



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Белорусский национальный
технический университет**

Кафедра «Экономика и организация энергетики»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Лабораторные работы

**Минск
БНТУ
2012**

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Белорусский национальный технический университет

Кафедра «Экономика и организация энергетики»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Лабораторные работы
для студентов специальности
1-27 01 01 «Экономика и организация производства
(по направлениям)»

Минск
БНТУ
2012

УДК 657.22 (075.8)
ББК 65.052я73
Б94

С о с т а в и т е л ь
Т. Ф. Манцера

Р е ц е н з е н т ы :
Т. Н. Долинина, Л. И. Дроздович

Бухгалтерский учет и аудит : лабораторные работы для студентов специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства (по направлениям)» / сост. Т. Ф. Манцера. – Минск : БНТУ, 2012. – 63 с.

ISBN 978-985-525-906-1.

Лабораторные работы составлены в соответствии с программой курса для студентов специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства» направления специальности 1-27 01 01-10 «Экономика и организация производства (энергетика)».

К каждой лабораторной работе приведены варианты заданий, а также основные теоретические положения по бухгалтерскому учету активов, капитала и обязательств.

Разработанное количество вариантов лабораторных работ дает возможность предложить каждому студенту отдельную работу для самостоятельной проработки хозяйственной ситуации.

Все цифровые данные, приведенные в издании, методически обработаны и не могут служить справочным материалом.

УДК 657.22 (075.8)
ББК 65.052я73

ISBN 978-985-525-906-1

© Белорусский национальный
технический университет, 2012

Содержание

Введение.....	4
Правила оформления лабораторных работ.....	4
Лабораторная работа № 1 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	5
Лабораторная работа № 2 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	15
Лабораторная работа № 3 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	28
Лабораторная работа № 4 УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	37
Лабораторная работа № 5 УЧЕТ ТАРЫ И СРЕДСТВ В ОБОРОТЕ. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ.....	47
Лабораторная работа № 6 УЧЕТ ТРУДА И РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....	58
Литература.....	63

Введение

В современных условиях бухгалтерский учет является одной из основных функций управления. Современный бизнес испытывает острую необходимость в точной, адекватной и реальной оценке имущества и обязательств организации. В большинстве случаев такую информацию предоставляет бухгалтерский учет.

При изучении курса «Бухгалтерский учет и аудит» раскрывается сущность бухгалтерского учета, его роль и место в системе управления бизнес-процессами.

Целью выполнения лабораторных работ является углубленное изучение важнейших научно-методических вопросов курса, приобретение практических навыков в организации ведения бухгалтерского учета и составления основных форм бухгалтерской отчетности.

Выполнение лабораторных работ позволит студентам глубже изучить указанный курс, послужит средством проверки уровня их знаний.

Правила оформления лабораторных работ

Выбор варианта лабораторной работы осуществляется студентом в зависимости от последней цифры его номера в журнале группы.

Перед выполнением лабораторной работы необходимо тщательно изучить теоретический материал по учебникам, инструкциям и нормативным документам.

Отчет о лабораторной работе должен содержать титульный лист и основную часть. Основная часть состоит из следующих разделов:

- цель лабораторной работы;
- порядок выполнения лабораторной работы;
- методика выполнения основных расчетов;
- оформление журнала хозяйственных операций;
- отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- заполнение указанных в лабораторной работе форм бухгалтерских документов.

Лабораторная работа № 1

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цель работы: ознакомиться с бухгалтерскими документами по учету основных средств (ОС); изучить основные этапы учета ОС: оприходование, выбытие, начисление амортизации.

Порядок выполнения работы

1. Определить полную первоначальную и остаточную стоимость ОФ предприятия (форма № 1).
2. Согласно номеру варианта выполнить учет ОС за месяц с оформлением соответствующих документов и бухгалтерских проводок.
3. Составить баланс ОС на конец месяца (форма № 2).
4. Для выполнения работы может быть использован ПК «1С».

Форма № 1

Информация о стоимости основных средств

Наименование ОС	Здание котельной	Теплотехническое оборудование	Станок	ПЭВМ	Телефакс
Первоначальная стоимость, руб.	150 000 000	26 000 000	11 000 000	12 000 000	6 000 000
Начислено амортизации на текущую дату, руб.	5 400 000	7 592 000	5 500 000	1 200 000	500 000
Срок полезного использования, лет	50	10	8	3	5

Форма № 2

Баланс основных средств

Вид ОС	Наличие на начало года	Поступило за месяц			Выбыло за месяц			Наличие на конец месяца
		всего	в том числе		всего	в том числе		
			ввод в действие новых	прочее поступление		ликвидировано основных средств	прочее выбытие	

Основные средства поступают на баланс предприятия в результате строительства, изготовления, приобретения у поставщиков, безвозмездной передачи, в счет вклада в уставный капитал организации от учредителей, инвентаризации.

Основные средства принимаются организацией к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, находящихся в собственности нескольких организаций, отражается каждой из них на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Счет 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в возводимых или реконструируемых объектах (далее оборудование к установке) у заказчика, застройщика и подрядчика, а также строительных материалов, находящихся у заказчика, застройщика.

01 «Основные средства»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	C_n – первоначальная (восстановительная) стоимость ОС на начало месяца		
08	Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию ОС	Первоначальная стоимость выбывающих ОС	01
75	Стоимость ОС, поступивших от учредителей		

К счету 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» могут быть открыты субсчета:

- 07.1 «Оборудование к установке на складе»;
- 07.2 «Оборудование к установке, переданное в монтаж»;
- 07.3 «Строительные материалы».

07.1 «Оборудование к установке на складе»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	С _н – первоначальная стоимость оборудования на начало месяца		
60,76	Стоимость оборудования, поступившего от поставщика	Списание фактической стоимости оборудования, переданного в монтаж	07.2
75	Стоимость оборудования, переданного учредителями	Списание стоимости оборудования: – реализации, ликвидации; – безвозмездной передаче, чрезвычайных обстоятельств; – недостатке и порче оборудования	91 91 91

Счет 08 «Вложения в долгосрочные активы» предназначен для отражения информации о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, иных долгосрочных активов.

К счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» могут быть открыты субсчета:

- 08-1 «Приобретение и создание основных средств»;
- 08-2 «Приобретение и создание инвестиционной недвижимости»;
- 08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)»;
- 08-4 «Приобретение и создание нематериальных активов»;
- 08-5 «Приобретение и создание иных долгосрочных активов».

По дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств.

Сальдо по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению или созданию основных средств, инвестиционной недвижимости, предметов финансовой аренды (лизинга), нематериальных активов.

08 «Вложения в долгосрочные активы»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	C_n – сумма затрат по незавершенным капитальным вложениям на начало месяца		
07.2	Фактическая стоимость оборудования, работы по сборке и монтажу которого закончены	Первоначальная стоимость ОС, введенных в эксплуатацию (строительство, приобретение)	01
10	Стоимость материалов, используемых для строительства и приобретения ОС		
60,76	Стоимость поступивших ОС от поставщика, сторонних организаций		
60,76	Затраты по доставке, строительству и монтажным работам		
70, 69.1, 76.2	Затраты предприятия по заработной плате с начислениями за строительство и монтажные работы		

На субсчете 08-1 «Приобретение и создание основных средств» учитываются затраты на возведение зданий и сооружений, монтаж оборудования к установке и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и созданием основных средств.

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации 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.

02 «Амортизация основных средств»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
		С _н – сумма амортизации собственных основных средств на начало месяца	
01	Сумма амортизации вы- бывающих основных средств	Начисление амортизации за месяц	20, 23, 25, 26, 44, 08, 83, 90, 91, 97

Амортизация объектов основных средств начисляется: по объектам организаций, используемым в предпринимательской деятельности, исходя из выбранного срока полезного использования линейным, нелинейным и производительным способами.

При линейном способе годовая (месячная) сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую (месячную) норму амортизационных отчислений либо делением амортизируемой стоимости на установленный нормативный срок службы (срок полезного использования – СПИ) в годах (месяцах).

При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается *прямым методом суммы чисел лет, обратным методом суммы чисел лет* либо *методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза*.

Прямой метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца СПИ объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет СПИ объекта.

Обратный метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и отношения, в числителе которого разность СПИ и числа лет, остающихся до конца СПИ объекта, увеличенная на один, а в знаменателе – сумма чисел лет СПИ.

При методе уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя определенной на начало отчет-

ного 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.

Производительный способ заключается в начислении амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции, выпущенной в текущем периоде, к установленному ресурсу объекта. *Ресурс объекта* – это количество продукции в натуральных показателях, которое может быть выпущено на протяжении всего срока эксплуатации объекта.

Счет 23 «Вспомогательные производства» предназначен для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными для основного производства организации. К данному счету могут быть открыты субсчета по видам вспомогательных производств.

23 «Вспомогательные производства»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	C_n – сумма затрат на проведение ремонта на начало месяца		
10	Отпущены материалы для ремонта	Списание стоимости затрат на проведение капитального ремонта: – в затраты на производство; – за счет резервного ремонтного фонда; – включение в расходы будущих периодов	20 96 97
70, 69.1, 76.2	Начислена заработная плата с отчислениями за ремонт		
02	Начислена амортизация ОС, участвующих в ремонте		

Отражение выбытия ОС в результате реализации и ликвидации вследствие морального и физического износа, а также расходы по демонтажу, разборке, продаже отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Финансовый результат от выбытия объектов ОС равен $K91.1 - D91.2 - D91.4$. Прибыль от реализации ОС отражается в бухгалтерском учете $D91.5 K99$. Убыток от списания объекта ОС отражается в $D99 K91.5$.

При реализации объектов ОС используется счет 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации». При переводе основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации, в учете делается запись $D 47 K 01$. При реализации основного средства – $D 62 K 51$ и $D 91 K 47$.

ВАРИАНТ 1

1. Предприятие строит новый производственный корпус. Заключен договор с ЧУП «Инженер» на разработку проектно-сметной документации стоимостью 15 000 000 руб. По условиям договора предоплата составляет 50 %. Остальная сумма оплачена после завершения строительства. Для строительства отпущены строительные материалы на 1 860 000 руб. Начислена заработная плата работникам 5 000 000 руб., налоги и отчисления на нее. За подключение корпуса к электросети начислено и оплачено сторонней организации 9 000 000 руб. Объект оприходован в составе ОС.

