

Министерство образования Республики Беларусь
БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Коммерческая деятельность
и бухгалтерский учет на транспорте»

А.И. Горбачева
А.Д. Молокович

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ТРАНСПОРТЕ

Учебно-методическое пособие
для студентов специальности
1-25 01 10 «Коммерческая деятельность»
специализации 1-25 01 10-06 «Коммерческая деятельность
на транспорте и коммуникациях»

*Рекомендовано учебно-методическим объединением
высших учебных заведений Республики Беларусь по образованию
в области экономики и организации производства*

Минск
БНТУ
2011

УДК 657.22:656.13 (075.8)

ББК 65.052.5я7

Г 67

Р е ц е н з е н т ы:

Н.Н. Пилипук, А.А. Косовский

Горбачева, А.И.

Г 67 Бухгалтерский учет на транспорте: учебно-методическое пособие для студентов специальности 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность» специализации 1-25 01 10-06 «Коммерческая деятельность на транспорте и коммуникациях» / А.И. Горбачева, А.Д. Молокович. – Минск: БНТУ, 2011. – 63 с.

ISBN 978-985-525-532-2.

В учебно-методическом пособии приведены указания по изучению теоретического материала, тесты и практические примеры по дисциплине «Бухгалтерский учет на транспорте». В начале каждого вопроса дается краткая характеристика изучаемой тематики, далее тесты по закреплению материала и практические задачи.

УДК 657.22:656.13 (075.8)
ББК 65.052.5я7

ISBN 978-985-525-532-2

© Горбачева А.И.,
Молокович А.Д., 2011
БНТУ, 2011

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет представляет собой важнейший инструмент познания экономических явлений. Целью бухгалтерского учета является выявление финансового результата деятельности предприятия путем подсчета доходов и расходов за определенный период. Главная задача бухгалтерского учета состоит в такой оценке инвестированного капитала и результатов деятельности предприятия, которая позволила бы определить доходность хозяйствующего объекта.

Цель преподавания дисциплины:

– ознакомление будущих специалистов с основами теории бухгалтерского учета, бухгалтерским учетом в целом и отраслевыми особенностями бухгалтерского учета на транспортных предприятиях;

– приобретение практических навыков по организации бухгалтерского учета и внутреннего аудита на предприятии.

В современных условиях хозяйствования значительно повышаются требования к организации и результатам деятельности предприятия. Для принятия правильных управленческих решений необходима, прежде всего, объективная и оперативно представленная экономическая информация, которая формируется в системе бухгалтерского учета.

Изучение дисциплины «Бухгалтерский учет» для студентов специализации «Коммерческая деятельность на транспорте и коммуникациях» предусмотрено программой обучения, которая состоит из двух разделов:

– теоретические основы бухгалтерского учета;

– бухгалтерский учет деятельности коммерческих организаций.

«Бухгалтерский учет» наряду с такими экономическими дисциплинами, как «Менеджмент», «Финансы и финансовый рынок», «Коммерческая деятельность» позволяет получить профессиональные знания и практические навыки эффективного

хозяйствования, принятия самостоятельных решений в процессе осуществления коммерческой деятельности на рынке.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

- знать функции, задачи, предмет, объекты и метод бухгалтерского учета;

- изучить методику и организацию бухгалтерского учета; методику учета имущества и обязательств; хозяйственных процессов коммерческой деятельности;

- понимать порядок определения результатов коммерческой деятельности в системе счетов бухгалтерского учета;

- уметь оформлять первичными документами хозяйственные операции;

- знать необходимые аналитические расчеты и отражать хозяйственные операции на счетах в учетных регистрах;

- использовать данные бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Сущность, предмет и метод бухгалтерского учета

Вопросы темы

1. Общее понятие о хозяйственном учете, его сущность и значение. Виды хозяйственного учета: оперативный, статистический, бухгалтерский, налоговый, финансовый, управленческий. Место и роль бухгалтерского учета в системе управления предприятием.

2. Функции и задачи бухгалтерского учета. Предмет бухгалтерского учета, его важнейшие объекты: имущество организации, источники его формирования, хозяйственные процессы и операции. Классификация имущества и источников его формирования.

3. Понятие метода бухгалтерского учета. Основные элементы метода бухгалтерского учета и их характеристики: первичное наблюдение (документация и инвентаризация); стоимостное измерение (оценка и калькуляция); текущая группировка информации (система счетов и двойная запись); обобщение учетной информации (бухгалтерский баланс и отчетность).

Тесты по материалам темы

1. Что является предметом бухгалтерского учета?

а) активы организации, их место в создании общественного продукта;

б) хозяйственные операции;

в) вся финансово-хозяйственная деятельность организаций.

2. К объектам бухгалтерского учета относятся:

а) хозяйственные средства, источники их образования и хозяйственные процессы;

б) активы и пассивы;

в) активы, пассивы и финансовые результаты.

3. Хозяйственные процессы в бухгалтерском учете – это:

а) деятельность организации по приобретению отдельных видов активов;

б) отдельные хозяйственные операции, содержанием которых являются движение средств, смены одной формы имущества другой;

в) текущая деятельность организации по производству конкретных видов продукции, выполнению работ или оказанию услуг.

4. Внеоборотные активы организации представлены в учете:

а) основными средствами, долгосрочными инвестициями и нематериальными активами;

б) основными средствами, долгосрочными инвестициями и финансовыми вложениями;

в) нематериальными активами, основными средствами, незавершенным строительством, доходными вложениями в материальные ценности, долгосрочными финансовыми вложениями, прочими внеоборотными активами.

5. Оборотные активы организации представлены в учете:

а) материально-производственными запасами, а также денежными средствами в кассе и на счетах в банках;

б) материально-производственными запасами;

в) материальными оборотными средствами, денежными средствами, краткосрочными финансовыми вложениями и средствами в расчетах.

6. Что такое метод бухгалтерского учета?

а) совокупность различных способов и приемов познания содержания предмета бухгалтерского учета;

б) балансовое обобщение итоговых данных двух групп показателей, формирующих активы и источники их образования;

в) способы обобщения текущей учетной информации.

7. Назовите состав элементов метода бухгалтерского учета:

- а) баланс, двойная запись, отчетность;
- б) баланс, счета, инвентаризация, документация, калькуляция;
- в) документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс, отчетность.

8. Назовите специфические элементы метода бухгалтерского учета:

- а) баланс;
- б) двойная запись;
- в) счета и двойная запись.

9. Задолженность организаций или отдельных физических лиц, в том числе сотрудников, перед данной организацией называется:

- а) кредиторская;
- б) бухгалтерская;
- в) дебиторская.

10. Способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение, называется:

- а) инвентаризация;
- б) оценка;
- в) документация.

11. Какой капитал образуется при формировании средств организации за счет вкладов учредителей?

- а) резервный;
- б) добавочный;
- в) уставный.

12. В пассив баланса не входят:

- а) амортизация основных средств;
- б) авансы покупателей;
- в) нераспределенная прибыль предприятия.

Практические примеры по усвоению понятий:

- хозяйственная операция;
- счет;

- документирование;
- первичный бухгалтерский документ (ПБД).

Оформить бухгалтерскими проводками нижеперечисленные хозяйственные операции:

1. Бухгалтер оплатил поставщику за материалы сумму 15 000 руб. в безналичном порядке.

2. Бухгалтер поручила снабженцу получить ранее оплаченные материалы на сумму 15 000 руб.

3. Сотрудник сдает в бухгалтерию документ, удостоверяющий получение материалов на сумму 15 000 руб.

4. Бухгалтер оприходовала материалы в сумме 15 000 руб.

5. Кассир оприходовала наличные деньги в сумме 25 000 руб. в кассу, которые сдал учредитель в качестве взноса в Уставный фонд.

6. Кассир выдала сотруднику аванс на закупку горюче-смазочных материалов в сумме 1000 руб.

7. Кассир внесла на расчетный счет предприятия наличные деньги из кассы на сумму 24 000 руб.

8. Сотрудник отчитался перед бухгалтерией за ранее полученные деньги в сумме 700 руб. (покупка горюче-смазочных материалов).

9. Сотрудник вернул в кассу предприятия неизрасходованные деньги в сумме 300 руб.

10. Кассир сняла с расчетного счета деньги в сумме 1000 руб.

11. Поставщик вернул ранее перечисленный ему аванс за материалы на расчетный счет в сумме 100 000 руб.

12. Поставщик вернул ранее перечисленный ему аванс за материалы в кассу предприятия в сумме 5000 руб.

При составлении бухгалтерских проводок, используйте книгу хозяйственных операций (табл. П.1 приложения).

Ответить на вопросы:

Какие первичные бухгалтерские документы Вы знаете?

Какими бухгалтерскими проводками учитываются эти документы?

Какие первичные бухгалтерские документы бухгалтерскими проводками, как правило, не оформляются?

Какое количество бухгалтерских проводок можно составить со счетами 10, 50, 51, 60, 71, 75 (счет 10 «Материалы», счет 50 «Касса», счет 51 «Расчетный счет», счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», счет 75 «Расчеты с учредителями»)?

1.2. Бухгалтерский баланс, бухгалтерские счета и двойная запись

Вопросы темы

1. Бухгалтерский баланс, его сущность и значение. Строение и содержание баланса: актив, пассив, статьи, разделы. Обоснование равенства актива и пассива баланса. Типы хозяйственных операций, изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

2. Счета бухгалтерского учета. Строение счетов. Элементы счета: дебет, кредит, обороты, сальдо. Запись операций на счетах.

