форме оплаты труда производится путем умножения часовой тарифной ставки на фактически отработанное количество часов:

$$ЗП_{\text{ф. отр. время}} = ЧТС \cdot K_{\text{отр. ч}},$$

где ЧТС – часовая тарифная ставка согласно штатному расписанию;

$K_{\text{отр. ч}}$ – количество фактически отработанных часов.

Для специалистов и служащих заработная плата определяется следующим образом:

– если работник отработал все дни текущего месяца, то заработная плата составляет установленный для него оклад (ДО);

– если работник отработал не все дни в текущем месяце, то заработная плата определяется путем нахождения среднего дневного заработка, который затем умножается на фактически отработанные дни:

$$ЗП_{\text{ф. отр. время}} = (ДО / K_{\text{р.дн}}) \cdot K_{\text{отр. дн}},$$

где ДО – должностной оклад согласно штатному расписанию;

$K_{\text{р.дн}}$ – количество рабочих дней в месяце;

$K_{\text{отр. дн}}$ – количество фактически отработанных дней.

Премия рассчитывается от суммы начисленной заработной платы за фактически отработанное время.

Пример. Начальнику планового отдела установлен оклад 3 021 800 руб. В текущем отчетном периоде согласно таблице учета рабочего времени в текущем месяце отработано 20 дней. Рабочих дней в месяце – 20. Премия составляет 30 % заработной платы за фактически отработанное время.

$$ДО = 3\,021\,800 \text{ руб.};$$

$$\text{ПРЕМИЯ} = 3\,021\,800 \cdot 30\% = 906\,540 \text{ руб.};$$

$$\text{ЗП}_n = 3\,021\,800 + 906\,540 = 3\,928\,340 \text{ руб.},$$

где ЗП_n – заработная плата начисленная.

Пример. Экономист согласно таблице учета рабочего времени в текущем месяце отработал 10 дней. Рабочих дней в месяце 22. Премия составляет 20 % заработной платы за фактически отработанное время.

$$\text{ДО} = 3\,562\,760 \text{ руб.};$$

$$\text{ДТС} = 3\,562\,760 / 22 = 161\,944 \text{ руб.};$$

$$\text{ЗП}_{\text{ф. отр. время}} = 161\,944 \cdot 10 = 1\,619\,440 \text{ руб.};$$

$$\text{ПРЕМИЯ} = 1\,619\,440 \cdot 20\% = 323\,888 \text{ руб.};$$

$$\text{ЗП}_n = 1\,619\,440 + 323\,888 = 1\,943\,328 \text{ руб.}$$

Пример. Слесарь-сборщик 5-го разряда согласно таблице учета рабочего времени в текущем месяце отработал 164 ч. Часовая тарифная ставка – 11 930 руб. Премия составляет 20 % ЧТС за фактически отработанное время.

$$\text{ЗП}_{\text{ф. отр. время}} = 11\,930 \cdot 164 = 3\,596\,520 \text{ руб.};$$

$$\text{ПРЕМИЯ} = 3\,596\,520 \cdot 20\% = 719\,304 \text{ руб.};$$

$$\text{ЗП}_n = 3\,596\,520 + 719\,304 = 4\,315\,824 \text{ руб.}$$

4.3.2. Расчет надбавок и доплат к тарифным ставкам рабочих

4.3.2.1. Доплаты за работу в ночное время. Ночным считается время с 22 ч вечера до 6 ч утра. Оплата производится в размере 40 % ЧТС в соответствии с коллективным договором за каждый час работы в ночное время (ночную смену). Расчет доплаты за работу в ночное время производится по формуле

$$\text{ДОПЛАТА}_{\text{за ночное время}} = \text{ЧТС} \cdot K_{\text{ч ночного времени}} \cdot \text{ДОПЛАТА} (\%);$$

$$\text{ЗП}_{\text{н}} = \text{ЗП}_{\text{ф. отр. время}} + \text{ДОПЛАТА}_{\text{за ночное время}}.$$

Пример. Токарь 6-го разряда согласно таблице учета рабочего времени в текущем месяце отработал 164 ч, в том числе 10 ч в ночное время. Часовая тарифная ставка составляет 7750 руб. Согласно коллективному договору доплата в ночное время составляет 40 % часовой тарифной ставки.