2. Начислить амортизацию по ОС, находящимся на балансе предприятия, линейным и нелинейным способами за первый и второй год. Коэффициент ускорения = 2.

3. Определить сальдо конечное по счету 01 и 02.

ВАРИАНТ 2

1. Предприятие передает в качестве дара общественной организации телефакс. Заключен договор о приобретении мобильного телефона стоимостью 1 800 000 руб. с ООО «Ритм». Оплата по факту поставки. За подключение к сети МТС начислено и оплачено 24 000 руб.

2. Начислить амортизацию по ОС, находящимся на балансе предприятия, линейным и нелинейным способами за первый и второй год. Коэффициент ускорения = 1,5.

3. Определить сальдо конечное по счету 01 и 02.

ВАРИАНТ 3

1. Предприятие проводит ремонт здания котельной подрядным способом. Для этих целей был создан ремонтный фонд 2 500 000 руб. Согласно договору оплата проводится в два этапа: предоплата – 30 %, 70 % – по факту выполненных работ. Стоимость СМР оценена в 2 000 000 руб. Для целей ремонта было закуплено необходимое оборудование стоимостью 240 000 руб. Оборудование передано в монтаж, который выполнен силами собственных ремонтных цехов. После монтажа оборудование передано для установки в цех. В связи с нехваткой оборотных средств для оплаты ремонтных работ (второй этап) взят кредит в банке. Предприятие рассчиталось с подрядчиком. Списать затраты по ремонту на соответствующий счет.

2. Начислить амортизацию по ОС, находящимся на балансе предприятия, линейным и нелинейным способами за первый и второй год. Коэффициент ускорения = 1,8.

3. Определить сальдо конечное по счету 01 и 02.

ВАРИАНТ 4

1. Предприятие продает теплотехническое оборудование за 30 000 000 руб. Согласно условиям договора предусмотрен аванс в 25 %. За демонтаж оборудования начислено сторонней организацией 400 000 руб. Перевозку осуществляло ЧУП «Транзит», услуги которого оценены в 240 000 руб. Оборудование передано покупателю. Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет. Предприятие рассчиталось с ЧУП «Транзит» и сторонней организацией.

2. Начислить амортизацию по ОС, находящимся на балансе предприятия, линейным и нелинейным способами за первый и второй год. Коэффициент ускорения = 1,2.

3. Определить сальдо конечное по счету 01 и 02.

ВАРИАНТ 5

1. Предприятие списывает станок, пришедший в негодность в результате аварии. За разборку станка начислена заработная плата

1 000 000 руб. и налоги на нее. Оприходованы на склад запчасти от разборки станка на 30 000 руб. Предприятие приобретает новый станок стоимостью 15 000 000 руб., перевозку которого осуществляла автобаза. Стоимость перевозки 124 000 руб. Станок требует монтажа, который проводит предприятие самостоятельно. За монтаж начислена заработная плата 140 000 рублей, налоги и отчисления на нее. Станок оприходован в составе ОС. Произведена оплата за перевозку станка автобазе.

2. Начислить амортизацию по ОС, находящимся на балансе предприятия, линейным и нелинейным способами за первый и второй год. Коэффициент ускорения = 1,7.

3. Определить сальдо конечное по счету 01 и 02.

ВАРИАНТ 6

1. Предприятие приобрело у ООО «Мир» оборудование стоимостью 14 000 000 руб. по безналичному расчету с предоплатой в размере 50 %. Перевозку осуществляло ЧУП «Транспорт». Стоимость перевозки 300 000 руб. Предприятие оплатило ООО «Мир» и ЧУП «Транспорт». Оборудование потребовало монтажа, который выполнен организацией самостоятельно. Для этих целей отпущено со склада предприятия материалов на 70 800 руб., начислена заработная плата персоналу 1 000 000 руб., налоги и отчисления на нее. Объект оприходован в составе ОС.

2. Начислить амортизацию по ОС, находящимся на балансе предприятия, линейным и нелинейным способами за первый и второй год. Коэффициент ускорения = 1,8.

3. Определить сальдо конечное по счету 01 и 02.

ВАРИАНТ 7

1. Предприятие заключило договор с ОАО «Лотос» на модернизацию станка. Договорная стоимость работ составляет 1 400 000 руб. Списать затраты по модернизации станка на соответствующий счет. Произведена оплата ОАО «Лотос». Организация планирует в текущем году реализовать станок.

2. Начислить амортизацию по ОС, находящимся на балансе предприятия, линейным и нелинейным способами за первый и второй год. Коэффициент ускорения = 1,4.

3. Определить сальдо конечное по счету 01 и 02.

4.

ВАРИАНТ 8

1. Предприятие заключило договор с фирмой «Аэлита» на продажу ПЭВМ. Сумма сделки 15 000 000 руб. Форма расчета – аванс в размере 25 %. Компьютер передан фирме и снят с учета. Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет. В результате поломки списан с баланса телефакс.

2. Начислить амортизацию по ОС, находящимся на балансе предприятия, линейным и нелинейным способами за первый и второй год. Коэффициент ускорения = 1,9.

3. Определить сальдо конечное по счету 01 и 02.

ВАРИАНТ 9

1. Предприятие получает безвозмездно от вышестоящей организации копировальную технику, стоимость которой 10 000 000 руб., амортизация – 3 700 000 руб. Предприятие передает в качестве взноса в уставный фонд другого предприятия ПЭВМ. Оценочная стоимость ПЭВМ – 12 500 000 руб.

2. Начислить амортизацию по ОС, находящимся на балансе предприятия, линейным и нелинейным способами за первый и второй год. Коэффициент ускорения = 1,3.

3. Определить сальдо конечное по счету 01 и 02.

ВАРИАНТ 10

1. Предприятие проводит ремонт теплотехнического оборудования хозяйственным способом. Для целей ремонта закуплены материалы у сторонней организации на сумму 120 000 руб. и запчасти на 200 000 руб. Приобретенные материалы и запчасти в полном объеме отпущены во вспомогательное производство. Начислена заработная плата за выполненный ремонт персоналу 1 000 000 руб., налоги и отчисления на нее. Стоимость ремонта в полном объеме отнесена на расходы будущих периодов. Списать затраты текущего

периода при условии погашения расходов в течение 6 месяцев (отразить операцию за один месяц).

2. Начислить амортизацию по ОС, находящимся на балансе предприятия, линейным и нелинейным способами за первый и второй год. Коэффициент ускорения = 1,6.

3. Определить сальдо конечное по счету 01 и 02.

Лабораторная работа № 2

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цель работы: ознакомиться с методикой проведения инвентаризации основных средств (ОС); освоить приемы переоценки основных средств.

Порядок выполнения работы

1. Рассчитать инвентаризационные разницы и составить инвентаризационно-сличительную ведомость (форма № 1).

2. Выявленные инвентаризационные разницы оформить согласно «Закону о бухгалтерском учете и отчетности».

3. Произвести переоценку основных средств и оформить ведомость переоценки основных средств (форма № 2).

4. Все хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками.

5. Для выполнения работы может быть использован ПК «1С».

Форма № 1

Инвентаризационно-сличительная ведомость

№ п/п	Наименование ОС	Цена, тыс. руб.	Числится				Результат инвентаризации				
			по данным бухучета		фактически		излишек		недостаток		
			кол-во	сумма, тыс. руб.	кол-во	сумма, тыс. руб.	кол-во	сумма, тыс. руб.	кол-во	сумма, тыс. руб.	

Ведомость переоценки основных средств

Наименование ОС	Первоначальная стоимость	Амортизация	Коэффициент переоценки	Восстановительная стоимость	Новая сумма амортизации	Увеличение первоначальной стоимости	Увеличение амортизации

Переоценка проводится с целью приведения стоимости имущества, отраженной в бухгалтерском учете, к сумме денежных средств, которая должна была бы быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае замены данного имущества в целях его воспроизводства.

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) применяются следующие методы:

- переоценка основных средств методом прямой оценки;
- переоценка основных средств методом пересчета валютной стоимости;
- переоценка основных средств индексным методом.

Особенности переоценки объектов основных средств

Переоценка основных средств методом прямой оценки	<p>Восстановительная стоимость основных средств определяется организациями самостоятельно или с привлечением субъектов, занимающихся оценочной деятельностью.</p> <p>Организация, самостоятельно осуществляющая переоценку основных средств, подтверждает восстановительную стоимость основных средств (с учетом затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж в размере, рассчитанном как удельный вес этих затрат в первоначальной стоимости при принятии объекта к учету по счету бухгалтерского учета 01 «Основные средства» по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, на основании одного из следующих документов и материалов, датированных декабрем</p>
---	---

	<p>отчетного года:</p> <ul style="list-style-type: none"> об уровне цен на новые аналогичные основные средства от организаций-изготовителей; уровне цен на новые аналогичные основные средства от торговых организаций; уровне цен на новые аналогичные основные средства, опубликованных в средствах массовой информации и специальной литературе
--	---

<p>Переоценка основных средств методом пересчета валютной стоимости</p>	<p>Восстановительная стоимость основных средств иностранного происхождения определяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – при наличии подтверждающих документов о стоимости основных средств в иностранной валюте: – производится пересчет стоимости затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж основных средств, которые осуществлялись в белорусских рублях, в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь; – осуществляется суммирование стоимости затрат и стоимости основных средств в иностранной валюте; – при отсутствии подтверждающих документов о стоимости основных средств в иностранной валюте; – стоимость основных средств в белорусских рублях на дату их принятия к бухгалтерскому учету по счету бухгалтерского учета 01 «Основные средства» пересчитывается в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на указанную дату. При изменении стоимости основных средств в результате проведения работ капитального характера (модернизация, реконструкция, дооборудование), стоимость затрат пересчитывается в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату ввода в эксплуатацию основных средств после их завершения; – рассчитанная стоимость основных средств в иностранной валюте пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года
<p>Переоценка основных средств индексным методом</p>	<p>При проведении переоценки основных средств к их первоначальной стоимости, числящейся в бухгалтерском учете до переоценки, применяются коэффициенты изменения стоимости видов и групп основных средств, строительно-монтажных, пусконаладочных и прочих работ и затрат по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, публикуемые Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь,</p>

Порядок проведения переоценки индексным методом

1. Рассчитывают величину восстановительной стоимости.