3. Метод двойной записи на счетах, его контрольное значение. Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета. Корреспонденция счетов, бухгалтерские записи на счетах.

4. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, по назначению и структуре. Забалансовые счета.

5. План счетов бухгалтерского учета, его назначение и содержание.

Тесты по материалам темы

1. В чем состоит назначение бухгалтерского баланса?

а) подтвердить наличие активов организации на отчетную дату;

б) подтвердить наличие источников активов организации;

в) описать финансовое положение организации на отчетную дату.

2. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?

а) четыре;

б) пять;

в) шесть.

3. К какому типу относится хозяйственная операция: «Удержан аванс по командировке из заработной платы работника»?

а) к первому – баланс не меняется, меняется структура актива;

б) ко второму – баланс не меняется, меняется структура пассива;

в) к четвертому – пассивно-активному, баланс уменьшается.

4. К какому типу относится хозяйственная операция: «Выплачена из кассы заработная плата персоналу организации»?

а) к первому – активному; баланс не меняется, меняется структура актива;

б) ко второму – пассивному; баланс не меняется, меняется структура пассива;

в) к четвертому – пассивно-активному; баланс уменьшается.

5. К какому типу относится хозяйственная операция: «Из Сбербанка получены деньги на выдачу заработной платы и оприходованы в кассу»?

а) к первому;

б) ко второму;

в) к третьему.

6. К какому типу относится хозяйственная операция: «С расчетного счета перечислены денежные средства поставщику за ранее полученные от него материалы»?

а) к первому;

- б) ко второму;
- в) к четвертому.

7. К какому типу относится хозяйственная операция: «Часть нераспределенной прибыли организации направлена на выплату дивидендов акционерам»?

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему.

8. К какому типу относится хозяйственная операция: «Получены от поставщика и оприходованы на склад материально-производственные запасы»?

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему.

9. Что такое счет в бухгалтерском учете?

а) способ текущей группировки и учета, контроля однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, а также хозяйственных операций;

б) один из определяющих способов организации оперативного учета за наличием и движением хозяйственных средств;

в) технический прием регистрации хозяйственных операций в текущем учете.

10. Двойная запись – это способ:

а) полноты и своевременности отражения хозяйственных операций;

б) удобства регистрации экономических событий;

в) отражения каждой хозяйственной операции в дебет одного и кредит другого счета в одной и той же сумме.

11. Дайте определение бухгалтерской проводки:

а) отражение на счетах хозяйственных операций;

б) запись хозяйственной операции в учете на основании оправдательного документа;

в) технический прием отражения на счетах хозяйственной операции.

12. Простой называется бухгалтерская проводка, в которой производится запись хозяйственной операции:

- а) по дебету одного и кредиту другого счета;
- б) два счета по дебету и два по кредиту;
- в) один счет по дебету и два по кредиту.

Практические примеры по усвоению понятий:

- *двойная запись;*
- *дебет;*
- *кредит;*
- *баланс.*

Оформить бухгалтерскими проводками нижеперечисленные хозяйственные операции:

1. Бухгалтер предприятия оприходовал 1000 т дизтоплива по 1 руб./т. Затем был получен кредит в банке на эту же сумму, оплата поставщику 50 % задолженности, остальные деньги остались должны.

2. Предприятием был получен кредит в банке на сумму 20 000 руб., затем произведена оплата поставщику 5000 руб., остальные 15 000 руб. возвращены банку, выдавшему этот кредит.

3. Индивидуальный предприниматель возвратил имеющийся кредит 1000 руб., взял в банке новый на сумму 3000 руб. с целью оплаты поставщику. Однако в текущем месяце не оплатил. Одновременно были оприходованы товары без оплаты на сумму 6000 руб.

4. Учредитель предприятия внес в кассу предприятия 9000 руб., за эти деньги предприятие приобрело автомобиль на сумму 8000 руб., а 1000 руб. были израсходованы на возврат кредита.

5. Бухгалтер получил в банке 500 руб. Затем оплатил 500 л дизтоплива по 1 руб./л в безналичном порядке платежным по-

ручением. Из-за закрытия счета поставщика деньги вернулись на расчетный счет.

6. Индивидуальный предприниматель взял кредит в банке на сумму 5000 руб., обналечил его, выдал водителю под отчет на командировочные расходы.

При составлении проводок использовать форму «Книги хозяйственных операций», приведенной в табл. П.1 приложения.

Ответить на вопросы:

С помощью какого первичного бухгалтерского документа, какими бухгалтерскими проводками учитываются данные хозяйственные операции?

Как изменяется баланс в результате осуществления данных хозяйственных операций?

Какое количество бухгалтерских проводок можно составить с бухгалтерскими счетами 01, 08, 66, 80 (счет 01 «Основные средства», счет 08 «Капитальные вложения», счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», счет 80 «Уставный фонд»)?

1.3. Документирование хозяйственных операций

Вопросы темы

1. Бухгалтерские документы, носители первичной учетной документации. Роль и значение документов в учете, в оперативной работе по управлению организацией. Классификация документов.

2. Требования к содержанию и оформлению документов. Обязательные реквизиты документов в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». Стандартизация и унификация документов.

3. Счета синтетического и аналитического учета. Понятие субсчетов. Синтетический и аналитический учет. Связь показателей синтетического и аналитического учета.

4. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотная ведомость как способ обобщения учетной информации, отражаемой на счетах бухгалтерского учета. Виды оборотных ведомостей. Взаимосвязь счетов и баланса.

5. Понятие документооборота. Порядок приемки, обработки и хранения документов.

6. Инвентаризация. Понятие, значение, задачи, виды, порядок проведения и оформления. Отражение результатов инвентаризации в учете. Организация материальной ответственности на предприятии.

Тесты по материалам темы

1. Группировка и учет однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, а также хозяйственных операций реализуется через:

а) унификацию первичных учетных документов;

б) периодически составляемые оборотные ведомости по аналитическим и синтетическим счетам;

в) систему счетов и двойной записи.

2. Синтетический учет ведется:

а) на аналитических счетах;

б) на аналитических счетах и синтетических счетах одновременно;

в) на синтетических счетах.

3. Аналитические счета служат для:

а) подробной характеристики объектов бухгалтерского учета;

б) обобщенной характеристики объектов бухгалтерского учета;

в) расчетов с покупателями.

4. Активно-пассивным является счет:

- а) «Расчетный счет»;
 - б) «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - в) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
5. **Чем являются субсчета в бухгалтерском учете?**

а) промежуточным звеном между синтетическими и аналитическими счетами;

б) разновидностью аналитического счета;

в) способом обобщения текущей информации на синтетических счетах.

6. **Счета, предназначенные для учета источников хозяйственных средств, называются:**

а) активными;

б) активно-пассивными;

в) пассивными.

7. **Различные классификации счетов нужны:**

а) для установления закономерностей осуществления бухгалтерских проводок;

б) для управления предприятием;

в) для оптимального обобщения данных хозяйственной деятельности предприятия и экономического анализа бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

8. **Результаты инвентаризации – это:**

а) соответствие фактического наличия данным бухгалтерского учета;

б) соответствие, излишек, недостача;

в) выявление пересортицы.

9. **Сличительная ведомость показывает:**

а) документальные остатки активов, фактические остатки и разность между ними на момент проведения инвентаризации.

б) фактические остатки объектов бухгалтерского учета на момент проведения инвентаризации;

в) документальные остатки активов с ценами, количественными характеристиками.

10. Виды инвентаризаций в зависимости от объема проверяемых объектов учета могут быть:

- а) плановые, внеплановые;
- б) сплошные, выборочные;
- в) полные, частичные.

11. Виды инвентаризаций по содержанию различают:

- а) инвентаризации ресурсов, процессов, расчетов;
- б) ежемесячные, ежедекадные, ежеквартальные;
- в) плановые, внезапные.

12. Периодичность проведения инвентаризации денежных средств и денежных документов в кассе:

- а) не реже 1 раз в месяц;
- б) не менее 1 раз в месяц;
- в) не реже 1 раз в квартал.

Практические примеры по усвоению понятий:

- *синтетический учет;*
- *аналитический учет;*
- *оборотнo-сальдовая ведомость;*
- *колляция.*

Используя форму табл. П.2 приложения, составить оборотнo-сальдовую ведомость, написать необходимые данные. Найти конечное сальдо по синтетическому и аналитическому счету «Материалы».

1. На счете «Материалы» на начало периода числилось:

дизельное топливо 1800 л по цене 10 руб. за литр;

бензин 10 л по цене 20 руб. за литр;

тосол 20 000 л по цене 5 руб. за литр.

В течение месяца израсходовано 800 л дизельного топлива, 10 л бензина, 10 000 л тосола. Сделаны закупки бензина 200 л по той же цене, солидола 1000 л по цене 6 руб. за литр.

2. На счете «Материалы» на начало периода числилось:

тормозная жидкость 10 л по цене 10 руб. за литр;

бензин 1000 л по цене 20 руб. за литр;

тосол 3000 л по цене 5 руб. за литр.

В течение месяца израсходовано 500 л тосола, 500 л бензина. Сделаны закупки бензина 200 л по той же цене, солидола 1000 л по цене 15 руб. за литр.

3. На счете «Материалы» на начало периода числилось:

тормозные накладки 100 шт. по цене 500 руб. за штуку;

тормозные колодки 50 шт. по цене 200 руб. за штуку;

амортизаторы 5 шт. по цене 1000 руб. за штуку.