$$\text{ЗП}_{\text{ф. отр. время}} = 7750 \cdot 164 = 4\,551\,000 \text{ руб.};$$

$$\text{ДОПЛАТА}_{\text{за ночное время}} = 7750 \cdot 10 \cdot 40 \% = 111\,000 \text{ руб.};$$

$$\text{ЗП}_{\text{н}} = 4\,551\,000 + 111\,000 = 4\,662\,000 \text{ руб.}$$

4.3.2.2. Оплата за работу в сверхурочное время. Оплата производится в двойном размере тарифной ставки или сдельной расценки. Расчет доплаты за работу в сверхурочное время производится по формуле

$$\text{ДОПЛАТА}_{\text{за сверхурочное время}} = \text{ЧТС} \cdot K_{\text{ч сверхурочно}};$$

$$\text{ЗП}_{\text{н}} = \text{ЗП}_{\text{ф. отр. время}} + \text{ДОПЛАТА}_{\text{за сверхурочное время}}.$$

Пример. Рабочий согласно таблице учета рабочего времени отработал 180 ч. В том числе сверхурочное время – 12 ч. Часовая тарифная ставка – 8940 руб.

$$\text{ЗП}_{\text{ф. отр. время}} = 8940 \cdot 180 = 5\,209\,200 \text{ руб.};$$

$$\text{ДОПЛАТА}_{\text{за сверхурочное время}} = 8940 \cdot 12 = 347\,280 \text{ руб.};$$

$$\text{ЗП}_{\text{н}} = 5\,209\,200 + 347\,280 = 5\,556\,480 \text{ руб.}$$

4.3.2.3. Оплата за работу в выходные и праздничные дни. Оплата производится в двойном размере или предоставляется выходной день. Расчет доплаты за работу в выходные и праздничные дни производится по формуле

ДОПЛАТА_{за выходные и праздничные дни} = ЧТС · К_{ч за выходные и праздничные дни};

$ЗП_{н} = ЗП_{ф. отр. время} + ДОПЛАТА_{за выходные и праздничные дни}$.

Пример. Рабочий отработал 184 ч, в том числе праздничные дни 10 ч. Часовая тарифная ставка составляет 7800 руб.

$ЗП_{ф. отр. время} = 7800 \cdot 184 = 5\,115\,200$ руб.;

ДОПЛАТА_{за выходные и праздничные дни} = $7800 \cdot 10 = 278\,000$ руб.;

$ЗП_{н} = 5\,115\,200 + 278\,000 = 5\,393\,200$ руб.

4.3.3. Надбавки к тарифным ставкам и должностным окладам

4.3.3.1. Надбавка за стаж работы по специальности. Надбавка за стаж работы по специальности устанавливается в процентах от должностного оклада согласно штатному расписанию (тарифного оклада). Надбавка за стаж определяется исходя из оплаты труда по тарифным ставкам (должностным окладам) за фактически отработанное время.

НАДБАВКА_{за стаж} = ДО(ЗП_{ф. отр. время}) · НАДБАВКИ_{за стаж (%)},

тогда

$ЗП_{н} = ДО(ЗП_{ф. отр. время}) + НАДБАВКА_{за стаж}$.

Пример. Экономисту планового отдела установлен должностной оклад 3 841 400 руб. Надбавка за стаж работы по специальности – 15 %.

ДО = 3 841 400 руб.;

НАДБАВКА_{за стаж} = $3\,841\,400 \cdot 15\% = 576\,210$ руб.;

$ЗП_{н} = 3\,841\,400 + 576\,210 = 4\,417\,610$ руб.

Пример. Инженер согласно табелю учета рабочего времени в текущем месяце отработал 18 дней. Рабочих дней в месяце 24. Установлен должностной оклад в размере 3 882 300 руб. Надбавка за стаж работы по специальности – 20 %.

$$\text{ДО} = 3\,882\,300 \text{ руб.};$$

$$\text{ЗП}_{\text{ф. отр. время}} = (3\,882\,300 / 24) \cdot 18 = 2\,911\,725 \text{ руб.};$$

$$\text{НАДБАВКА}_{\text{за стаж}} = 2\,911\,725 \cdot 20\% = 582\,345 \text{ руб.};$$

$$\text{ЗП}_{\text{н}} = 2\,911\,725 + 582\,345 = 3\,494\,070 \text{ руб.}$$

4.3.3.2. Надбавка за высокие достижения в труде, сложность и напряженность работы, выполнение особо важной (срочной) работы. Надбавка устанавливается руководителям, специалистам и служащим за высокие творческие и производственные достижения в работе, за выполнение особо важных и срочных заданий. Размер надбавки определяется по формуле

$$\text{НАДБАВКА}_{\text{за высокие достижения, сложность и напряженность}} =$$

$$= \text{ДО} \cdot \% \text{ НАДБАВКИ};$$

$$\text{ЗП}_{\text{н}} = \text{ДО}(\text{ЗП}_{\text{ф. отр. время}}) +$$

$$+ \text{НАДБАВКА}_{\text{за высокие достижения, сложность и напряженность}}$$

Пример. Главному бухгалтеру установлен должностной оклад 3 841 400 руб. Надбавка за стаж работы – 15 %. Надбавка за сложность и напряженность работы установлена в размере 30 %.