Восстановительная стоимость	=	Первоначальная стоимость	×	Коэффициент пересчета
-----------------------------	---	--------------------------	---	-----------------------

2. Рассчитывают величину амортизации после переоценки.

При проведении переоценки основных средств сумма накопленной амортизации основных средств определяется путем умножения восстановительной стоимости основных средств на удельный вес (в процентах) накопленной на дату переоценки амортизации.

Амортизация после переоценки (накопленная амортизация)	=	Восстановительная стоимость	×	Удельный вес амортизации в первоначальной стоимости основных средств до переоценки
--	---	-----------------------------	---	--

Удельный вес накопленной на дату переоценки амортизации рассчитывается как отношение суммы накопленной амортизации до переоценки по каждому основному средству к его первоначальной стоимости, числящейся в бухгалтерском учете до переоценки.

3. Рассчитывают остаточную стоимость основных средств после переоценки.

Остаточная стоимость основных средств, определяемая при переоценке, рассчитывается как разность между восстановительной стоимостью и суммой накопленной амортизации основных средств.

Остаточная стоимость	=	Восстановительная стоимость	–	Амортизация после переоценки (накопленная амортизация)
----------------------	---	-----------------------------	---	--

4. Рассчитывают сумму дооценки.

Доценка первоначальной стоимости основных средств определяется как разность между восстановительной стоимостью и первоначальной стоимостью основных средств, числящейся в бухгалтерском учете до переоценки.

Сумма увеличения первоначальной стоимости	=	Восстановительная стоимость	–	Первоначальная стоимость
---	---	-----------------------------	---	--------------------------

5. Рассчитывают сумму увеличения амортизации.

Сумма увеличения амортизации	=	Амортизация после переоценки (накопленная амортизация)	–	Амортизация до переоценки
------------------------------	---	--	---	---------------------------

Результат переоценки отражается в бухгалтерском учете следующим образом.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражена сумма увеличения стоимости основных средств	01.1	83
2	Отражена сумма увеличения амортизации в результате переоценки	83	02

При проведении переоценки основных средств составляется ведомость на основании инвентаризационных описей, инвентарных карточек учета основных средств, технических паспортов и других технических и бухгалтерских документов.

После окончания работ по переоценке составляется акт результатов переоценки основных средств, который подписывается председателем и членами комиссии и утверждается руководителем организации.

Для отражения инвентаризации используется активный счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества», предназначенный для обобщения информации о движении сумм по недостачам и потерям от порчи материалов, товаров, иных запасов, основных средств и другого имущества, выявленные в процессе его заготовления,

хранения и реализации, кроме потерь имущества в результате стихийных бедствий.

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками, кроме расчетов по оплате труда, выплате работникам дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации, расчетов с подотчетными лицами.

На субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба» учитываются расчеты по возмещению ущерба, причиненного работниками в результате недостач имущества, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

94 «Недостачи и потери от порчи имущества»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	С _н – сумма недостачи ОС на начало месяца		
01	Списание остаточной стоимости выбывающего объекта ОС	Списание недостачи ОС на конкретного виновника	73.2
		Списание недостачи ОС при отсутствии виновника	91.4

ВАРИАНТ 1

На балансе предприятия находятся следующие ОС (по данным бухгалтерского учета).

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, %	Коэффициент переоценки	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, тыс. руб.
Оборудование	5000	40	7,8	2	10 000
ЛЭП	15 000	30	9,2	10	150 000
Измерительная аппаратура	7250	50	12,6	3	21 750
Телефон	120	20	4,1	2	240

Инвентарная опись

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Фактическое наличие	
		кол-во	сумма, тыс. руб.
Оборудование	5000	2	10 000
ЛЭП	15 000	10	150 000
Измерительная аппаратура	7250	3	21 750
Телефон	120	1	120
Ксерокс	1250	1	1250

Амортизация ксерокса – 90 %. Коэффициент пересчета для ксерокса – 3,8. Виновник недостачи найден, принято решение удержать сумму недостачи у виновного путем взноса наличными в течение 12 месяцев в кассу предприятия (отразить операции за один месяц).

ВАРИАНТ 2

На балансе предприятия находятся следующие ОС (по данным бухгалтерского учета).

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, %	Коэффициент переоценки	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, тыс. руб.
Производственный корпус	50 000	40	4,9	1	50 000
Энергетическое оборудование	35 000	50	7,6	3	105 000
Принтер	400	10	5,3	10	4000
Офисная мебель	2350	3,5	1,2	5	11 750

Инвентарная опись

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Фактическое наличие	
		кол-во	сумма, тыс. руб.
Производственный корпус	50 000	1	50 000
Энергетическое оборудование	35 000	3	105 000

Принтер	400	8	3200
Офисная мебель	2350	5	11 750
ПЭВМ	1400	1	1400

Амортизация ПЭВМ – 30 %. Коэффициент пересчета для ПЭВМ – 4,7. Виновник недостачи найден, принято решение удержать с его заработной платы удвоенную рыночную стоимость объекта путем взноса наличными в течение 24 месяцев в кассу предприятия (отразить операции за один месяц).

ВАРИАНТ 3

На балансе предприятия находятся следующие ОС (по данным бухгалтерского учета).

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, %	Коэффициент переоценки	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, тыс. руб.
Теплотехническое оборудование	43 720	70	6,1	2	87 440
ПЭВМ	1125	20	8,4	3	3375
Бытовка	3205	80	5,2	1	3205
Телефон	80	35	3,7	5	400

Инвентарная опись

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Фактическое наличие	
		кол-во	сумма, тыс. руб.
Теплотехническое оборудование	43 720	2	87 440
ПЭВМ	1125	3	3375
Бытовка	3205	1	3205
Телефон	80	4	320
Автомобиль	55 180	1	55 180

Амортизация автомобиля – 75 %. Коэффициент пересчета для автомобиля – 6,3. Виновник недостачи не найден.

ВАРИАНТ 4

На балансе предприятия находятся следующие ОС (по данным бухгалтерского учета).

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, %	Коэффициент переоценки	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, тыс. руб.
Турбина	105 700	30	7,8	1	105 700
ЛЭП	18 300	40	4,2	10	183 000
Лабораторный стенд	2500	10	5,6	3	7500
Автомобиль	77 750	5	3,1	1	77 750

Инвентарная опись

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Фактическое наличие	
		кол-во	сумма, тыс. руб.
Турбина	105 700	1	105 700
ЛЭП	18 300	10	183 000
Лабораторный стенд	2500	2	5000
Автомобиль	77 750	1	77 750
Набор мебели	4100	1	4100

Амортизация мебели – 50 %. Коэффициент пересчета для мебели – 2,9. Виновник недостачи найден. Принято решение удержать из его заработной платы 50 % остаточной стоимости объекта. Долг погасить в течение 12 месяцев. Остаточная сумма списана на результаты деятельности организации (отразить операции за один месяц).

ВАРИАНТ 5

На балансе предприятия находятся следующие ОС (по данным бухгалтерского учета).

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, %	Коэффициент переоценки	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, тыс. руб.
Административный корпус	200 500	30	5,7	1	200 500

Станок	35 720	60	6,2	1	35 720
ПЭВМ	1200	10	4,1	10	12 000
Принтер	1400	10	5,8	5	7000

Инвентарная опись

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Фактическое наличие	
		кол-во	сумма, тыс. руб.
Административный корпус	200 500	1	200 500
Станок	35 720	1	35 720
ПЭВМ	1200	8	9600
Принтер	1400	5	7000
Ксерокс	1800	1	1800

Амортизация ксерокса – 5 %. Коэффициент пересчета для ксерокса – 3,7. Виновник недостачи найден. Принято решение удерживать рыночную стоимость объекта (в тройном размере). Долг погасить в течение 24 месяцев путем взноса наличными в кассу (отразить операции за один месяц).

ВАРИАНТ 6

На балансе предприятия находятся следующие ОС (по данным бухгалтерского учета).

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, %	Коэффициент переоценки	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, тыс. руб.
Здание котельной	43 500	40	6,1	1	43 500
Автомобиль	32 000	70	4,8	2	64 000
Офисная мебель	7300	3	5,6	5	36 500
ПЭВМ	2000	10	4,2	10	20 000

Инвентарная опись

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Фактическое наличие	
		кол-во	сумма, тыс. руб.
Здание котельной	43 500	1	43 500

Автомобиль	32 000	3	96 000
Офисная мебель	7300	5	36 500
ПЭВМ	2000	5	10 000

Амортизация автомобиля «МАЗ» – 50 %. Коэффициент пересчета для автомобиля – 4,8. Виновник недостачи найден. Принято решение 50 % недостачи удержать из заработной платы виновного, 50 % – списать на результаты хозяйственной деятельности организации.

ВАРИАНТ 7

На балансе предприятия находятся следующие ОС (по данным бухгалтерского учета).

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, %	Коэффициент переоценки	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, тыс. руб.
Здание склада	10 000	40	6,1	1	10 000
Лабораторный стенд	15 000	12	7,2	2	30 000
Факс	7000	5	4,0	2	14 000
Ксерокс	1300	20	8,3	3	3900

Инвентарная опись

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Фактическое наличие	
		кол-во	сумма, тыс. руб.
Здание склада	10 000	1	10 000
Лабораторный стенд	15 000	2	30 000
Факс	7000	1	7000
Ксерокс	1300	3	3900
Телефон	120	2	240

Амортизация одного телефона – 20 %, второго – 30 %. Коэффициент пересчета для телефонов – 3,7. Виновник недостачи найден. Принято решение удержать из заработной платы виновника остаточную стоимость объекта. Удержание производить в течение 24 месяцев (отразить операции за один месяц).

ВАРИАНТ 8

На балансе предприятия находятся следующие ОС (по данным бухгалтерского учета).

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, %	Коэффициент переоценки	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, тыс. руб.
Теплотехническое оборудование	17 320	30	6,2	3	51 960
Автомобиль	148 100	70	8,5	1	148 100
Здание дома отдыха	250 000	40	4,3	1	250 000
Ксерокс	2000	20	1,2	2	4000

Инвентарная опись

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Фактическое наличие	
		кол-во	сумма, тыс. руб.
Теплотехническое оборудование	17 320	3	51 960
Автомобиль	148 100	1	148 100
Здание дома отдыха	250 000	1	250 000
Ксерокс	2000	1	2000
Испытательный стенд	5720	1	5720

Амортизация стенда – 70 %. Коэффициент пересчета для стенда – 5,6. Виновник недостачи найден. Принято решение 75 % остаточной стоимости удержать из заработной платы виновника, остальную сумму списать на результаты деятельности организации.