В течение месяца израсходовано по 10 шт. тормозных накладок и тормозных колодок, 6 амортизаторов. Сделаны закупки по 50 шт. тормозных накладок и колодок, а также 5 амортизаторов по тем же ценам.

4. На счете «Материалы» на начало периода числилось:

ручки шариковые 5 шт. по цене 1000 руб. за штуку;

карандаши 10 шт. по цене 1500 руб. за штуку;

дыроколы 2 шт. по цене 2500 руб. за штуку.

В течение месяца израсходовано: 1 ручка, 5 карандашей, 1 дырокол утерян, 1 дырокол сломался (списан). Сделаны закупки линеек 50 шт. по цене 100 руб. за одну штуку.

1.4. Организация бухгалтерского учета на предприятии

Вопросы темы

1. Учетные регистры. Виды и формы учетных регистров. Способы записей в учетные регистры. Хронологические и систематические регистры. Ошибки в учетных записях, способы их выявления и устранения. Формы бухгалтерского учета.

2. Государственное регулирование учетной работы. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

3. Организация бухгалтерского учета на предприятии. Основные предпосылки, принципы и нормативные документы.

4. Обязанности, права, ответственность руководителя предприятия и главного бухгалтера за организацию учетной работы на предприятии в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

5. Учетная политика. Понятие учетной политики, ее содержание и оформление. Характеристика отдельных сторон учетной политики. Система правил для реализации учетной политики. Основные моменты учетной политики: методика бухгалтерского учета, техника ведения бухгалтерского учета, организация бухгалтерской службы.

Тесты по материалам темы

1. Что представляют собой учетные регистры?

а) способ экономической группировки и обобщенного отражения хозяйственных средств на определенную дату в денежной оценке;

б) путь прохождения хозяйственной операции с момента ее возникновения до сдачи в архив;

в) таблицы специальной формы для вторичного обобщенного отражения учетной информации о наличии и движении хозяйственных средств субъекта;

2. Как классифицируются учетные регистры?

а) хронологические, систематические, комбинированные;

б) книги, карточки, журналы;

в) линейные, шахматные.

3. К учетным регистрам относится?

а) чек;

б) главная книга;

в) платежное поручение.

4. Форма бухгалтерского учета – это:

а) совокупность бухгалтерских регистров определенного строения и процедуры их составления;

б) технологический процесс обработки информации, такой как книги, карточки, журналы;

в) последовательность регистрации информации: линейная, шахматная.

5. В основу построения журналов-ордеров положен принцип

- а) кредитовый;
- б) дебетовый;
- в) смешанный.

6. Что является организационным элементом любой формы бухгалтерского учета?

- а) счета и двойная запись;
- б) регистры;
- в) балансовое обобщение.

7. Первой известной формой бухгалтерского учета является?

- а) новоитальянская;
- б) староитальянская;
- в) венецианская.

8. Главная книга является обобщающим регистром при форме учета

- а) упрощенной;
- б) автоматизированной;
- в) журнально-ордерной.

9. Главная книга ведется в развернутом виде:

- а) по кредиту счетов;
- б) по дебету счетов;
- в) по кредиту и дебету счетов.

10. Какой нормативный акт регламентирует организацию бухгалтерского учета?

- а) Закон «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- б) Учетная политика предприятия;
- в) Положение по ведению бухгалтерского учета, утвержденное Министерством финансов Республики Беларусь.

11. Учетная политика предприятия может меняться в случае:

- а) наличия приказа руководителя организации;
- б) по желанию главного бухгалтера;
- в) в случае реорганизации, изменения законодательства, изменения условий деятельности организации.

12. Требования, предъявляемые к учетной политике:

- а) грамотность, правильность;
- б) полнота, приоритет содержания перед формой, рациональность, осмотрительность, непротиворечивость;
- в) понятность, уместность, надежность, сопоставимость.

13. Варианты оформления учетной политики:

- а) решение, приказ, распоряжение;
- б) устно;
- в) только приказ руководителя организации с обязательным указанием ответственных лиц за исполнение.

Практические примеры по усвоению понятий:

- *хронологические регистры;*
- *систематические регистры;*
- *активно-пассивные счета;*
- *техника ведения бухгалтерского учета;*
- *формы бухгалтерского учета;*
- *методика бухгалтерского учета.*

Используя форму, приведенную в табл. П.3 приложения, написать наименование ведомости, название всех колонок и необходимые данные.

Найти конечное сальдо по синтетическому и аналитическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

1. На 1 сентября текущего года по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» общий долг поставщикам составлял 13 000 руб.;

- в том числе предприятию ОАО «Умка» 10 000 руб.;
- предприятию ОАО «Кон» 16 000 руб.;

предприятию ГП «Завод АБС» в августе текущего года была перечислена предоплата (аванс) в счет будущих поставок на сумму 13 000 руб.

В сентябре предприятие рассчиталось с кредиторами – ОАО «Умка» и предприятием ОАО «Кон», также получило материалы от предприятия ОАО «Туз» на сумму 5000 руб., также была перечислена предоплата в счет будущих поставок предприятию ГП «Завод АБС» в сумме 12 000 руб.

2. На 1 сентября текущего года по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» общий долг поставщикам составлял 20 000 руб.;

в том числе УП «Оникс» 23 000 руб.;

ГП АТП-3 13 000 руб.;

ОАО МАЗ в августе текущего года недопоставило материалы на сумму 16 000 руб.

В сентябре предприятие погасило долг перед кредитором ГП АТП-3, также рассчиталось на 50 % с кредитором УП «Оникс». Были получены материалы от предприятия УП «Оникс» на сумму 16 000 руб., и перечислен аванс в счет будущих поставок предприятию ОАО МЧЗ в сумме 2000 руб. Осуществлен возврат некачественных материалов УП «Оникс» на сумму 1000 руб.

Ответить на вопросы:

Определить, чем оборотно-сальдовая ведомость по активному счету отличается от оборотно-сальдовой ведомости по активно-пассивному счету.

Чем отличаются оборотно-сальдовые ведомости при различных формах бухгалтерского учета?

Чем подтверждается правильность составления оборотно-сальдовой ведомости?

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.1. Учет денежных средств, расчетов и кредитов банка

Вопросы темы

1. Основные принципы организации учета денежных средств, расчетных и кредитных операций.

2. Правила ведения кассовых операций. Документальное оформление и контроль за движением денежных средств в кассе. Порядок ведения кассовой книги. Кассовые отчеты, порядок их составления и бухгалтерской обработки. Синтетический и аналитический учет денежных средств в кассе. Инвентаризация денежных средств в кассе.

3. Порядок открытия расчетного и других счетов в банке. Документальное оформление операций по движению средств на счетах в банке. Синтетический и аналитический учет денежных средств на расчетном, валютном и специальных счетах в банке.

4. Документальное оформление, синтетический и аналитический учет денежных документов и денежных средств в пути.

5. Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами у инвесторов и эмитентов.

6. Основные принципы организации учета расчетных операций. Виды и формы расчетов и их совершенствование в условиях рынка. Особенности документального оформления при различных видах и формах расчетов. Синтетический и аналитический учет расчетов: с поставщиками и покупателями, по претензиям, имущественному и личному страхованию, по недостачам и возмещению материального ущерба, с подотчетными лицами, с бюджетом и другими дебиторами и кредиторами.

7. Основные принципы кредитования предприятий коммерческой деятельности. Документальное оформление и бухгалтер-

ский контроль за соблюдением порядка погашения банковских кредитов и состоянием задолженности по ссудам банков. Синтетический и аналитический учет кредитов банков и займов.

Тесты по материалам темы

1. Поступление денежных наличных средств оформляется следующими первичными документами:

- а) приходным кассовым ордером КО-1;
- б) приходным кассовым ордером КО-1, квитанцией формы КВ-1, талоном 20-ФС;
- в) записью в Кассовой книге.

2. Выдача наличных денег оформляется:

- а) расходным кассовым ордером КО-2;
- б) расходным кассовым ордером КО-1, платежной ведомостью;
- в) по квитанции.

3. К учетным регистрам относится:

- а) Кассовая книга;
- б) приходный кассовый ордер;
- в) расходный кассовый ордер.

4. Лимит остатка кассы – это:

- а) максимальная сумма средств в данной кассе;
- б) предельный остаток средств в кассе на конец месяца;
- в) максимально допустимая сумма наличных денег, которая может находиться в кассе на конец рабочего дня.

5. Депонирование – это:

- а) сдача невыплаченных сумм в банк;
- б) передача денежных средств или ценных бумаг на хранение в банк, депозитарий или другое аналогичное учреждение;
- в) размещение документа в электронной форме в глобальной информационной сети с целью предоставления к нему свободного доступа на некоммерческой основе.

6. **Что такое расчетный счет?**

- а) счет, используемый банком или иным расчетным учреждением для учета денежных операций клиентов;
- б) счет, на котором хранятся безналичные средства предприятия;
- в) счет предприятия в банке или ином финансовом учреждении.

8. **Бенефициар – это:**

- а) банк или клиент, в пользу которого осуществляется банковский перевод;
- б) банк плательщика;
- в) банк получателя.

9. **Какое из этих утверждений неверно?**

- а) платежное поручение – это платежная инструкция, согласно которой банк-отправитель, по поручению плательщика, осуществляет перевод денежных средств в банк-получатель лицу, указанному в поручении (бенефициару);
- б) акцепт – это письменное согласие на оплату;
- в) плательщик – банк или клиент, который осуществляет банковский перевод.