$$\text{ДО} = 3\,841\,400 \text{ руб.};$$

$$\text{НАДБАВКА}_{\text{за стаж}} = 3\,841\,400 \cdot 15\% = 576\,210 \text{ руб.};$$

$$\text{НАДБАВКА}_{\text{за высокие достижения, сложность и напряженность}} = 3\,841\,400 \cdot 30\% =$$

$$= 1\,152\,420 \text{ руб.};$$

$$\text{ЗП}_{\text{н}} = 3\,841\,400 + 576\,210 + 1\,152\,420 = 5\,570\,030 \text{ руб.}$$

4.3.4. Удержания и вычеты из заработной платы

В соответствии с законодательством из заработной платы производятся следующие обязательные удержания:

- подоходный налог;
- отчисления в пенсионный фонд.

Из заработной платы производятся следующие удержания и вычеты:

- ранее выданный аванс;
- возмещение материального ущерба;
- по исполнительным листам (алименты, штрафы);
- за товары, проданные в кредит;
- за брак продукции;
- для проведения безналичных расчетов;
- другие удержания и вычеты.

4.3.4.1. Расчет подоходного налога. При расчете сумм подоходного налога необходимо руководствоваться законодательством Республики Беларусь по состоянию 01.01.20__ г.

Установленные настоящим законом стандартные налоговые вычеты предоставляются плательщику нанимателем по месту основной работы (службы, учебы) плательщика.

Расчет величины удержаний подоходного налога производится по формуле

$$\boxed{\text{Подоходный налог}} = \boxed{(\text{Совокупный годовой доход} - \text{Вычеты})} \cdot \boxed{\text{Ставка налога}}$$

4.3.4.2. Расчет взносов в пенсионный фонд (в Фонд социальной защиты населения). Расчет отчислений в пенсионный фонд (в Фонд социальной защиты населения ФСЗН) производится по формуле

$$\boxed{\text{Взносы в пенсионный фонд}} = \boxed{\text{ЗП}_n} \cdot \boxed{\text{Ставка налога}}$$

4.3.4.3. Удержания по исполнительным листам. Удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей производится по судебному постановлению о взыскании алиментов со всех видов заработка (денежного вознаграждения, содержания, денежного доволь-

ствия) и дополнительного вознаграждения, как по основному месту работы, так и за работу по совместительству. Расчет суммы удерживаемых из заработной платы алиментов производится по формуле

$$\boxed{\text{Алименты}} = \boxed{(\text{ЗП}_{\text{н}} - \text{подходный налог})} \cdot \boxed{\text{Ставка}}$$

4.3.5. Расчет взносов на страхование

В соответствии с законодательством, организации должны осуществлять расчет обязательных страховых взносов в ФСЗН, средства которого предназначены для выплаты пенсий, пособий на детей, пособий по временной нетрудоспособности (ПВН) и другие социальные мероприятия.

Также обязательными являются страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в «Белгосстрах».

Порядок расчета взносов на социальное страхование и обеспечение и по обязательным страховым платежам регулируется соответствующими законодательными и другими нормативными правовыми актами. Величина данных взносов определяется путем умножения суммы фонда оплаты труда (ФОТ) на соответствующую ставку взносов, действующую в отчетном периоде.

4.3.6. Пример оформления расчетов по заработной плате

В организации числятся следующие работники: Антонова А. А. (кассир) – оклад 3 438 400 руб., надбавка за стаж – 5 %, премия – 20 %; Разумовский Д. А. (рабочий по ремонту) – часовая тарифная ставка 10 990 руб., отработал 164 ч, премия 30 %.

Антонова А.А. (кассир):
 ДО = 3 438 400 руб.;
 НАДБАВКА_{за стаж} = 3 438 400 · 5 % =
 = 171 920 руб.;
 ПРЕМИЯ = 3 438 400 · 30 % =
 = 1 031 520 руб.;
 ЗП_н = 3 438 400 + 171 920 +
 + 1 031 520 = 4 641 840 руб.