ВАРИАНТ 9

На балансе предприятия находятся следующие ОС (по данным бухгалтерского учета).

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, %	Коэффициент переоценки	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, тыс. руб.

Бытовка	3105	85	5,6	1	3105
Станок	4060	30	7,3	1	4060
Испытательный стенд	15 000	40	12,1	2	30 000
Набор мебели	5198	5	1,6	3	15 594

Инвентарная опись

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Фактическое наличие	
		кол-во	сумма, тыс. руб.
Бытовка	3105	2	6210
Станок	4060	1	4060
Испытательный стенд	15 000	2	30 000
Набор мебели	5198	2	10 396

Амортизация бытовки – 90 %. Коэффициент пересчета для бытовки – 5,2. Виновник недостачи не найден.

ВАРИАНТ 10

На балансе предприятия находятся следующие ОС (по данным бухгалтерского учета).

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, %	Коэффициент переоценки	Фактическое наличие	
				кол-во	сумма, тыс. руб.
Административный корпус	50 000	20	8,4	1	50 000
Электрооборудование	10 200	30	4,5	5	51 000
ПЭВМ	1400	5	5,2	3	4200
Автомобиль	120 000	50	6,8	2	240 000

Инвентарная опись

Наименование ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Фактическое наличие	
		кол-во	сумма, тыс. руб.
Административный корпус	50 000	1	50 000

Электрооборудование	10 200	4	40 800
ПЭВМ	1400	3	4200
Автомобиль	120 000	2	240 000
Сканер	1300	1	1300

Амортизация сканера – 70 %. Коэффициент пересчета для сканера – 3,5. Виновник недостачи не найден.

Лабораторная работа № 3

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Цель работы: ознакомиться с бухгалтерскими документами по учету нематериальных активов (НМА); изучить основные этапы учета нематериальных активов.

Порядок выполнения работы

1. Создать инвентарные карточки нематериальных активов предприятия по форме № 1.
2. Произвести учет хозяйственных операций с нематериальными активами.
3. Произвести начисление амортизации по нематериальным активам за текущий месяц и результаты свести в форму № 2.
4. Для выполнения работы может быть использован ПК «1С».

Форма № 1

Инвентарная карточка

Инвентарный номер	Наименование	Подразделение	МОЛ	Дата поступления	Первоначальная стоимость	Амортизация

Форма № 2

Ведомость амортизации нематериальных активов

Инвентарный номер	Наименование	Дата поступления	Первоначальная стоимость	Норма амортизации	Полная сумма амортизации	Амортизация за месяц	Остаточная стоимость

Итого по МОЛ:

- первоначальная стоимость;
- сумма амортизации;
- остаточная стоимость;
- сумма амортизации за месяц.

Итого по предприятию: аналогично по МОЛ.

Под *нематериальными активами (НМА)* понимают объекты, имеющие стоимостную оценку, но не имеющие вещественной формы, используемые на предприятии в хозяйственной деятельности в течение длительного времени (более 12 месяцев). К нематериальным активам относятся принадлежащие владельцу имущественные права:

- на объекты промышленной собственности;
- произведения науки, литературы, искусства;
- объекты смежных прав;
- программы для ЭВМ и компьютерные базы данных;
- использование объектов интеллектуальной собственности;
- на основе лицензионных и авторских договоров;
- пользование природными ресурсами, землей;
- лицензии на осуществление вида деятельности;
- лицензии на осуществление внешнеторговых операций;
- лицензии прав доверительного управления имуществом;
- изобретение;
- патенты;
- товарный знак;
- промышленные образцы;
- «ноу-хау».

В бухгалтерском учете нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая для объектов определяется следующим образом:

- приобретенных за плату у поставщиков, исходя из фактически произведенных расходов по приобретению, включая расходы на создание, регистрационные сборы, налоги в бюджет и другие;
- созданные на предприятии по сумме фактических затрат;
- полученные безвозмездно по рыночной стоимости;
- внесенные учредителями в счет вклада в уставной капитал согласно экспертной оценке;
- при внесении в уставный капитал нематериальные активы, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по курсу Национального Банка на дату подписания учредительных документов.

Нематериальные активы поступают следующим образом:

- в результате приобретения за плату у других субъектов хозяйствования;
- в результате собственного изготовления;
- в счет вкладов в уставный капитал организации;
- в результате безвозмездной передачи.

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации.

04 «Нематериальные активы»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	C_n – сумма нематериальных активов на начало месяца		
08, 60, 75, 76, 91, 98	Фактическая стоимость поступивших нематериальных активов	Списание фактической стоимости выбывающих нематериальных активов	91

Фактические затраты по приобретению и созданию нематериальных активов отражаются на счете 08.4 «Приобретение и создание нематериальных активов».

08.4 «Приобретение и создание нематериальных активов»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
------------------	-------	--------	-----------------

	C_n – сумма затрат по приобретению, созданию нематериальных активов на начало месяца		
60, 76	Стоимость поступивших нематериальных активов от постановщика и других организаций	Списание стоимости НМА при вводе в эксплуатацию	04
75	Стоимость нематериальных активов, поступивших от учредителей в отчет вклада в уставной капитал		
98	Стоимость нематериальных активов, полученных безвозмездно		
10	Материальные ценности, использованные для создания нематериальных активов		
70, 69.1, 76.2	Заработная плата с начислениями при создании нематериальных активов		

Объектами начисления амортизации являются числящиеся в бухгалтерском учете (счетах) организации нематериальные активы как используемые, так и неиспользуемые в предпринимательской деятельности.

К амортизируемым нематериальным активам относятся принадлежащие владельцу имущественные права, по которым возможно установить ожидаемый период их использования в процессе предпринимательской деятельности.

Амортизация по нематериальным активам рассчитывается, исходя из срока полезного использования, выбранным способом начисления амортизации в соответствии с учетной политикой организации.

Начисление амортизации нематериальных активов отражается на пассивном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

05 «Амортизация нематериальных активов»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
		C_n – сумма амортизации на начало месяца	

04, 91.4	Списание амортизации при выбытии нематериальных активов	Начисление амортизации за месяц: – используемые в предпринимательской деятельности; – неиспользуемые в предпринимательской деятельности	20, 23, 25, 26, 44 91
-------------	---	---	---------------------------------

По некоторым видам нематериальных активов законодательством установлены максимальные сроки использования.

№ п/п	Наименование нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
1	Право на изобретение	20
2	Право на полезную модель	5
3	Право на промышленный образец	10
4	Право на топологию интегральной схемы	10
5	Право на «Ноу-хау»	В течение срока действия предприятия
6	Право на товарный знак	10
7	Право на фирменное наименование	В течение срока действия предприятия

Выбытие объектов НМА отражается в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Выбытие объектов НМА происходит в результате продажи, ликвидации, списания и передачи в уставный фонд других организаций. Для отражения операций по выбытию НМА открываются субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы». Финансовый результат от выбытия НМА отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

ВАРИАНТ 1

На балансе предприятия имеются следующие нематериальные активы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата поступления	Срок полезного использования, лет	Подразделение	МОЛ
ПК «1С»	50 000	1.03.2012	5	Бухгалтерия	Иванов И. С.
Право на пользование земельным участком	230 000	17.06.2001	50	Администрация	Петров К. Г.
Лицензия на про-	162 000	25.10.2010	10	Админи-	Петров К. Г.

изводство ТНП				страция	
---------------	--	--	--	---------	--

В текущем месяце предприятие подключилось к сети Интернет. Стоимость услуги 180 000 руб. Оплата по факту выполнения работ. Дата ввода – 15-е число текущего месяца. Срок полезного использования – 2 года. Подразделение – отдел маркетинга (Никитин А. А.). Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 2

На балансе предприятия имеются следующие нематериальные активы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата поступления	Срок полезного использования, лет	Подразделение	МОЛ
ПК «Галактика»	107 000	23.06.2012	5	МТС	Кравцов К. И.
Товарный знак	436 200	3.01.2011	7	Отдел проектирования	Смирнова Е. Е.
Лицензия на издание НСЛ по бухгалтерскому учету	181 000	30.12.2009	10	РИО	Адамова Н. Л.

Предприятие продает ПК «Галактика» за 100 000 тыс. руб. Аванс – 50 % от стоимости. Объект выбыл 17-го числа текущего месяца. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

ВАРИАНТ 3

На балансе предприятия имеются следующие нематериальные активы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата поступления	Срок полезного использования, лет	Подразделение	МОЛ
Сотовая связь	150 000	18.02.2000	25	Администрация	Петров К. Г.
Лицензия на оптовую торговлю	121 000	26.10.2010	7	Отдел сбыта	Бобров Н. И.
Фирменный знак	53 700	4.03.2012	5	Отдел сбыта	Бобров Н. И.

Предприятие создает программный продукт. Затраты по созданию: начислена заработная плата – 1 000 000 руб., налоги и отчисления на нее. Начислена амортизация ОС – 27 600 руб., затраты на освещение – 112 750 руб. Объект оприходован на предприятии. Установлен срок полезного использования – 5 лет. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 4

На балансе предприятия имеются следующие нематериальные активы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата поступления	Срок полезного использования, лет	Подразделение	МОЛ
ПК «БЕСТ»	52 700	1.03.2012	6	Бухгалтерия	Иванов И. С.
Лицензия на выполнение электро-монтажных работ	13 600	18.07.2001	20	Администрация	Петров К. Г.
Подключение к сети Интернет	180	29.12.2008	8	ОВЭС	Захарова С. В.

Предприятие безвозмездно передает ПК «БЕСТ» ЗАО «Весна». Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 5

На балансе предприятия имеются следующие нематериальные активы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата поступления	Срок полезного использования, лет	Подразделение	МОЛ
Право на изобретение	10 000	13.04.2011	5	Отдел проектирования	Смирнова Е. Е.
Авторское право	4270	5.01.2010	10	Администрация	Петров К. Г.
Фирменный знак	15 600	20.12.2012	8	Отдел сбыта	Бобров Н. И.