11. **Инкассо – это:**

- а) банковская служба доставки;
- б) отметка банка на платежных документах;
- в) посредническая банковская операция по передаче денежных средств от плательщика к получателю через банк с зачислением этих средств на счет получателя.

Практические примеры по усвоению понятий:

- *кассовые операции;*
- *лимит остатка счета;*
- *документальное оформление при учете денежных средств;*
- *виды и формы расчетов денежными средствами.*

Остаток средств на начало месяца в кассе – 500 000 руб.; на расчетном счете – 5 424 000 руб. В табл. 1 приведены хозяйственные операции, которые были осуществлены в течение текущего месяца (суммы даны в тыс. руб.).

Таблица 1

Книга хозяйственных операций за текущий месяц

Дата	Содержание бухгалтерской операции	Дебет	Кредит	Сумма	ПБД
01	Произведена оплата поставщику за материалы по счету в безналичном порядке			14	
03	По чековой книжке получены деньги в банке для выплаты зарплаты, хозяйственно-операционных нужд и командировочных, пособий и пр.			32	
	Выдан аванс сотрудникам по заработной плате			24	
	Выдан аванс на хозяйственно-операционные нужды снабженцу			1	
	Выданы командировочные в окончательный расчет по авансовому отчету			4	
	Выдано пособие на ребенка			1,6	
	Выдана материальная помощь сотруднику			1,4	
04	Зачислена на расчетный счет выручка			16	
	Приход возврата средств от поставщика			12	
21	Оплачен земельный налог с расчетного счета			1	
	Оплачен экологический налог за предыдущий квартал с расчетного счета			14	
	Оплачен налог на прибыль за предыдущий месяц			58	
	Оплачен налог на добавленную стоимость			88	
	Оплачен инновационный налог за предыдущий квартал			2	
30	Снабженец вернул в кассу остаток неистраченных средств			0,5	
	Произведена оплата страховой фирме за обязательное страхование перевозок			16	
	Произведена оплата за подписку			24	
	Произведена оплата за аренду			4	

Построить структуру счетов 50, 51, используя форму рис. П.1. приложения.

Составить оборотные ведомости по счету «Касса» и счету «Расчетный счет» за месяц, используя форму табл. П.2. приложения.

2.2. Учет товаров и товарных операций

Вопросы темы

1. Основы организации товарных операций. Цели и задачи бухгалтерского учета товаров и тары. Принципы учета товаров и тары; структура цены на товары народного потребления. Организация контроля за ценами и размером оптовой надбавки.

2. Документальное оформление приемки товаров в оптовой торговле; синтетический и аналитический учет поступления товаров на склады оптовой торговли. Документальное оформление и учет товаров отгруженных со склада оптовой организации. Учет оптовой реализации товаров со складов и транзитом.

3. Организация бухгалтерского учета товарных операций в розничной торговле. Состав розничного товарооборота.

4. Формирование розничной цены, виды цен. Контроль цен на товары и тару. Торговые надбавки (скидки) в розничных торговых организациях.

5. Отчетность материально ответственных лиц торговых организаций. Приемка, проверка; бухгалтерская обработка товарных отчетов материально ответственных лиц.

6. Документальное оформление и учет нормируемых и ненормируемых товарных потерь. Особенности учета потерь при подготовке товаров к продаже. Переоценка товаров.

7. Порядок проведения инвентаризации товаров и тары и отражение ее результатов в учете.

Тесты по материалам темы

1. Документальное оформление товарных операций осуществляется с помощью первичных бухгалтерских документов:

- а) товарная накладная, товарно-транспортная накладная, чек;
- б) приходный ордер, требование, накладная, товарно-транспортная, товарная накладная, доверенность;
- в) товарная накладная, товарно-транспортная накладная, баланс.

2. Товар в бухгалтерском учете – это:

а) любая вещь, не ограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица к другому по договору купли-продажи;

б) любой продукт производственно-экономической деятельности в материально-вещественной форме;

в) активный аналитический счет.

3. Товарные операции в бухгалтерском учете – это:

а) текущая деятельность организации по приобретению отдельных видов товаров;

б) отдельные хозяйственные операции, содержанием которых является движение товаров;

в) деятельность организации по купле-продаже конкретных видов товаров и товарных групп с целью получения прибыли.

4. Розничная цена – это:

а) количество денег, в обмен на которое продавец готов передать (продать), а покупатель согласен получить (купить) единицу товара;

б) денежное выражение стоимости, сумма денег, которую потребители должны уплатить для получения товара;

в) конечная цена, по которой товары народного потребления и некоторые орудия и предметы труда реализуются через торговую сеть и которая отражает процесс нарастания обще-

ственно необходимых затрат по всем стадиям производства и реализации товара.

5. Что такое товароборот?

- а) объем продажи товаров или услуг в денежном выражении за определенный период времени;
- б) процесс обмена товаров на деньги;
- в) сумма материальных оборотных средств, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчетах.

6. Виды торговых потерь подразделяются на:

- а) количественные, качественные;
- б) нормативные, сверхнормативные и не учитываемые;
- в) материальные, моральные, планируемые.

7. Доверенность – это:

- а) документ, дающий полномочия его предъявителю на выполнение каких-либо действий;
- б) документ, выдается собственником другому лицу на право управления автомобилем;
- в) письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому для представительства перед третьими лицами, удостоверяемое в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Республики Беларусь.

8. Какое утверждение неверно?

- а) переоценка товаров может производиться как в форме уценки (снижения), так и в форме дооценки (повышения) их стоимости;
- б) переоценка товаров до цены последнего приобретения может производиться регулярно, по мере приобретения товаров;
- в) переоценка товаров обязательна при составлении годового бухгалтерского баланса.

9. Инвентаризация товаров проводится с целью:

- а) сверки фактического наличия товаров с данными бухгалтерского учета;

б) обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации;

в) проверки сохранности товаров.

Практические примеры по усвоению понятий:

– различия в объектах бухгалтерского учета «материалы» и «товары»;

– товарные операции и товарные потери;

– товарно-транспортная накладная;

– инвентаризация;

– излишки и недостачи.

Остаток материалов на начало месяца на складе – 15 400 110 руб., остаток товаров – 16 200 100 руб.

В табл. 2 приведены хозяйственные операции, которые были осуществлены в течение текущего месяца (суммы даны в тыс. руб.).

Таблица 2

Книга хозяйственных операций за месяц

Дата	Содержание бухгалтерской операции	Дебет	Кредит	Сумма	ПБД
01	Произведена закупка материалов			14000	
	Учтен НДС по приобретенным материалам			2520	
03	Списаны материалов в производство			3000	
	Переданы материалы субподрядчику для его производства			240	
	Товары отгружены по накладной			400	
	Товары переданы дочерней фирме			160	
	Товары списаны сверх норм (пришли в негодность)			140	
04	Возвращены поставщику некачественные товары			600	
	Произведена инвентаризация материалов. Выявлена недостача			120	
	Списано 50 % недостачи материалов за счет МОЛ				
	Списано 50 % недостачи материалов за счет средств предприятия				

	Переданы материалы для производства			200	
30	Произведена закупка товаров			520	
	Произведена инвентаризация товаров. Обнаружен излишек			120	

Построить структуру счетов 10, 41, используя форму рис. П.1 приложения.

Составить оборотные ведомости по счету «Материалы» и счету «Товары» за месяц, используя форму табл. П.2 приложения.

2.3. Учет труда и расчетов по его оплате

Вопросы темы

1. Значение и задачи учета труда и его оплаты. Документирование учета наличия и движения личного состава, использования рабочего времени и выработки.

2. Документальное оформление и расчет заработной платы (сдельная оплата труда, повременная оплата труда).

3. Документальное оформление и порядок расчета отпускных, пособий по временной нетрудоспособности.

4. Удержания из заработной платы. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. Учет обязательных платежей и отчислений от фонда оплаты труда.

Тесты по материалам темы

1. Что является измерителем для начисления заработной платы?

а) количество затраченного рабочего времени в минутах, часах, днях;

б) количество изготовленной человеком продукции;

в) трудовой измеритель.

2. Заработная плата – это:

а) цена трудовых ресурсов, задействованных в производственном процессе;

б) выраженная в натуральной или денежной форме часть общественного продукта, поступившая в личное потребление работников за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время;

в) это цена на труд, т. е. то количество денег, которое работник получает за выполняемую работу.

3. К учетным регистрам относится?

а) расчетно-платежная ведомость;

б) табель рабочего времени;

в) оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

4. Классификация заработной платы для экономического анализа:

а) номинальная заработная плата, реальная заработная плата;

б) оклад, доплата, надбавка, премия;

в) сдельная, повременная.

5. Классификация форм оплаты труда:

а) сдельная, повременная;

б) прямая, косвенная;

в) месячная, квартальная, годовая.

6. Табель рабочего времени:

а) это локальный нормативный правовой акт, фиксирующий фактическое рабочее время работников (включая отработанное и неотработанное, оплачиваемое и неоплачиваемое);

б) ведомость или список, предназначенный для учета явки на работу и ухода с работы рабочих и служащих;

в) листок успеваемости учащихся.

7. Что такое отпускные в бухгалтерском учете?

а) денежная компенсация за временное освобождение от работы в будние дни на определенный период для отдыха и иных социальных целей с сохранением прежней работы;

б) деньги, которые выплачиваются раз в год;

в) оплата за отпуск, гарантированная государством.