Разумовский Д.А.
 (рабочий по ремонту):
 ЗП_{ф. отр. время} = 10 990 · 164 =
 = 1 802 360 руб.;
 ПРЕМИЯ = 1 802 360 · 30 % =
 = 540 708 руб.;
 ЗП_н = 1 802 360 + 540 708 =
 = 2 343 068 руб.;

Подходный налог = $4\,641\,840 \cdot 13\% = 603\,439$ руб.;

Отчисления в пенсионный фонд = $4\,641\,840 \cdot 1\% = 46\,418$ руб.;

Всего удержано = $603\,439 + 46\,418 = 649\,857$ руб.

СУММА к выплате = $4\,641\,840 - 649\,857 = 3\,991\,983$ руб.

Подходный налог = $(2\,343\,068 - 730\,000) \cdot 13\% = 209\,698$ руб.;

Отчисления в пенсионный фонд = $2\,343\,068 \cdot 1\% = 23\,430$ руб.;

Всего удержано = $209\,698 + 23\,430 = 233\,128$ руб.;

СУММА к выплате = $2\,343\,068 - 233\,128 = 2\,109\,940$ руб.

Далее производятся расчеты заработной платы по каждому работнику. Затем производится расчет обязательных страховых взносов от фонда оплаты труда в ФСЗН и в «Белгосстрах».

Все произведенные расчеты заносят в ведомость начисления заработной платы, форма которой приведена в прил. 8 (см. табл. 4.5).

4.4. Расчет затрат на производство (калькуляция затрат). Расчет отпускной цены продукции

В табл. 4.4 приведен пример расчета затрат на производство.

Таблица 4.4

Расчет себестоимости единицы продукции, руб.

Наименование изделия	Сырье, материалы	Заработная плата	Отчисления по ЗП	Прочие производственные затраты	Общепроизводственные затраты (РС и ЭО)	Себестоимость	Себестоимость единицы
Шкаф	1 100 000	800 000	282 400	514 000	1 107 900	4 885 000	977 000
Стол	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Стул	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
<i>Итого</i>	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Расчет отпускной цены продукции (рентабельность продукции – 30 %):

Шкаф:

Себестоимость = 977 000 руб.;

Прибыль = Себестоимость · Рентабельность:

Прибыль = 977 000 · 30 % = 293 100 руб.;

ЦЕНА_{без НДС} = 977 000 + 293 100 = 1 270 100 руб.;

НДС = 1 270 100 · 20% = 254 020 руб.;

ЦЕНА_{с НДС} = 1 270 100 + 254 020 = 1 524 120 руб.;

Выручка от реализации = 7 620 600 руб.

4.5. Расчет налогов

Расчет налогов в бюджет производится в соответствии с действующим законодательством на дату написания курсовой работы.

Таблица 4.5

Ведомость начисления заработной платы за январь 20 г.
(месяц)

№	ФИО	Начисления		Удержания				Сумма к выплате	ФЭСЗ	Бедгосстрах
		ЗП _ф	Премия, ФОТ	Всего начислено	Подход. налог	Пенс. фонд	Алименты				Всего удержано
Основное производство										
1										
2									X	X
3										
	<i>Итого</i>									
Ремонтный участок										
1	Разумовский Д. А. (рабочий по ремонту)	1 802 360	540 708	2 343 068	209 698	23 430	—	233 128	2 109 940	X
	<i>Итого</i>	1 802 360	540 708	2 343 068	209 698	23 430	—	233 128	2 109 940	796 643 14 058
Администрация										
1										
2										
3										X
4	Антонова А.А. (кассир)	3 610 320	1 031 520	4 641 840	603 439	46 418	—	649 857	3 991 883	
	<i>Итого</i>									
	<i>Всего</i>									

Сумма к выплате (прописью) _____
Бухгалтер _____ (И. О. Фамилия)