Предприятие приобретает ПК «Бухгалтерия». Предоплата – 100 %. Дата ввода – 8-е число текущего месяца. Срок полезного использования – 3 года (бухгалтерия – Иванов И. С.). По условиям договора стоимость ПК «Бухгалтерия» – 5000 000 руб. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 6

На балансе предприятия имеются следующие нематериальные активы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата поступления	Срок полезного использования, лет	Подразделение	МОЛ
Подключение к сети «Информация»	2000	1.08.2012	9	Отдел сбыта	Бобров Н. И.
Лицензия на издание литературы	6710	15.06.2011	5	РИО	Адамова Н. Л.
Право пользования лесным массивом	250 000	24.12.2000	100	Администрация	Петров К. Г.

Предприятие создает товарный знак и несет следующие затраты: материалы – 1 101 250 руб., амортизация ОС – 5000 руб., начислена заработная плата – 500 000 руб., налоги и отчисления на нее. Нотариальные услуги – 100 800 руб. Установлен срок полезного использования – 5 лет (отдел сбыта – Бобров Н. И.) Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 7

На балансе предприятия имеются следующие нематериальные активы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата поступления	Срок полезного использования, лет	Подразделение	МОЛ
ПК «Анжелика»	83 000	8.05.2012	5	МТС	Кравцов К. И.
Фирменный знак	25 100	17.09.2011	12	Администрация	Петров К. Г.
Промышленный образец	14 700	20.01.2010	10	Отдел проектирования	Смирнова Е. Е.

Предприятие реализует ПК «Анжелика» за 78 000 тыс. руб. По условиям договора аванс – 30 %. ПК «Анжелика» передан покупателю, затем поступает оставшаяся сумма долга.

ВАРИАНТ 8

На балансе предприятия имеются следующие нематериальные активы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата поступления	Срок полезного использования, лет	Подразделение	МОЛ
Сотовая связь	30 000	16.02.2011	6	Администрация	Петров К. Г.
Авторское право	15 000	8.05.2012	5	Отдел проектирования	Смирнова Е. Е.
Право собственности на землю	100 700	20.10.2000	50	Администрация	Петров К. Г.

Предприятие подключается к сети «Инфо». По условиям договора предоплата – 100 %. Начислено и оплачено за пополнение базы данных сети – 1 800 тыс. руб. Подключение к сети – 10 000 тыс. руб. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 9

На балансе предприятия имеются следующие нематериальные активы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата поступления	Срок полезного использования, лет	Подразделение	МОЛ
Фирменный знак	1000	2.10.2005	15	Отдел сбыта	Бобров Н. О.
Право собственности на землю	20 000	17.08.2003	30	Администрация	Петров К. Г.
ПК «БЕСТ»	8720	20.05.2012	6	Администрация	Петров К. Г.

Предприятие создает новый программный продукт «Зарплата» и несет следующие затраты: обучение на курсах – 2 000 000 руб., начислена заработная плата – 1 098 000 руб., налоги и отчисления на нее. Аренда помещения – 500 000 руб., услуги консультантов – 300 000 руб. Объект оприходован на предприятии (бухгалтерия – Иванов И. С.) Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 10

На балансе предприятия имеются следующие нематериальные активы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата поступления	Срок полезного использования, лет	Подразделение	МОЛ
ПК «Галактика»	3500	10.03.2012	8	МТС	Кравцов К. И.
Лицензия на издание НСЛ	700	18.06.2011	15	РИО	Адамова Н. А.
Товарный знак	12 100	25.11.2010	10	Отдел сбыта	Бобров Н. И.

Предприятие продает товарный знак за 10 000 тыс. руб. По условиям договора аванс – 40 %. Оплата оставшегося долга после передачи товарного знака. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Лабораторная работа № 4

УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Цель работы: ознакомиться с бухгалтерскими документами по учету производственных запасов; изучить основные этапы учета производственных запасов.

Порядок выполнения работы

1. Оформить приход товарно-материальных ценностей (ТМЦ) на предприятии за месяц, оформив приходные ордера (форма № 1).
2. Осуществить отпуск ТМЦ на основании документов.

3. На основании данных оформить ведомость движения ТМЦ за месяц (форма № 2).

Форма № 1

Приходный ордер

Дата составления	Поставщик					
	Материальные ценности	Единица измерения	Количество		Цена, руб.	Сумма, руб.
по документам			принято			

Итого по документу:

Форма № 2

Ведомость движения ТМЦ с 01.....20__г по 30.....20__г.

Поставщик / получатель	Документ Дата Наименование	Цена, руб.	Приход		Расход		Остаток	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма

Объект учета: сталь.

Единица измерения: тн.

Сальдо (остаток):

Всего по ТМЦ:

Всего по организации:

Под производственными запасами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе, которые потребляются целиком и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции.

В бухгалтерском учете производственные запасы учитываются на активном счете 10 «Материалы».

10 «Материалы»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
---------------------	-------	--------	--------------------

	C_n – сумма материальных ценностей на начало месяца		
60, 76, 75, 71, 98	Фактическая стоимость материальных ценностей, поступивших за месяц	Списание материальных ценностей: – производство; – на реализацию; – прочие списания; – недостача	20, 23, 25 90 26, 08, 44, 28 94
15	Оприходование материалов по учетной цене		

Производственные запасы поступают в организацию:

- от поставщиков;
- подотчетных лиц;
- в результате собственного изготовления;
- ликвидации основных средств.

Материальные ценности отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости, указанной в первичных документах (накладной), поступающих от поставщика.

Фактическая стоимость материальных ценностей определяется исходя из затрат, связанных с приобретением, включая расходы по доставке, хранению, комиссионные вознаграждения, таможенные пошлины и другие аналогичные расходы.

В бухгалтерском учете для формирования фактической стоимости материальных ценностей предназначен счет 15 «Заготовление и приобретение материалов».

15 «Заготовление и приобретение материалов»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	C_n – сумма транспортно-заготовительных расходов на начало месяца		

60 71 20, 23, 76	Покупная стоимость материалов, согласно поступившим документам: – от поставщика; – подотчетных лиц; – другие поступления	Отприходование материалов по учетной цене	10
60, 76	Затраты на перевозку, погрузо-разгрузочные работы		
71	Командировочные расходы		
71, 60, 76	Затраты на экспедирование		
66, 67	Проценты по кредитам и займам		
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей между фактической стоимостью приобретения и учетной ценой: фактическая < учетной (положительные)	Отклонения в стоимости материалов между фактической стоимостью приобретения и учетной ценой: фактическая > учетной (отрицательные)	16

Для отражения отклонений в стоимости приобретения материальных ценностей между фактической стоимостью и учетной ценой используются активно-пассивный счет 16 «Отклонения в стоимости материалов».

16 «Отклонения в стоимости материалов»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	C_n – отклонение в стоимости на начало месяца	C_n – отклонение в стоимости на начало месяца	
15	Отклонение в стоимости материалов между фактической стоимостью приобретения и учетной ценой: фактической > учетной	Отклонение в стоимости материалов между фактической стоимостью приобретения и учетной ценой: фактическая < учетной	15

		Списание суммы отклонений фактической себестоимости от учетной цены: фактическая > учетной	08, 20, 23, 25, 26, 28, 44, 94
		Списание суммы отклонений фактической себестоимости от учетной цены (сторно): фактическая < учетной	08, 20, 23, 25, 26, 28, 44, 94

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов организациям ведется на активном счете 10.3 «Топливо», который предназначен для учета наличия и движения всех видов топлива, смазочных, эксплуатационных материалов, приобретенных для эксплуатации транспортных средств и на технические нужды.

При этом могут быть открыты следующие субсчета:

10.31 «Топливо на складах»;

10.32 «Топливо в баках транспортных средств».

На счете 10 «Материалы», субсчет 10.31 «Топливо на складах», учитывается наличие и движение всех видов горюче-смазочных материалов, полученных для эксплуатации транспортных средств, машин, механизмов и других целей и находящихся на нефтескладах, в пунктах заправки (как стационарных, так и передвижных), на производственных участках, в отделениях, бригадах и т. п.

Основанием для записей по дебету субсчета 10.31 «Топливо на складах» являются товарно-транспортная накладная и другие первичные учетные документы, по которым производится оприходование поступивших горюче-смазочных материалов материально ответственными лицами.

Основанием для записей по кредиту субсчета 10.31 «Топливо на складах» являются ведомость учета выдачи горюче-смазочных материалов, требование, лимитно-заборная карта, товарно-транспортная накладная.

Стоимость отпущенных горюче-смазочных материалов с нефтескладов (пунктов заправки) на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг отражается по дебету счетов

учета затрат на производство, расходов на реализацию и кредиту счета 10 «Материалы», субсчет «Топливо на складах».

На субсчете 10.32 «Топливо в баках транспортных средств» учитываются горюче-смазочные материалы, полученные на заправку автомобиля водителями.

На основании ведомостей учета выдачи горюче-смазочных материалов, сверенных с данными путевых листов, и документов о заправке транспортных средств, машин и механизмов на заправочных пунктах стоимость горюче-смазочных материалов отражается по дебету счета 10 «Материалы», субсчет 10.32 «Топливо в баках транспортных средств», и кредиту счета 10 «Материалы», субсчет 10.31 «Топливо на складах».

Бухгалтерский учет горюче-смазочных материалов на субсчете 10.32 «Топливо в баках транспортных средств» ведется по организации в целом или с подразделением по автоколоннам, бригадам и т. п.

Данные о наличии остатка горюче-смазочных материалов в баках транспортных средств, машин и механизмов на конец отчетного месяца, учтенные на субсчете «Топливо в баках транспортных средств», ежемесячно подтверждаются актом снятия остатков.

Стоимость горюче-смазочных материалов, фактически израсходованных на эксплуатацию транспортных средств, машин и механизмов, списывается в дебет счетов учета затрат на производство, расходов на реализацию с кредита счета 10 «Материалы», субсчет «Топливо в баках транспортных средств», в зависимости от направления их использования.

Основанием для списания горюче-смазочных материалов на затраты производства являются накопительные ведомости данных путевых листов о фактическом расходе горюче-смазочных материалов или карточки учета расхода топлива за отчетный период. Указанные ведомости или карточки принимаются к бухгалтерскому учету после сверки записей в них с путевыми листами, о чем на ведомостях или карточках работником организации, ведущим оперативный учет горюче-смазочных материалов, делается соответствующая отметка.

Основанием для списания горюче-смазочных материалов на работу оборудования, машин и механизмов, которое не оформляется

путевым листом, может являться отчет о расходе горюче-смазочных материалов на производство.