8. Назовите виды отпусков:

а) оплачиваемый, неоплачиваемый (за свой счет);

б) минимальный, максимальный, бессрочный;

в) трудовой, социальный.

9. Назовите возможные виды вычетов и удержаний из заработной платы:

а) подоходный налог, алименты, премии;

б) подоходный налог, профсоюзный сбор, алименты, штрафы;

в) подоходный налог, квартплата, проценты по кредиту.

10. Подоходный налог – это:

а) налог на доходы физических лиц;

б) процент от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов, в соответствии с действующим законодательством;

в) двенадцать процентов от дохода каждого гражданина Республики Беларусь.

11. Виды вычетов при исчислении подоходного налога:

а) стандартные, социальные, профессиональные, имущественные;

б) стандартные, социальные, имущественные, дилетантские;

в) стандартные, социальные, имущественные, персональные.

12. Чем регламентируется начисление пособий по временной нетрудоспособности?

а) Инструкцией о порядке выдачи листков нетрудоспособности и справок о временной нетрудоспособности;

б) Законом «О Фонде социальной защиты населения»

в) Трудовым кодексом Республики Беларусь.

Практические примеры по усвоению понятий:

– *начисление заработной платы;*

– *подоходный налог;*

– *взносы в Фонд социальной защиты населения;*

- *расчетно-платежная ведомость*;
- *удержания и налоги из заработной платы*.

Отразить операции начисления заработной платы, необходимых налогов и удержаний. При составлении бухгалтерских проводок, используйте книгу хозяйственных операций (табл. П.1 приложения).

Занести необходимые данные в расчетно-платежную ведомость (табл. П.4 приложения).

1. Заработная плата рабочего основного цеха предприятия за март текущего года составила 1 140 000 руб. Основное место работы. Детей нет. Работник является членом профсоюза, платит ежемесячные профсоюзные взносы в размере 1 %.

2. Заработная плата работника администрации предприятия за март текущего года составила 940 000 руб. Двое несовершеннолетних детей. В соответствии с решением суда работник выплачивает одному из детей алименты в размере 25 % от суммы дохода.

3. Заработная плата рабочего транспортного цеха составляет 984 000 руб., один ребенок, других иждивенцев нет. Им были представлены документы, подтверждающие, что его сын, 20 лет, с сентября текущего года учится на дневном отделении в БГЭУ и получает там первое высшее образование, а также предоставлен чек на оплату 520 000 руб..

4. Работник организации в отчетном периоде представил по месту основной работы документы по добровольному страхованию жизни сроком на 5 лет. В отчетном периоде по этому договору работником были уплачены страховые взносы, в сумме 120 000 руб. Заработная плата за этот месяц начислена этому работнику, в сумме 1 950 000 руб.

Один ребенок в возрасте до года, жена находится в отпуске по уходу за ребенком.

5. Заработная плата сотрудницы составляет 1 630 000 руб., при этом она приходится матерью несовершеннолетнего ре-

бенка и состоит на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий. В текущем месяце сотрудница представила в бухгалтерию по месту основной работы квитанцию о внесении собственных средств, направленных на строительство жилья, в сумме 800 000 руб., а также документы, подтверждающие право на имущественный налоговый вычет.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Вопросы темы

1. Классификация основных средств и ее роль в организации учета. Оценка и переоценка основных средств.

2. Документальное оформление поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств. Аналитический и синтетический учет движения основных средств. Методы расчета амортизации основных средств и ее учет.

3. Учет затрат на ремонт и модернизацию основных средств.

4. Учет арендованных и сданных в аренду основных средств. Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в учете.

5. Классификация нематериальных активов и их оценка. Документальное оформление и учет движения нематериальных активов. Расчет и учет амортизации нематериальных активов.

Тесты по материалам темы

1. **Какое высказывание неверно для активов, принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств?**

а) активы, имеющие материально-вещественную форму; предназначенные для использования в деятельности организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и (или) пользование; предназначенные для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 меся-

цев; способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

б) активы не предполагаются на момент приобретения для последующей перепродажи;

в) активы стоимостью выше 30 базовых величин за единицу.

2. К основным средствам не относятся:

а) орудия лова, специальная одежда, специальная обувь и предохранительные принадлежности в соответствии с законодательством;

б) технологическая тара (в том числе контейнеры, поддоны для транспортировки отдельных деталей);

в) земля.

3. Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете:

а) по первоначальной стоимости, восстановительной стоимости;

б) по стоимости последнего приобретения;

в) по переоцененной стоимости, экспертной справедливой цене продажи.

4. Какое из этих утверждений неверно: нематериальными активами для целей бухгалтерского учета признаются активы:

а) идентифицируемые (имеющие признаки, отличающие данный объект от других, в том числе аналогичных) и не имеющие материально-вещественной (физической) формы; используемые в деятельности организации;

б) способные приносить организации будущие экономические выгоды; срок полезного использования которых превышает 12 месяцев; стоимость которых может быть измерена с достаточной надежностью, т. е. имеется документальное подтверждение стоимости, а также затрат, связанных с их приобретением (созданием); при наличии документов, подтверждающих права правообладателя.

в) имеющие стоимость не ниже 30 базовых величин.

5. К нематериальным активам для целей бухгалтерского учета относятся принадлежащие владельцу имущественные права:

а) на объекты промышленной собственности; на произведения науки, литературы и искусства; на объекты смежных прав; на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных; на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающих из лицензионных и авторских договоров;

б) экземпляры произведений, содержащихся на материальных носителях, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ, базы данных, приобретаемые и используемые для собственного потребления;

в) на пользование природными ресурсами, землей; прочие лицензии.

6. Основные средства в организацию поступают:

а) в результате переговоров;

б) в результате произведенных капитальных вложений при сооружении, строительстве, изготовлении объектов основных средств хозяйственным способом, а также при их приобретении за плату у юридических и физических лиц;

в) в качестве вклада в уставный фонд; безвозмездно (в том числе в результате благотворительной помощи); в обмен на другие активы; и в иных случаях, установленных законодательством.

7. Выбытие внеоборотного актива имеет место:

а) в случаях продажи, безвозмездной передачи, физического износа, частичной или полной ликвидации, при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, повлекших невозможность дальнейшего использования или нецелесообразность восстановления, и в других случаях, установленных законодательством;

б) после модернизации, реконструкции или ремонта;

в) после покраски.

8. Роялти – это:

а) авторские и лицензионные выплаты, представляющие собой оплату за коммерческое использование принадлежащей другому лицу интеллектуальной собственности (патента, товарного знака, произведения искусства и т. п.);

б) периодические платежи за получаемые по лицензионным, авторским договорам имущественные права;

в) счета и двойная запись.

9. В учетной политике организации подлежит раскрытию следующая информация:

а) о стоимости нематериальных активов, по которой они приняты на учет в результате различных случаев поступления;

б) о способах при нелинейном способе-методе начисления амортизации по отдельным объектам или группам нематериальных активов;

в) о сроках начисления амортизации по отдельным объектам или группам нематериальных активов.

10. Амортизация внеоборотных активов – это:

а) процесс перенесения по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимого продукта;

б) распределение первоначальной стоимости долгосрочных активов по периодам их жизни;

в) уменьшение стоимости актива в результате его использования.

11. Методы начисления амортизации?

а) линейный, нелинейный;

б) метод суммы чисел, метод уменьшаемого остатка, метод наибольшего среднего;

в) производительный, продуктивный, производственный.

12. Аренда основных средств классифицируется:

а) краткосрочная, долгосрочная;

б) краткая, долгая;

в) операционная, финансовая.

Практические примеры по усвоению понятий:

- ввод в эксплуатацию внеоборотных активов;***
- бухгалтерский учет амортизации;***
- методы расчета амортизации;***
- краткосрочная и долгосрочная аренда основных средств;***
- ремонт и модернизация основных средств.***

1. В текущем месяце бухгалтер предприятия оплатил и оприходовал 6 автофургонов по цене 6000 руб. каждый, в т. ч. НДС 20 %. За доставку всех автофургонов было заплачено сторонней организации 1200 руб., без НДС. Затем автофургоны ввели в эксплуатацию. Сделайте необходимые проводки и определите первоначальную стоимость одного фургона.

2. В текущем месяце бухгалтер предприятия начислил амортизацию служебного автомобиля директора завода в сумме 64 200 руб. Также в этом месяце было произведено списание сторевавшей мебели, первоначальная стоимость которой 1530 руб., начисленная амортизация на начало месяца составила 160 руб. Срок полезного использования мебели был установлен 10 лет.

Виновные лица пожара установлены: сотрудник завода.

3. В мае текущего года наша организация приобрела лицензию на право осуществления розничной торговли определенного товара сроком на пять лет. Стоимость данной лицензии, оплаченной в апреле, – 3000 руб.

В августе предприятие лишили лицензии на 1 год за нарушения правил розничной торговли. По Учетной политике организации амортизация данного нематериального актива начисляется методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 1,3.

4. В марте прошлого года для использования в основном производстве сотрудник предприятия оформил ввод в эксплуатацию станка горизонтально-строгального стоимостью 6400 руб.

Срок полезного использования станка 8 лет. Ликвидационная стоимость – 5 % от первоначальной стоимости.

С 1 марта текущего года этот станок был сдан в краткосрочную аренду на 3 месяца с арендной платой 1000 руб. в месяц. Арендатор перечислил необходимую сумму авансом в день заключения договора.