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению типового плана счетов : постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50.
3. Сборник задач по теории бухгалтерского учета / сост.: А. В. Азаренко, Т. Ф. Манцерава, Т. А. Морозова. – 7-е изд. – Минск : Амалфея, 2014. – 184 с.
4. Азаренко, А. В. Пособие по теории бухгалтерского учета / А. В. Азаренко, Т. Ф. Манцерава, Т. А. Морозова. – 9-е изд. – Минск : Амалфея, 2013. – 156 с.
5. Бухгалтерский учет в организации : сборник задач / сост. А. В. Азаренко. – 2-е изд. – Минск : Амалфея, 2010. – 332 с.
6. Бухгалтерский учет : теория, документы, корреспонденция счетов, регистры, отчетность : практическое пособие / под общ. ред. Н. И. Ладутько. – 6-е изд. – Минск : ФУАинформ, 2012. – 807 с.
7. Сушкевич, А. Н. Бухгалтерский учет / А. Н. Сушкевич, В. Н. Сушкевич, Е. Н. Шибeko. – Минск : Редакция журнала «Промышленно-торговое право», 2012. – 331 с.
8. Бухгалтерский учет в промышленности / под ред. Н. И. Ладутько. – Минск : Книжный дом, 2005. – 686 с.
9. Татур, И. К. Бухгалтерский учет: для неучетных специальностей / И. К. Татур. – 2-е изд. – Минск : БГЭУ, 2012. – 413 с.
10. Бухгалтерский учет в строительстве : учебник / под общ. ред. Н. П. Дробышевского. – Минск : ФУАинформ, 2011. – 574 с.
11. Стражева, Н. С. Бухгалтерский учет / Н. С. Стражева, А. В. Стражев. – Минск : Книжный Дом, 2010. – 606 с.
12. Завилевский, Г. Г. Бухгалтерский учет в торговле : пособие / Г. Г. Завилевский, Н. В. Мартынов. – Минск : Амалфея, 2007. – 244 с.
13. Швец, А. А. Всё о бухучете для начинающих: теория и практика / А. А. Швец. – Минск : Изд-во Гревцова, 2012. – 360 с.
14. Стандарты бухгалтерского учета. – Минск : Информпресс, 2010.

**ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ 1**

Образец титульного листа

**БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
Кафедра «Менеджмент»**

**КУРСОВАЯ РАБОТА
по дисциплине «Бухгалтерский и управленческий учет»**

Вариант № _____

Исполнитель:

студент гр. _____

(фамилия, имя, отчество)

Руководитель:

Минск, 2015

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Образец бланка задания

Факультет _____

Утверждаю

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

« _____ » _____ 201 ____ г.

Задание на курсовой проект (курсовую работу)
обучающемуся _____
(фамилия, имя, отчество)

_____ группа _____

1. Тема _____
(указать: курсового проекта или курсовой работы)

2. Сроки сдачи законченного проекта (работы) _____

3. Исходные данные _____
(указать: к курсовому проекту или к курсовой работе)

1. Методические рекомендации кафедры по курсовому проектированию.

2. Конспект лекций и практических занятий.

3. Учебная и научная литература и иные материалы по теме.

4. Устные указания преподавателя по выполнению курсовой работы.

4. Содержание пояснительной записки (перечень вопросов, которые подлежат разработке):

Введение: актуальность темы и основные понятия (примерн. объем 1-2 стр.).

1. Учет основных средств.....

2. Учет нематериальных активов.....

3. Учет производственных запасов.....

4. Учет оплаты труда.....

5. Учет затрат на производство.....

6. Учет готовой продукции, ее отгрузки

и реализации.....

7. Учет финансовых результатов. Расчет налогов.....

8. Распределение прибыли.....

9. Учет производственно-хозяйственной
деятельности организации

Заключение

1-2 стр.

Литература

5–10 источников

5. Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей и графиков). Схемы и таблицы в содержании текста, необходимые для раскрытия проблемы (по выбору автора и консультацией с руководителем работы)

6. Дата выдачи задания _____

7. Примерный календарный график выполнения _____
(указать: курсового проекта или курсовой работы)

с указанием сроков выполнения и трудоемкости отдельных этапов

Введение _____

1. Учет основных средств _____

2. Учет нематериальных активов _____

3. Учет производственных запасов _____

4. Учет оплаты труда _____

5. Учет затрат на производство _____

6. Учет готовой продукции, ее отгрузки
и реализации _____

7. Учет финансовых результатов. Расчет налогов _____

8. Распределение прибыли _____

9. Учет производственно-хозяйственной
деятельности организации _____

Заключение _____

Список литературы _____

Руководитель _____
(указать: курсового проекта или курсовой работы) (подпись) (фамилия, инициалы)

Подпись обучающегося _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

Дата _____

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....

1. Классификация и оценка основных средств.....

1.1. Классификация основных средств.....

1.2. Оценка основных средств.....