Оплата за поставленные ТМЦ осуществляется посредством безналичных и наличных расчетов. Безналичные расчеты осуществляются платежным поручением, чеком расчетным, платежным требованием, инкассовым поручением, аккредитивом. Наличные расчеты – объявлением на взнос наличными и чеком денежным.

ВАРИАНТ 1

На начало отчетного периода имеются следующие остатки ТМЦ.

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.
Гвозди 80 мм	кг	50	9500
Электроды	кг	100	5000
Бензин	л	70	2700
Брус	м ³	20	12 000

В организацию поступил от ОАО «Восток» стальной лист по цене 1 520 000 руб. за т (200 кг). Форма оплаты – чеком расчетным. Организация рассчиталась по факту поставки. Отпущено ЗАО «Мечта» по ТТН электроды 20 кг по учетной цене. Согласно договору в организацию поступили гвозди 80 мм (10 кг) от ЧУП Иванова В. К. По условиям договора аванс составляет 30 %, остальная сумма долга оплачена после поставки. Для ремонта склада отпущено 5 м³ бруса по учетной цене. Произведена оплата поставщикам.

ВАРИАНТ 2

На начало отчетного периода имеются следующие остатки ТМЦ.

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.
Ящик деревянный	шт.	30	1200
Краска	кг	100	3700
Дискета 3,5	шт.	40	2100
Бумага для принтера	кг	5	7800

В организацию поступили канцелярские товары от товароведа Никитина А. И. (наборы ручек – 70 шт. по 3200 руб. за шт.) Для целей производства отпущен ящик деревянный (20 шт.) для затаривания продукции по учетной цене. Согласно договору от ЗАО «Мир» поступила краска 500 кг по цене 37 000 руб. за кг. Форма оплаты – платежным требованием.

ВАРИАНТ 3

На начало отчетного периода имеются следующие остатки ТМЦ.

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.
Спецодежда	комплект	150	27 000
Ткань	м ²	34	3180
Мазут	кг	270	320
Доска	м ³	410	12 100

В организацию поступает облицовочная плитка – 200 м² по цене 121 000 руб. за м² от АО «Керамин». Форма оплаты – платежным поручением. Для ремонта территории отпущена доска 25 м³ по учетной цене. Согласно договору от ООО «Стиль» поступает 250 комплектов спецодежды по 270 000 руб. за комплект. По условиям договора оплата осуществляется по факту поставки.

ВАРИАНТ 4

На начало отчетного периода имеются следующие остатки ТМЦ.

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.
Метизы	кг	20	83 500
Ацетон	л	30	19 200
Ящик металлический	шт.	120	57 000
Бумага	пачки	50	23 900

По ГТН отпущены метизы – 5 кг ОАО «Агат» по 83 500 руб. за кг. Аванс – 70 %. От товароведа Иванова З. К. поступили папки «Дело» –

100 шт. по цене 2000 руб. за шт. Для нужд администрации отпущено 20 пачек бумаги по учетной цене. Произведен полный расчет с поставщиком.

ВАРИАНТ 5

На начало отчетного периода имеются следующие остатки ТМЦ.

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.
Стальной лист	т	15	1 500 000
Щебень	м ³	100	820 000
Цемент	т	7	190 000
Доска	м ³	60	250 000

Согласно договору поступили плиты перекрытия – 200 шт. по цене 120 000 руб. за шт. от завода ЖБИ. Форма оплаты – расчетный чек из чековой книжки. Для ремонта здания отпущена доска 20 м³ по учетной цене. Поступил цемент от ЗАО «Дело» – 20 т по цене 190 000 руб. за т. Форма оплаты – платежное поручение.

ВАРИАНТ 6

На начало отчетного периода имеются следующие остатки ТМЦ.

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.
Кирпич	тыс. шт.	100	120 000
Песок	м ³	20	6000
Бензин	л	273	25 200
Дискета	шт.	56	8250

От инженера Соловьева И. И. поступила бумага для принтера – 20 кг по цене 6250 руб. за кг. По ТТН отпущен кирпич – 50 тыс. шт. стройтресту № 1 по учетной цене. От ООО «Белресурсы» поступил бензин 500 л по цене 5520 руб. Оплата по факту поставки.

ВАРИАНТ 7

На начало отчетного периода имеются следующие остатки ТМЦ.

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.
Электроды	кг	78	3274
Реле	шт.	1000	800
Дискета	шт.	230	1200
Брус	м ³	44	11 250

Согласно договору отпущено ОАО «МАЗ» 500 шт. реле по цене 1000 руб. за штуку. В организацию поступил брус 180 м³ от ДОК по цене 112 500 руб. за м³. Форма оплаты – платежное поручение. Для нужд бухгалтерии отпущено 20 шт. дискет.

ВАРИАНТ 8

На начало отчетного периода имеются следующие остатки ТМЦ.

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.
Панель перекрытия	шт.	105	130 000
Цемент	т	2	61 000
Краска	кг	620	27 400
Бумага	пачки	35	51 000

Согласно договору отпущено РСУ панель перекрытия – 40 шт. по 150 000 руб. за шт. По условиям договора аванс составляет 50 %. Оставшийся платеж осуществляется после поставки ТМЦ. Организация приобрела металл у поставщика 300 кг по цене 128 000 руб. за кг. Форма оплаты – платежное требование. Поступил цемент от завода ЖБИ – 1,5 т по цене 61 000 руб. за т. Оплата по факту поставки.

ВАРИАНТ 9

На начало отчетного периода имеются следующие остатки ТМЦ.

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.
Песок	м ³	20	31 000
Щебень	м ³	43	42 000
Спецодежда	комплект	70	165 200
Ткань	м ²	261	57 000

Согласно ТТН отпущена ткань ЗАО «Стиль» – 135 м по цене 58 000 руб. за м². По условиям договора аванс составляет 30 %, остальная сумма долга оплачивается после поставки ТМЦ. Приобретен бензин 100 л у поставщика по цене 6000 руб. за л. Форма оплаты – платежное требование. Для ремонта подъездных путей организации отпущен песок 10 м³ и щебень 20 м³ по учетной цене.

ВАРИАНТ 10

На начало отчетного периода имеются следующие остатки ТМЦ.

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.
Краска	кг	34	17 000
Гвозди 120 мм	кг	56	24 200
Дискета	шт.	25	10 100
Доска	м ³	100	125 000

Согласно договору отпущена краска – 20 кг подшефной школе по цене 18 000 руб. за кг. От ЗАО «Металлист» поступили гвозди 120 мм – 50 кг по цене 24 200 руб. за кг и гвозди 80 мм – 100 кг по цене 18 600 руб. за кг. Форма оплаты – платежное требование. Для ремонта склада отпущено 20 м³ доски по учетной цене.

Лабораторная работа № 5

УЧЕТ ТАРЫ И СРЕДСТВ В ОБОРОТЕ. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ

Цель работы: изучить особенности учета тары и средств в обороте; ознакомиться с методикой расчетов по претензиям.

Порядок выполнения работы

1. Оформить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету тары и средств в обороте.
2. Произвести учет расчетов по претензиям.
3. Для выполнения работы может быть использован ПК «1С».

Тара и тарные материалы учитываются на активном субсчете 10.4 «Тара и тарные материалы». Получение тары от поставщика отражается в учете Д10.4 К60.

В деятельности между субъектами хозяйствования возникают расчетные взаимоотношения в результате предъявления претензий одной из сторон другой в виде штрафов, пени, неустоек.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах с разными дебиторами и кредиторами по имущественному и личному страхованию, по претензиям, суммам, удержанным из заработной платы работников в пользу других лиц, о других расчетах.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут быть открыты субсчета. Субсчет 76.3 «Расчеты по претензиям» отражает расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) неустойкам (штрафам, пеням).

76.3 «Расчеты по претензиям»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	С _н – сумма задолженности различных организаций по претензиям на начало месяца		

60	Сумма претензий к поставщикам и подрядчикам за несоответствие цен, арифметические ошибки в документах, несоответствие качества материальных ценностей	Сумма поступивших платежей по признанным претензиям	51
08, 10, 41, 20, 23, 25, 26	При выявлении ошибок после принятия товарно-материальных ценностей		
60, 76	Сумма претензий к транспортным организациям за недостачу материальных ценностей в пути		
20, 23, 25, 26	Сумма претензий за брак и простои по вине поставщиков в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом	Списание суммы не признанных претензий	90.8
51	Ошибочно списанные суммы со счетов организации		
90.7	Суммы штрафов, пени, неустоек, взыскиваемые с поставщиков, подрядчиков, покупателей за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате		

Для отражения недостачи материалов используется счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и счет 73.2 «Расчеты по возмещению ущерба».

Активы, являющиеся средствами труда, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не выше 30 базовых величин за единицу, должны учитываться в бухгалтерском учете в составе средств в обороте. При этом для сравнения с лимитом стоимость средств принимается без налога на добавленную стоимость (кроме предметов, приобретаемых организациями, финансируемых из бюджета, за счет средств соответствующих бюджетов, по которым стоимость средств определяется с учетом налога на добавленную стоимость).

Порядок учета средств в обороте определяется самой организацией и закрепляется в ее учетной политике. Организация может установить самостоятельно размер лимита отнесения к средствам в обороте, но в пределах 30 базовых величин, например до 25 базовых величин. В данном случае имущество свыше 25 базовых величин будет относиться в состав основных средств. Увеличивать предельный установленный лимит организация не имеет права.

Средства в обороте, как правило, должны поступать на склад. Передача их непосредственно в эксплуатацию, минуя склад, не рекомендуется. На склад средства в обороте принимаются с товарно-сопроводительным документом по количеству и качеству. Материально-ответственным лицом открывается карточка складского учета предметов. В организациях с незначительным числом работающих учет средств на складе может быть возложен на бухгалтера.

Для отражения средств в обороте в бухгалтерском учете используются следующие счета: субсчет 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты» учитывает наличие и движение хозяйственных принадлежностей, инструментов, инвентаря, в том числе тары, используемой организацией для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд (кроме тары, которая учитывается как основные средства в соответствии с законодательством). К этому счету могут быть открыты соответствующие субсчета.