5. В копировальном аппарате, учитываемом в составе участвующих в предпринимательской деятельности основных средств организации, была произведена замена блока барабана. Работы по замене блока, выработавшего свой ресурс, выполнены подрядным способом по месту нахождения основного средства.

Блок барабана приобретен организацией по цене 373 900 руб. (в том числе НДС 20 %). Стоимость работ по замене составила 109 858 руб. (в том числе НДС 20 %).

6. У предприятия на балансе легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого 8400 руб. По состоянию на 1 января текущего года начисленная амортизация в соответствии с бухгалтерской отчетностью составляет 4000 руб. Способ начисления амортизации – производительный.

В январе автомобиль проехал 0,02 своего ресурса. И в январе произошло выбытие данного основного средства, его списание с баланса организации в связи с продажей.

Оформите бухгалтерскими проводками начисление амортизации по данному основному средству и его выбытие.

При составлении бухгалтерских проводок, используйте книгу хозяйственных операций (табл. П.1 приложения).

2.5. Учет издержек обращения

Вопросы темы

1. Основные принципы организации учета издержек обращения. Номенклатура статей издержек обращения.

2. Синтетический и аналитический учет издержек обращения.

3. Распределение издержек обращения, по объектам учета и отчетным периодам.

Тесты по материалам темы

1. Издержки обращения – это:

а) затраты, связанные с обращением товаров. Включают в себя расходы на упаковку, транспортировку, а также складские расходы;

б) денежное выражение затрат живого и овеществленного труда, связанных с процессом товарного обращения;

в) затраты, непосредственно связанные с производством продукции.

2. По степени зависимости от изменения объема товарооборота издержки подразделяются на:

а) прямые (издержки производства конкретной продукции, которые могут быть отнесены непосредственно на ее себестоимость) и косвенные;

б) постоянные (затраты, имеющие место вне зависимости от объема производства) и переменные (затраты, непосредственно связанные с объемом производства, изменяющиеся в зависимости от объема);

в) личные, общественные, частные.

3. По участию в образовании стоимости издержки делятся на:

а) чистые (затраты торгового предприятия по обслуживанию акта купли-продажи товара и смены форм стоимости) и дополнительные (затраты торговых предприятий по выполнению операций, связанных с продолжением процесса производства в сфере обращения);

б) чистые, грязные;

в) прямые, косвенные.

4. По способу отнесения на отдельные товары и товарные группы издержки делятся на:

а) качественные, количественные;

б) материальные, моральные;

в) прямые, косвенные.

5. Номенклатура издержек обращения – это:

а) систематизированный перечень материалов, конструкций и деталей, используемых на производстве;

б) перечень первичных однородных элементов затрат, которые на уровне предприятия, организации дальнейшему делению не подлежат;

в) перечень должностей в соответствии с организационной структурой предприятия, организации.

6. Распределение издержек обращения может производиться пропорционально следующим показателям:

а) товарообороту, численности персонала, фонду заработной платы, торговой площади;

б) электроэнергии, коммунальным услугам торговых залов;

в) расходу кассовой ленты.

7. Состав издержек обращения по экономическим элементам:

а) материальные и нематериальные затраты;

б) материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных средств; прочие затраты.

в) зарплата продавцов, стоимость товара, налоги.

8. Сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток товаров:

а) совокупность различных способов и приемов познания содержания предмета бухгалтерского учета;

б) балансовое обобщение итоговых данных двух групп показателей, формирующих активы и источники их образования;

в) способы обобщения текущей учетной информации.

9. Что не входит в номенклатуру издержек обращения?

а) транспортные расходы, расходы на ремонт основных средств, расходы на топливо, газ, и др. для производственных нужд;

б) расходы на хранение товаров, потери товаров и технологические отходы, расходы на тару;

в) результат от переоценки товаров.

10. Сумма издержек обращения, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется:

а) по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца;

б) двойная запись;

в) счета и двойная запись.

11. Предприятию торговли при осуществлении закупок товаров разрешается при исчислении покупной стоимости поступающих товаров включать наряду с ценой, предусмотренной в договоре:

а) транспортные расходы, таможенные пошлины и прочие расходы по закупке и транспортировке;

б) издержки обращения;

в) заработную плату продавцов.

12. Способ, с помощью которого осуществляется проверка правильности расчета издержек обращения:

а) инвентаризация;

б) аудит;

в) проверка бухгалтерской документации.

Практические примеры по усвоению понятий:

– издержки обращения;

– аналитический учет издержек обращения;

– методы распределения издержек обращения.

1. Транспортная организация по договору аренды в январе текущего года арендует нежилое помещение в целях использования в предпринимательской деятельности. Арендная плата согласно договору составляет 300 000 руб. (в том числе

НДС 20 %). Расчеты с арендодателем по арендной плате организацией не производились.

В феврале от арендодателя поступило уведомление о том, что он уступил право требования оплаты за аренду помещения другой организации (новому кредитору).

В этом же периоде организация произвела расчеты с новым кредитором.

2. С целью размещения рекламы, транспортная организация ежемесячно оплачивает Финансовому управлению Мингорисполкома услуги по предоставлению права на использование городской среды для размещения наружной рекламы.

В текущем месяце стоимость услуг согласно акту приема-сдачи оказанных услуг составила 48 143 руб. без НДС.

Расчеты с Финансовым управлением Мингорисполкома произведены в предварительном порядке.

В текущем месяце организацией было использовано 50 шт. бланков товарно-транспортных накладных формы ТТН-1. Из них:

30 шт. при отпуске (реализации) приобретенного товара покупателям;

20 шт. при отпуске (реализации) изготовленной готовой продукции.

Цена приобретения 1 бланка товарно-транспортной накладной согласно данным бухгалтерского учета – 525 руб.

3. Организация розничной торговли реализует автомобили. При продаже автомобилей покупателю выписывают счет-справку. В отчетном месяце приобретено 100 бланков счетов-справок по цене 32 250 руб. (без НДС) за один бланк и реализовано 15 автомобилей.

4. Грузовой автомобиль транспортной организации поврежден в результате ДТП, виновником которого является водитель другой организации (имеется справка ГАИ). В соответствии с распоряжением Белгосстраха, на расчетный счет организации поступило страховое возмещение в сумме 1 100 000 руб.

Стоимость ремонта автомобиля, произведенного подрядной организацией, составила 1 746 400 руб., в т. ч. НДС 20 %. Страховая организация отказалась произвести доплату страхового возмещения.

Оформите бухгалтерскими проводками.

При составлении бухгалтерских проводок используйте книгу хозяйственных операций (табл. П.1 приложения).

2.6. Учет финансовых результатов

Вопросы темы

1. Порядок формирования финансового результата и его отражение в учете.
2. Состав операционных доходов и расходов и их учет.
3. Состав внереализационных доходов и расходов и их учет.
4. Учет расходов и доходов будущих периодов.
5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и ее использования.

Тесты по материалам темы

1. **Прибыль в бухгалтерском учете – это:**
 - а) основной внутренний источник формирования финансовых ресурсов, обеспечивающих развитие предприятия;
 - б) критерий эффективности конкретной деятельности;
 - в) источник возрастания рыночной стоимости предприятия.
2. **Какое из этих определений неверно?**
 - а) выручка – это сумма, поступившая в качестве авансов, задатков, предварительной оплаты за товары, готовую продукцию, работы, услуги;
 - б) доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить;

в) выручка от реализации – денежные средства либо иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг по ценам, тарифам в соответствии с договором;

3. Доходами организации не считаются:

а) вклады, внесенные другими организациями в ее уставный фонд, в рамках договора простого товарищества в размерах, установленных договорами;

б) суммы, поступившие от третьих лиц в пользу комитента по договорам комиссии или консигнации, доверителя по договорам поручения и иным аналогичным договорам в их пользу;

в) штрафы, пени, неустойки, поступившие на счет организации от третьих лиц.

4. Выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете на момент ее признания в соответствии с учетной политикой организации:

а) по мере оплаты отгруженных товаров, готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг;

б) мере отгрузки товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг (метод начисления);

в) в конце отчетного периода.

5. Какое из этих определений неверно?

а) операционными являются доходы от отдельных операций, не относящихся к видам деятельности организации;

б) внереализационными доходами являются доходы от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью организации;

в) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек – это внереализационные доходы.

6. Что такое курсовая разница?

а) разница, возникающая при оценке в белорусских рублях имущества и обязательств организации, выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением устанавливаемых

Национальным банком Республики Беларусь официальных курсов иностранных валют к белорусскому рублю;

б) разница курсов иностранной валюты на начало и конец отчетного периода;

в) внереализационный доход предприятия.

7. Что такое суммовая разница?

а) это синоним курсовой разницы;

б) разница в белорусских рублях, возникающая при расчетах по обязательствам, оплата которых осуществляется в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной договором сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах.

в) внереализационный доход или расход предприятия.

8. Дайте определение расходов будущих периодов.

а) текущие затраты предприятий на производство продукции, товаров и услуг в будущем, в будущие периоды. Это в основном затраты на подготовку будущего производства;

б) те расходы, которые произведены в данном отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам, определяемым соответствующими службами предприятия либо нормативными правовыми актами, а также приказом по учетной политике организации;

в) счета и двойная запись.

9. Дайте определение доходов будущих периодов

а) доходы, полученные компанией, фирмой в нынешнем, отчетном периоде, но относимые согласно бухгалтерской отчетности к будущим периодам;

б) те доходы, которые получены (начислены) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные в отчетном периоде за прошлые годы, разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимость ценностей, принятая к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи и др.