2. Расчетно-пояснительная записка.....

2.1. Учет основных средств.....

2.1.1. Переоценка основных средств.....

2.1.2. Расчет амортизации основных средств.....

2.2. Учет нематериальных активов.....

2.2.1. Расчет амортизации нематериальных активов.....

2.3. Учет производственных запасов.....

2.3.1. Расчет стоимости материалов, переданных
в производство.....

2.3.2. Расчет количества сожженного топлива.....

2.4. Учет оплаты труда работников.....

2.4.1. Расчет заработной платы рабочих организации.....

2.4.2. Расчет заработной платы административно-
управленческого персонала организации.....

2.4.3. Расчет отчислений от фонда оплаты труда.....

2.5. Учет затрат на производство.....

2.5.1. Расчет (калькуляция) затрат.....

2.6. Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации.

2.6.1. Расчет отпускной цены продукции.....

2.6.2. Расчет финансового результата от реализации продукции.....

2.6.3. Расчет налогов, связанных
с реализацией продукции (от выручки).....

2.7. Учет финансовых результатов.....

2.7.1. Расчет финансового результата деятельности
организации за отчетный период.....

2.7.2. Расчет налогов.....

2.8. Распределение прибыли.....

Заключение.....

Список использованных источников.....

Приложения.....

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ВЕДОМОСТЬ

переоценки основных средств по состоянию на 1 января _____ г.

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование объекта	Шифр групп основных средств по временному классификатору	Дата ввода в эксплуатацию (год, месяц)	Первоначальная стоимость (переоцененная) на 01.01.20__ г.	Коэффициент пересчета	Переоцененная стоимость	Амортизация		Остаточная стоимость после переоценки (графа 8 – графа 10)	Амортизируемая стоимость на 1 января	
								Удельный вес (%) в первоначальной стоимости до переоценки	Сумма после переоценки (графа 8 × графа 9 / 100)		до переоценки	после переоценки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Расчет амортизации основных средств за _____
 Расчет амортизационных отчислений по объектам, применительно к которым
 принят производительный способ начисления амортизации

Место нахождения объекта	Наименование объекта (группы объектов)	Идентификационный номер(а) объекта (группы объектов)	Счет, субсчет учета ОС	Код аналитического учета ОС	Амортизируемая стоимость объекта	Ресурс объекта	Сумма амортизационных отчислений на единицу использования ресурса	Фактическое использование ресурса за отчетный месяц	Амортизационные отчисления за месяц		Сумма
									Код счета (субсчета)		
									отнесения амортизационных отчислений дебет	учета амортизационных отчислений кредит	
Итого по корреспонденции счетов											
Итого по подразделению											
ВСЕГО по организации											
В том числе по корреспонденции счетов											

Ведомость начисления амортизации нематериальных активов за _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование нематериальных активов	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизируемая стоимость, руб.	Амортизация нематериальных активов на 01.01.20__ г., руб.	Срок полезного использования (годы)	Норма амортизации годовая Н _г , %	Сумма амортизации за год, руб.	Сумма амортизации за месяц, руб.
Основное производство								
Итого					X	X		
Вспомогательное производство								
Итого					X	X		
Общехозяйственные затраты								
Итого					X	X		
ВСЕГО					X	X		

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

Ведомость начисления заработной платы за _____ 20__ г. (месяц)

№	ФИО	Начисления			Удержания			Сумма к выплате	ФСЗН	Белгосстрах
		ЗП _ф	Премия, ФОТ	Всего начислено	Подходл. налог	Пенс. фонд	Алименты				Всего удержано
Основное производство										
1										
2										
3										
Итого										
Ремонтный участок										
Итого										
Администрация										
Итого										
ВСЕГО										

Сумма к выплате (прописью) _____ (И.О. Фамилия)
 Бухгалтер _____

Учебное издание

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

Методические указания
к выполнению курсовой работы
для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент»

Составитель
АЗАРЕНКО Алла Васильевна

Редактор *Т. А. Панкрат*
Компьютерная верстка *А. Г. Занкевич*

Подписано в печать 26.03.2015. Формат 60×84 ¹/₁₆. Бумага офсетная. Ризография.
Усл. печ. л. 4,19. Уч.-изд. л. 3,27. Тираж 150. Заказ 728.

Издатель и полиграфическое исполнение: Белорусский национальный технический университет.
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя
печатных изданий № 1/173 от 12.02.2014. Пр. Независимости, 65. 220013, г. Минск.