10.9.1 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты на складе»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	C_n – сумма средств на складе на начало месяца		
60, 76 71	Поступление средств на склад: – от поставщика и других организаций; – подотчетных лиц	Передача средств со склада в эксплуатацию	10.9.2

10.9.2 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты в эксплуатации»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	C_n – сумма средств, находящихся в эксплуатации на начало месяца		
10.9.1	Поступление средств со склада в эксплуатацию	Списание средств в затраты на производство (погашение стоимости в раз- мере 100 %)	08, 20, 23, 25, 26, 28, 44

На субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной) форменной и фирменной одежды и обуви, находящихся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви в эксплуатации.

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	C_n – сумма средств на складе на начало месяца		
60, 76 71	Поступление средств на склад: – от поставщика и других организаций; – подотчетных лиц	Передача средств со склада в эксплуатацию	10.11

10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда
в эксплуатации»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
	C_n – сумма средств, находящихся в эксплуатации на начало месяца		
10.10	Поступление предметов со склада в эксплуатацию	Списания средств (остаточной стоимости) в результате ликвидации	10.13
		Списание средств в затраты на производство (погашение стоимости в размере 100 %)	08, 20, 23, 25, 26, 28, 44
		Списание остаточной стоимости при выбытии	90.8
		Списание остаточной стоимости при недостатке	94

В соответствии с учетной политикой для погашения стоимости средств в обороте организация может открывать субсчет 10.13 «Погашение стоимости средств в обороте».

10.13 «Погашение стоимости средств в обороте»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
		C_n – сумма погашенной стоимости средств, переданных в эксплуатацию на начало месяца	
10.11	Списание средств в обороте по истечении срока эксплуатации	Погашение стоимости средств в обороте	08, 20, 23, 25, 26, 28, 44

ВАРИАНТ 1

1. Организация приобретает запасные части, упакованные в возвратную тару. Стоимость запасных частей – 1 800 000 руб., залоговая цена тары – 18 000 руб. Форма оплаты – платежное поручение. После разгрузки запасных частей тара возвращена поставщику и на расчетный счет организации поступает ее залоговая стоимость. Запасные части на сумму 500 000 руб. переданы в основное производство и на 100 000 руб. – во вспомогательное. Определить фактическую себестоимость переданных запасных частей, если сумма транспортно-заготовительных расходов 12 000 руб.

2. Материально-ответственному лицу Иванову И. К. выданы под отчет деньги для приобретения канцтоваров – 120 000 руб. Иванов И. К. приобретает канцтовары на 150 000 руб. и ему возвращается оставшаяся сумма. Канцтовары оприходованы на складе как средства в обороте 2-й группы и переданы в эксплуатацию в производство.

3. В организацию поступили материалы от поставщика со скрытым браком. Стоимость материалов – 2 400 000 руб., при оприходовании на складе выявлен брак на 40 000 руб. Выставлена претензия поставщику и полностью удовлетворена.

ВАРИАНТ 2

1. Организация приобретает топливо стоимостью 12 000 000 руб. Доставка его осуществляется транспортом сторонней организации, которой начислено и оплачено 360 000 руб. Топливо на 82 000 руб. передано для нужд вспомогательного производства. Через месяц предприятие рассчитывается с поставщиком.

2. Согласно договору в организацию поступают средства в обороте стоимостью 150 000 руб., из них средства в обороте 1-й группы – 80 000 руб. и 3-й группы – 45 000 руб. Средства в обороте 1-й группы на 40 000 руб. переданы на нужды администрации. Средства в обороте 3-й группы в полном объеме переданы на нужды основного производства.

3. С расчетного счета организации банком ошибочно списана сумма 31 000 руб. Выставлена претензия банку и полностью удовлетворена.

ВАРИАНТ 3

1. Организация приобретает материалы, упакованные в тару, стоимость которых 6 000 000 руб. и тары 150 000 руб. Форма оплаты – платежное поручение. После разгрузки тара поломалась и была отправлена в ремонт. Для этого отпущены материалы на 480 000 руб., начислена заработная плата работникам – 2 000 000 руб. и налоги и отчисления на нее. После ремонта тара оприходована на складе организации.

2. Организация приобретает средства в обороте на сумму 1 500 000 руб. и рассчитывается расчетным чеком. Перевозка средств в обороте осуществляется транспортом организации. В связи с перевозкой организация несет следующие затраты: расход топлива – 100 000 руб., амортизация автомобиля – 2000 руб., заработная плата работникам – 300 000 руб. и налоги и отчисления. Средства в обороте 1-й группы на 10 000 руб. переданы в основное производство. Спустя год при инвентаризации обнаружена недостача средств в обороте 1-й группы. Виновник недостачи не найден. Отразить хозяйственные операции на счетах учета.

3. В организацию поступил товар от поставщика на 800 000 руб., причем на 24 000 руб. не соответствующий ГОСТ. Выставлена претензия поставщику, поставщик признал претензию на 1000 руб. Оставшаяся сумма претензии списана на соответствующий счет.

ВАРИАНТ 4

1. Организация заключила договор о поставке товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Форма оплаты – платежное поручение. Стоимость ТМЦ – 1 126 000 руб. Стоимость тары под ТМЦ – 10 200 руб. После получения ТМЦ оплачен долг поставщику. Тара продана за 10 000 руб. покупателю. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

2. Изготовлены ТМЦ во вспомогательном производстве. В связи с этим организация несет следующие затраты: материалы – 80 000 руб., запчасти – 10 000 руб., заработная плата рабочим – 1 200 000 руб. и налоги и отчисления на нее, начислена амортизация средств в обороте 3-й группы – 600 руб. ТМЦ оприходованы на складе.

3. Организация получила материалы от поставщика на сумму 2 000 000 руб., из них на 100 000 руб. несоответствующие качеству. Выставлена претензия поставщику, поставщик отказал признать претензию. Организация обратилась в суд, суд обязал поставщика покрыть 75 % иска. Оставшаяся сумма претензии списана на соответствующий счет. Произведена оплата поставщику за материалы.

ВАРИАНТ 5

1. В организацию поступают строительные материалы от поставщика на сумму 9 000 000 руб. Форма оплаты – платежное требование. Материалы упакованы в тару, стоимость которой 100 000 руб. Тара возвращена поставщику, который вернул ее стоимость. Материалы на 2 300 000 руб. поступили в основное производство.

2. Товаровед Смирнова Е. К. приобрела канцтовары на 150 000 руб., из кассы выплачено товароведу 150 000 руб. Канцтовары оприходованы во вспомогательном производстве как средства в обороте 2-й группы. При инвентаризации обнаружена недостача средств в обороте 3-й группы, стоимость которых 100 000 руб., объект был в эксплуатации 4 месяца. СПИ установлен 1 год. Найден виновный недостачи, принято решение удержать из заработной платы виновного 100 000 руб. Оставшаяся сумма недостачи списана на соответствующий счет.

3. Банком ошибочно списано с расчетного счета организации 50 000 руб. Выставлена претензия банку и полностью удовлетворена.

ВАРИАНТ 6

1. Организация заключила договор с поставщиком о поставке вспомогательных материалов на 1 200 000 руб. Рассчиталась чеком из чековой книжки. Материалы упакованы в тару, стоимость которой 130 000 руб. Решено продать тару покупателю за 150 000 руб., аванс составляет 30 %. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет. Вспомогательные материалы на 50 000 руб. отпущены для нужд администрации.

2. В организацию поступают средства в обороте: 1-й группы – на 81 000 руб., 2-й группы – 30 000 руб., 3-й группы – 18 000 руб. Отпущены средства в обороте 1-й группы на 35 000 руб. для нужд ремонта,

3-й группы – на 7 000 руб. в основное производство. Средства в обороте транспортировались транспортом сторонней организации, которой было оплачено и начислено 240 000 руб.

3. На предприятие поставлен сторонней организацией товар со скрытым браком. Стоимость товара – 1 200 000 руб. При оприходовании товара выявлен брак на 18 000 руб. Выставлена претензия сторонней организации и удовлетворена.

ВАРИАНТ 7

1. В организацию поступают ТМЦ в таре. Стоимость ТМЦ – 3 200 000 руб., тары – 160 000 руб. Оплата по факту поставки. При разгрузке тара поломалась и отправлена в ремонт. Для ремонта тары отпущены материалы на 410 000 руб., начислена амортизация оборудования – 2 000 руб., заработная плата рабочим – 1 200 000 руб. и налоги и отчисления на нее. Доставка ТМЦ осуществлялась собственным транспортом, затраты на топливо составили 15 000 руб. ТМЦ переданы для нужд основного производства.

2. Организация изготавливает средства в обороте собственными силами и несет следующие затраты: отпущены запчасти – 122 000 руб. и материалы – 213 000 руб., начислена амортизация основных средств – 5 000 руб., заработная плата персоналу – 1 400 000 руб. и отчисления на нее. Средства в обороте оприходованы в организации как средства 3-й группы. СПИ установлен 1 год. Объект был в эксплуатации 8 месяцев, после чего был списан как пришедший в негодность.

3. Организация приобретает топливо у поставщика. Форма оплаты – платежное требование. Стоимость – 3 600 000 руб. При оприходовании установлено, что часть топлива на 300 000 руб. нет в наличии. Выставлен иск транспортной организации и удовлетворен на 250 000 руб., остальная сумма недостачи списана как естественная убыль.

ВАРИАНТ 8

1. В организацию поступают материалы от поставщика, упакованные в возвратную тару. Стоимость материалов – 1 800 000 руб., тары – 12 000 руб. Форма оплаты – платежное поручение. Тара воз-

вращена поставщику, на расчетный счет поступили деньги от поставщика. Материалы на 120 000 руб. отпущены во вспомогательное производство.

2. При инвентаризации обнаружена недостача средств в обороте 1-й группы стоимостью 170 000 руб. СПИ равен 2 года. Недостача обнаружена спустя год после ввода в эксплуатацию в основное производство. Виновник найден, принято решение удержать из заработной платы 20 000 руб. Выполнить хозяйственные операции на счетах.

3. Фонд социальной защиты населения (ФСЗН) списал ошибочно со счета организации 20 000 руб. Выставлена претензия ФСЗН и удовлетворена.

ВАРИАНТ 9

1. Организация приобретает вспомогательные материалы, стоимость которых 1 350 000 руб., тара – 18 000 руб. Форма расчета – чек из чековой книжки. Доставка осуществлялась автобазой, которой было начислено 1 500 000 руб. Для нужд основного производства отпущены материалы на 500 000 руб. Оплачена стоимость доставки материалов.