10. **Что такое дивиденды** (лат. *Dividendum* – то, что подлежит разделу)?

а) часть прибыли акционерного общества, или иного хозяйствующего субъекта, распределяемая между акционерами, участниками в соответствии с количеством и видом акций, долей, находящихся в их владении;

б) денежные платежи, выплачиваемые акционерам корпорацией;

в) любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном фонде.

11. **Нераспределенная прибыль в бухгалтерском балансе – это:**

а) чистая прибыль, не распределенная между акционерами в виде дивидендов;

б) это часть полученной в отчетном периоде прибыли, образовавшаяся после начисления налога на прибыль к уплате в бюджет и начисления дивидендов к выплате участникам;

в) сальдо по счету 99, накопительным итогом с начала года. В конце года присоединяется к остатку нераспределенной прибыли прошлых лет.

12. **Как определяется налоговая база по налогу на прибыль в Республике Беларусь?**

а) как денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению;

б) в соответствии с Особенной частью Налогового Кодекса Республики Беларусь;

в) как совокупная прибыль предприятия от различных видов деятельности.

Практические примеры по усвоению понятий:

- *финансовый результат;*
- *операционные доходы и расходы;*
- *доходы и расходы будущих периодов;*
- *нераспределенная прибыль.*

Составьте по каждой задаче бухгалтерские проводки, используйте книгу хозяйственных операций (табл. П.1 приложения).

1. Торговой организацией в текущем месяце получен финансовый результат (прибыль) от оптовой торговли товарами, учитываемый при налогообложении прибыли, в размере 7 900 000 руб.

Также организацией получены (зачислены на расчетный счет) штрафные санкции от покупателя за нарушение условий договора по товарам, реализованным ему и освобожденным от обложения НДС, в сумме 890 000 руб.

Исчисленный (уплаченный в бюджет) налог на недвижимость за текущий месяц составил 237 000 руб.

Учетной политикой организации определено, что штрафы, пени, неустойки, а также возмещения причиненных организации убытков отражаются в составе внереализационных доходов в момент их фактического получения.

2. Организация продает полностью амортизированное автотранспортное средство физическому лицу по договорной цене 5 310 000 руб. (в том числе НДС 885 000 руб.). Первоначальная стоимость автотранспортного средства составляет 12 000 000 руб., сумма накопленной амортизации – 12 000 000 руб. Физическое лицо вносит наличные денежные средства в кассу организации.

Организация применяет метод определения выручки «по оплате».

3. Организация списала предмет, учитываемый в составе оборотных средств, в связи с его непригодностью. Учетная стоимость предмета (хозяйственного инвентаря) – 400 000 руб. В результате списания были оприходованы возвратные отходы

(материалы) по цене возможного использования, которые были оценены комиссией организации в сумме 50 000 руб. Данные возвратные материалы, не содержащие драгоценные металлы, были реализованы по договору с условием 100%-й предоплаты по цене 70 800 руб., в том числе НДС 11 800 руб.

Согласно приказу об учетной политике стоимость предметов, учитываемых в составе оборотных средств, при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью переносится на затраты в размере 100 %.

4. К 10-летию организации (ООО) по решению нанимателя работникам выплачена премия. В отчетном периоде организация сработала в убыток, при этом на момент начисления премии по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» числился остаток нераспределенной прибыли прошлого года.

5. Дочернее предприятие в соответствии с уставом и учредительными документами ежемесячно перечисляет в централизованный фонд учредителей 5 % от прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты всех налогов.

В отчетном периоде организация перечислила 2 839 000 руб. в централизованный фонд учредителей от прибыли, полученной в предыдущем периоде. В соответствии с принятой учетной политикой счет 99 «Прибыли и убытки» ежемесячно закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2.7. Учет фондов и резервов

Вопросы темы

1. Порядок формирования и учет уставного фонда. Особенности его формирования и последующего пополнения.

2. Порядок образования, использования и учет резервного фонда.

3. Порядок образования и учет добавочного фонда.
4. Учет целевого финансирования. Аналитический и синтетический учет фондов.

Тесты по материалам темы

1. Уставный фонд в бухгалтерском учете – это:

- а) сумма средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности организации;
- б) совокупность материальных и денежных средств, представляющих постоянный вклад учредителей-участников в созданную ими компанию, хозяйственное общество;
- в) совокупность основных и оборотных средств, выделенных государственной организации соответственно государственным органом для обеспечения деятельности, определенной в положении (уставе) организации.

2. Увеличение уставного фонда может происходить:

- а) за счет выпуска дополнительных акций акционерным обществом;
- б) за счет внесения дополнительных вкладов участниками общества;
- в) при получении прибыли от деятельности организации.

3. Размер уставного фонда предприятия в Республике Беларусь фиксируется:

- а) в долларах США, на день подписания договора о создании предприятия, либо на дату принятия решения учредителями о пополнении уставного фонда;
- б) в белорусских рублях, по официальному курсу Национального банка на день подписания договора о создании предприятия, либо на дату принятия решения учредителями о пополнении уставного фонда;
- в) в белорусских рублях по официальному курсу Национального банка на внесение учредителями взносов в уставный фонд.

4. Дать определение резервного фонда.

а) фонд, который предназначен для покрытия убытков от чрезвычайных обстоятельств, порядок его формирования и использования определяется уставом организации, общества или союза;

б) фонд, который обеспечивает компенсацию утраты или повреждения квартиры в случаях затопления, пожара, других стихийных бедствий;

в) денежные средства, ассигнуемые для определенной цели.

5. Использование средств резервного фонда осуществляется:

а) на покрытие убытков отчетного года, модернизацию мощностей, ремонт основных средств;

б) на увеличение уставного фонда, выплата доходов учредителям, погашение процентов по привилегированным акциям;

в) только на цели, для которых он образован.

6. Добавочный фонд организации создается за счет:

а) аккумуляирования сумм от переоценки внеоборотных и оборотных активов, проведенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

б) разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, полученной в процессе формирования уставного фонда акционерного общества;

в) суммы переоценки внеоборотных и оборотных активов.

7. Нераспределенная прибыль организации, после уплаты всех необходимых налогов и сборов может быть направлена на формирование:

а) резервного фонда;

б) добавочного фонда;

в) фонда целевого финансирования.

8. Аналитический учет фондов организуется:

а) по направлениям использования средств;

б) по источникам его образования;

в) по виду используемой в расчетах валюты.

9. Для отдельных категорий организаций установлен минимальный размер:

- а) добавочного фонда;
- б) резервного фонда;
- в) уставного фонда.

10. Целевое финансирование отдельных мероприятий (выполнение определенных работ) может осуществляться за счет:

- а) бюджета, государственных организаций, министерств и ведомств;
- б) бюджета, сторонних юридических и физических лиц, своих работников;
- в) только сторонних юридических лиц.

11. Расходование средств целевого финансирования производится в соответствии:

- а) со сметами, утвержденными руководителем организации;
- б) со сметами, утвержденными руководителем организации-инвестора;
- в) со сметами, разработанными руководителем организации и утвержденными руководителем организации-инвестора.

12. Учет целевых бюджетных средств ведется в разрезе:

- а) полученных на финансирование капитальных вложений на приобретение товарно-материальных ценностей, на текущие расходы, прочие;
- б) бухгалтеров, отвечающих за различные участки бухгалтерии;
- в) источников поступления, направлений использования.

Практические примеры по усвоению понятий:

- *уставный, резервный и добавочный фонды организации;*
- *целевое финансирование;*
- *образование и использование фондов;*
- *аналитический учет фондов.*

При составлении бухгалтерских проводок, используйте книгу хозяйственных операций (табл. П.1 приложения).

1. Уставный фонд общества с ограниченной ответственностью установлен в размере 15 000 000 руб. В качестве вклада

в уставный фонд учредителями вносятся товары на сумму 7 800 000 руб., а также денежные средства в кассу организации в размере 7 200 000 руб. Денежные средства после их внесения в кассу зачислены на расчетный счет.

2. ООО планирует взять кредит. Для этого необходимо увеличить уставный фонд организации на сумму 186 500 000 руб. На общем собрании участников принято решение об увеличении уставного фонда ООО до размера, установленного законодательством.

Увеличение уставного фонда ООО производится за счет нераспределенной прибыли отчетного периода в размере 112 000 000 руб., за счет средств фонда переоценки статей баланса (добавочного фонда) в размере 71 500 000 руб., за счет остатков средств резервного фонда в сумме 3 000 000 руб. Доли участия всех участников в уставном фонде после его увеличения остались неизменными.

3. ООО в соответствии с уставом и коллективным договором создает резервный фонд заработной платы в размере 60 000 000 руб.

4. Организация в отчетном периоде провела инвентаризацию имущества. На основании документов по итогам инвентаризации провела переоценку индексным методом (в полном соответствии с законодательством Республики Беларусь) числящихся в бухгалтерском учете основных средств.

По результатам проведенной переоценки:

увеличилась стоимость основных средств на сумму 15 988 000 руб.;

увеличилась сумма накопленной амортизации на 12 544 500 руб.;

5. Предприятие (исполнитель) заключило договор с государственным заказчиком на выполнение работ по организации и освоению производства научно-технической продукции. Финансирование работ осуществляет Белорусский инновацион-

ный фонд за счет средств республиканского бюджета на возвратной основе.

Согласно условиям договора работы выполняются по этапам в соответствии с календарным планом, и основанием для их оплаты является акт сдачи-приемки выполненных работ или отчет. Стоимость одного этапа работ составляет 5 000 000 руб. В текущем месяце сданы заказчику работы по первому этапу и подписан акт выполненных работ. Денежные средства в оплату работ из инновационного фонда поступили.

2.8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Вопросы темы

1. Значение и требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Принципы отчетности.
2. Состав, содержание и характеристика типовых форм годовой бухгалтерской отчетности.
3. Порядок представления, рассмотрения и утверждения отчетности.

Тесты по материалам темы

1. **Что такое бухгалтерская отчетность?**

- а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности в отчетном периоде, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- б) отчетность, которая составляется на основании данных бухгалтерского учета для удовлетворения нужд определенных пользователей;
- в) система показателей, характеризующая состояние средств и хозяйственно-финансовую деятельность предприятия за отчетный период.

2. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?

- а) четыре;
- б) пять;
- в) шесть.

3. Какие формы бухгалтерской отчетности показывают структуру основных средств предприятия?

- а) баланс;
- б) все формы;
- в) форма № 5.

4. Какие формы бухгалтерской отчетности показывают объем реализации за отчетный период?

- а) баланс;
- б) форма № 2, форма № 6;
- в) форма № 2.

5. Бухгалтерская отчетность организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность, состоит из:

- а) бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках;
- б) бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; отчета об изменении капитала; отчета о движении денежных средств; приложений, предусмотренных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности; пояснительной записки.

в) бухгалтерского баланса, аудиторского заключения.

6. Отчет о прибылях и убытках – это:

а) одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты;

б) финансовый документ, в котором излагаются результаты деловой активности предприятия за период времени, преимущественно за год.

7. Отчет о движении денежных средств – это:

а) в общем случае это разница между притоком и оттоком наличных средств за отчетный период;

б) это размер денежной наличности предприятия на начало периода. Сальдо на конец периода – это размер денежной наличности предприятия на конец периода;

в) финансовый документ, в котором описываются изменения балансовых показателей в терминах денежных потоков; изменения за период времени, как правило, за год.

8. Бухгалтерская отчетность предприятия в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» должна обеспечивать:

а) аккуратность оформления;

б) единообразие ведения учета активов, обязательств и хозяйственных операций всеми организациями; сопоставимость учетной информации различных организаций; достоверность учетной информации каждой организации;

в) принцип приоритета формы над содержанием.

9. Дайте определение промежуточной отчетности:

а) полный пакет или набор сжатых финансовых отчетных форм за период, который короче полного финансового года;

б) месячная и квартальная бухгалтерская отчетность; составляется нарастающим итогом с начала года;

в) бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках.

11. Дайте определение консолидированной отчетности:

а) отчетность по деятельности головной (материнской) компании и дочерних компаний как единой бизнес-единицы;

б) отчетность организации как единой экономической единицы, отражающая финансовое положение, финансовые результаты хозяйственной деятельности и движение денежных средств юридического лица и его обособленных подразделений, юридического лица и его дочерних, зависимых хозяйственных обществ, юридического лица и его дочерних унитарных предприятий, хозяйственной группы и входящих в ее состав юридических лиц;

в) отчетность, отредактированная финансовым консультантом организации.

Практические примеры по усвоению понятий:

- баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о капитале.

За рассматриваемый период (месяц) было зарегистрировано унитарное предприятие. Затем были произведены нижеперечисленные, хозяйственные операции (табл. 3). Составьте баланс на конец месяца.

Таблица 3

Реестр хозяйственных операций

Содержание бухгалтерской операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	ПБД
Взнос учредителя безналичными деньгами на расчетный счет			10 000 000	
Оплата в безналичном порядке поставщику товара			9 000 000	
Оплата в безналичном порядке за аренду офиса и склада (арендодатель освобожден от НДС)			2 100 000	
Оприходование товара			9 000 000	
Приход аванса от покупателя			14 040 000	
Начисление зарплаты сотрудникам			200 000	
Начисление взносов в Фонд социальной защиты			68 000	
Начисление аренды офиса и склада			2 100 000	
Отгрузка товара			9 000 000	
Учет выручки			14 040 000	

Окончание табл. 3

Содержание бухгалтерской операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	ПБД
Начисление налога на добавленную стоимость			2 340 000	
Списание издержек обращения			2 368 000	
Списание себестоимости реализованного товара			9 000 000	
Финансовый результат			332 000	

Таблица 4

Форма баланса

Номер счета	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
41	–	–				
44	–	–				
51	–	–				
60	–	–				
62	–	–				
69	–	–				
70	–	–				
75	–	–				
80	–	–				
90	–	–				
99	–	–				
БАЛАНС	0	0				

Список использованных источников

1. Бухгалтерский учет в организациях автомобильного транспорта: учебно-методическое пособие / А.Д. Молокович [и др.]; под общ. ред. А.Д. Молоковича. – Минск: ФУАинформ, 2006.

2. Кирьянова, З.В. Теория бухгалтерского учета / З.В. Кирьянова. – М.: Финансы и статистика, 1995.
3. Бухгалтерский учет / под общ. ред. И.В. Тишкова. – Минск: Вышэйшая школа, 1999.
4. Бухгалтерский учет / под общ. ред. Н.И. Ладутько. – Минск: ФУАинформ, 2004.
5. Стражева, Н.И. Бухгалтерский учет / Н.И. Стражева. – Минск, 2004.
6. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет на транспорте: в 4 ч. / О.А. Левкович. – Минск, БГПА, 1995.
7. Сушкевич, А.Н. Бухгалтерский учет / А.Н. Сушкевич, В.Н. Сушкевич, Е.Н. Шибeko. – Минск: Редакция журнала «Промышленноторговое право», 2006.
8. Сушкевич, А.Н. Бухгалтерский учет / А.Н. Сушкевич, В.Н. Сушкевич, Е.Н. Шибeko. – 2-е изд., изм. и доп. – Минск: Редакция журнала «Промышленноторговое право», 2007.
9. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Л.Л. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2006.
10. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 12-е изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2006.
11. Хмельницкий, В.А. Ревизия и аудит: учебный комплекс / В.А. Хмельницкий. – Минск: Книжный дом, 2005.
12. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 № 89 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2003. – № 8/9975.
13. Филиппенко, Л.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение / Л.Н. Филиппенко. – Минск, 2004.
14. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет нематериальных активов: учебно-методическое пособие / А.С. Чечеткин. – Минск: РУП ИВЦ Минфина. – 2007.

15. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету основных средств и нематериальных активов: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.01.2001 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2002. – № 10. – Минск, 1994.

16. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие / Д.А. Панков [и др.]; под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Новое знание, 2007.

17. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебник / Я.В. Соколов [и др.]; отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. – М.: ТК Велби; Проспект, 2007.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Таблица П.1

Книга хозяйственных операций

№	Содержание бухгалтерской операции	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный бухгалтерский документ (ПБД)

Таблица П.2

Оборотная ведомость по активным синтетическим счетам за месяц

Номер счета	Сальдо на начало месяца	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо на конец месяца

Ведомость

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

ДЕБЕТ	КРЕДИТ
-------	--------

Рис. П.1. Структура счёта

Таблица П.4

Расчетно-платежная ведомость № _____

на _____ _ 20__ г.

№ п/п	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Профессия (должность)	Оклад, тарифная ставка, рублей	Отработано дней (часов)		Начислено за текущий месяц (по видам оплат), рублей									Удержано и зачтено за текущий месяц (по видам удержаний), рублей									Сумма задолженности, рублей		Сумма к вы-плате	Подпись в получении	
					рабо-чих	вы-ходных и празд-ничных																			все-го	за ор-гани-за-цией			за ра-бот-ни-ком
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
1.1. Сущность, предмет и метод бухгалтерского учета.....	5
1.2. Бухгалтерский баланс, бухгалтерские счета и двойная запись.....	9
1.3. Документирование хозяйственных операций.....	13
1.4. Организация бухгалтерского учета на предприятии.....	17
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	22
2.1. Учет денежных средств, расчетов и кредитов банка.....	22
2.2. Учет товаров и товарных операций.....	26
2.3. Учет труда и расчетов по его оплате.....	30
2.4. Учет основных средств и нематериальных активов.....	34
2.5. Учет издержек обращения.....	39
2.6. Учет финансовых результатов.....	43
2.7. Учет фондов и резервов.....	49
2.8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	53
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	58
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	60

Учебное издание

ГОРБАЧЕВА Анна Игоревна
МОЛОКОВИЧ Анатолий Денисович

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ТРАНСПОРТЕ

Учебно-методическое пособие
для студентов специальности
1-25 01 10 «Коммерческая деятельность»
специализации 1-25 01 10-06 «Коммерческая деятельность
на транспорте и коммуникациях»

Редактор Е.О. Коржуева
Компьютерная верстка Н.А. Школьниковой

Подписано в печать 24.05.2011.

Формат 60×84¹/₁₆. Бумага офсетная.

Отпечатано на ризографе. Гарнитура Таймс.

Усл. печ. л. 3,66. Уч.-изд. л. 2,86. Тираж 100. Заказ 1181.

Издатель и полиграфическое исполнение:

Белорусский национальный технический университет.

ЛИ № 02330/0494349 от 16.03.2009.

Проспект Независимости, 65. 220013, Минск.