2. Реализуются средства в обороте 1-й группы, находящиеся в эксплуатации в основном производстве. Договорная стоимость продажи – 600 000 руб., срок полезного использования – 1 год, время эксплуатации – 4 месяца. Реализованы средства покупателю за 650 000 руб. Форма оплаты с покупателем – платежное требование.

3. Фирма заключила договор с автобазой на транспортировку продукции. Стоимость услуги – 1 500 000 руб. Произведена оплата автобазе. При проверке товаротранспортных накладных выяснилось, что тариф был завышен на 30 %. Выставлена претензия автобазе и полностью удовлетворена.

ВАРИАНТ 10

1. Организация получает ТМЦ, упакованные в тару. Стоимость ТМЦ – 1 200 000 руб., тары – 460 000 руб. Форма оплаты – платежное поручение. Тара подлежит ремонту. Для этих целей отпущены материалы на 80 000 руб., начислена амортизация основных средств – 2 500 руб. Тара продана покупателю за 425 000 руб. Деньги поступили на расчетный счет.

2. Выданы деньги под отчет для приобретения средств в обороте – 180 000 руб. Средства поступили в организацию и оприходованы на склад. Для нужд основного производства отпущены средства 1-й группы – на 80 000 руб., 3-й группы – 14 000 руб., вспомогательного производства 2-й группы – на 16 000 руб.

3. Поставлен товар поставщиком на 800 000 руб. При приемке товара установлено, что часть товара – на 20 000 руб – не соответствует ГОСТ. Выставлена претензия поставщику и удовлетворена на 10 000 руб. Оставшаяся сумма списана на соответствующий счет.

Лабораторная работа № 6

УЧЕТ ТРУДА И РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Цель работы: ознакомиться с методикой расчета заработной платы; освоить практику составления расчетной и платежной ведомостей.

Порядок выполнения работы

1. Рассчитать заработную плату и доплаты работникам.
2. Провести удержания из заработной платы каждого работника.
3. Провести удержания из фонда заработной платы работников.
4. Оформить расчетную и платежную ведомости.
5. Все хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками.

Формы оплаты труда позволяют определить порядок расчета заработной платы.

Основными формами заработной платы являются: повременная, сдельная.

При *повременной форме* оплаты труда заработная плата определяется умножением часовой (дневной) тарифной ставки на фактически отработанное количество часов (дней).

При *сдельной форме* оплаты труда заработная плата начисляется за количество изготовленной продукции или выполненной работы по сдельным расценкам за единицу продукции (работы), установ-

ленным исходя из тарифной ставки соответствующего разряда работы и нормы времени на ее выполнение. Сдельный заработок рабочего рассчитывается умножением расценки на число изготовленных деталей (произведенных операций).

Начисление заработной платы отражается в учете Д 20, 23, 25, 26, 29, 44 К70.

Синтетический учет расчетов по оплате труда отражается по всем видам заработной платы на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». На данном счете обобщается информация о расчетах с персоналом как состоящим, так и несостоящим в списочном составе организации, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Корр. сч. кредит	Дебет	Кредит	Корр. сч. дебет
		C_n – задолженность предприятия перед работником по оплате труда на начало месяца	
68.4 69.1	Суммы удержаний за заработной платы: – подоходный налог; – пенсионный фонд	Сумма начислений заработной платы по различным видам оплат	20, 23, 25, 26, 28, 44, 08, 15
76.1	– по исполнительным листам	Начисление заработной платы за время очередного отпуска	20, 23, 25, 26, 44, 96
73.1	– по предоставляемым займам	Начисление пособия по временной нетрудоспособности	69.1
73.2	– хищение, недостачи товарно-материальных ценностей	Начисление премий из фонда материального поощрения	84
69.1	– страховые платежи	Начисление премий и материальной помощи за счет средств предприятий	84
28	– брак продукции		
76.5	– депонирование заработной платы		
50, 51	Сумма выданной заработной платы и других доходов		

Начисление премии работникам организации отражается в учете Д 20, 84 К 70.

В соответствии с Трудовым Кодексом Республики Беларусь работник имеет право на ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск. Начисление отпускных работнику производится исходя из заработка за 12 месяцев, предшествующих месяцу ухода в отпуск. Отражение в учете данной операции осуществляется Д 20, 96 К 70.

Начисление пособия по временной нетрудоспособности (ПВН) осуществляется из среднедневного заработка за 2 месяца, предшествующих месяцу, в котором наступила нетрудоспособность на основании листка о временной нетрудоспособности. Начисление ПВН отражается в бухгалтерском учете Д 69 К 70.

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 брак продукции;
- перечисление денежных средств в банк;
- другие удержания и вычеты.

Удержания не должны превышать более 50 % суммы заработной платы к выплате.

Удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей производится со всех видов заработка (денежного вознаграждения, содержания, денежного довольствия) и дополнительного вознаграждения как по основному месту работы, так и за работу по совместительству:

- с суммы, начисленной по тарифным ставкам, окладам, по сдельным расценкам или в процентах от выручки от реализации продукции (выполнения работ и оказания услуг);
- со всех видов повышений, надбавок, доплат к тарифным ставкам;
- с имеющих регулярный или периодический характер премий (вознаграждений), предусмотренных системами оплаты труда, и других поощрительных выплат, а также по итогам работы за год;

- с единовременных пособий, денежных вознаграждений;
- с оплаты за работу в сверхурочное время, в государственные праздники, праздничные и выходные дни.

Для учета расчетов по исполнительным листам используется субсчет 76 «Расчеты с организациями и лицами по исполнительным документам». На субсчете 76.1 «Расчеты с организациями и лицами по исполнительным документам» учитываются расчеты по суммам, удержанным из заработной платы работников в пользу разных организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов.

Удержания по исполнительным листам отражается в учете Д 70 К 76.1.

Оклад согласно штатному расписанию (базовая величина)	№ варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сергеев (шт.)	12,7	13,4	11,9	13,2	14,1	12,4	14,9	16,2	17,4	16,5
Андреев (шт.)	17,3	16,7	18,2	19,1	16,9	18,7	15,9	13,6	14,7	17,1
Смирнова (шт.)	16,4	18,5	17,7	17,3	15,8	13,7	19,2	19,4	15,9	12,3
Петров (совм)	8,5	9,4	10,9	12,2	11,1	9,9	10,8	8,7	10,2	9,5
<i>Базовых величин</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>17</i>	<i>18</i>	<i>19</i>	<i>20</i>
Сергеев (шт.)	16,5	17,4	16,2	14,9	12,4	14,4	13,9	11,7	15,4	14,5
Андреев (шт.)	12,7	13,4	11,9	13,2	14,1	12,4	14,9	16,2	17,4	16,5
Смирнова (шт.)	17,3	16,7	18,2	19,1	16,9	18,7	15,9	13,6	14,7	17,1
Петров (совм)	10,7	9,4	10,9	8,2	7,8	10,4	11,9	9,9	8,7	9,1
<i>Базовых величин</i>	<i>21</i>	<i>22</i>	<i>23</i>	<i>24</i>	<i>25</i>	<i>26</i>	<i>27</i>	<i>28</i>	<i>29</i>	<i>30</i>
Сергеев (шт.)	17,2	14,8	13,6	16,3	17,7	15,4	19,9	19,2	14,4	18,5
Андреев (шт.)	15,7	19,4	18,9	17,2	16,1	18,3	16,5	14,6	17,9	15,6
Смирнова (шт.)	16,5	17,2	16,2	14,9	12,4	14,5	13,4	11,7	15,3	14,7
Петров (совм)	9,3	8,4	9,9	10,2	9,1	11,8	10,1	10,3	9,8	10,6
<i>Базовых величин</i>	<i>31</i>	<i>32</i>	<i>33</i>	<i>34</i>	<i>35</i>	<i>36</i>	<i>37</i>	<i>38</i>	<i>39</i>	<i>40</i>
Сергеев (шт.)	19,7	18,4	17,9	16,5	16,1	15,4	17,8	16,2	18,4	15,5
Андреев (шт.)	14,7	15,4	19,9	13,2	14,5	12,6	14,9	18,7	17,9	16,1
Смирнова (шт.)	16,7	17,4	16,9	18,2	17,8	19,1	15,6	14,4	13,0	18,6
Петров (совм)	10,7	9,4	9,9	10,2	8,2	9,2	10,3	11,9	9,6	10,7

1. У работника Сергеева удерживают алименты на одного ребенка. Работник является ликвидатором катастрофы на ЧАЭС.
2. Работнику Андрееву выдана материальная помощь 1 000 000 руб. Работник был 5 дней в отпуске по инициативе администрации.
3. Работница Смирнова вдова и имеет ребенка в возрасте до 16 лет.
4. Всем работникам, кроме совместителя, начислена премия в размере 30 % за фактически отработанное время, в том числе 25 % – за счет ФОТ и 5 % – за счет прибыли. Количество рабочих дней в месяце – 25.

Литература

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-ХП, в ред. от 25 июня 2001 г. № 42-3, с изм. и доп. по состоянию на 29 дек. 2006 г. № 188-3. – Минск, 1994. – № 4.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету и доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102.
3. Налоговый кодекс Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г. № 166-3 (в ред. Законов Респ. Беларусь от 30.12.2011 г. № 330-3).
4. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 июня. 2011 г. № 50.
5. О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2001 г. № 118 в ред. постановлений Министерства финансов от 30.04.2012 г. № 26.
6. О внесении изменений в инструкцию о порядке бухгалтерского учета строительных материалов : постановление Министерства архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 43.
7. О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования : указ Президента Респ. Беларусь от 20 окт. 2006 г. № 622, в ред. указов Президента Респ. Беларусь от 21.10.2011 г. № 476.
8. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 113.
9. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Респ. Беларусь : постановление Министерства экономики Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 161.

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Лабораторные работы
для студентов специальности
1-27 01 01 «Экономика и организация производства
(по направлениям)»

Составитель **МАНЦЕРОВА** Татьяна Феликсовна

Редактор *Т. В. Грищенкова*
Компьютерная верстка *Н. А. Школьниковой*

Подписано в печать 16.11.2012. Формат 60×84 ¹/₁₆. Бумага офсетная. Ризография.
Усл. печ. л. 3,66. Уч.-изд. л. 2,86. Тираж 100. Заказ 407.

Издатель и полиграфическое исполнение: Белорусский национальный технический университет. ЛИ № 02330/0494349 от 16.03.2009. Пр. Независимости, 65. 220013, г. Минск.