**Баланс**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Руб.** | **Пассив** | **Руб.** |
| **I. Внеоборотные активы:**  - Основные средства  - Вложения во внеобортные активы | 14395700  440250 | **III. Источники собственных** **средств:**  - Уставный фонд  - Резервный фонд | 92779356  11300000 |
| **Итого:** | 14835950 | **Итого:** | 104079356 |
| **II. Оборотные активы:**  - Материалы  - Отклонение в стоимости  - Основное производство  - Готовая продукция  - Касса  - Расходы на реализацию  - Расчётный счёт  - Расчёты с подотчётными лицами  - Расчёты с разными кредиторами и дебиторами (дебиторская задолженность). | 33260400  4328170  677340  51480000  15000  684000  16000000  19800  126500 | **IV. Доходы и расходы:**  - Прибыли и убытки | 13108134 |
| **Итого:** | 13108134 |
| **V. Расчёты:**  - Расчёты с поставщиками  - Расчёты по кр-ым кредитам и займам  - Расчёты по налогам и сборам  - Расчёты по соц. страхованию  - Расчёты с персоналом по оплате труда  - Расчёты с подотчётными лицами  - Расчёты с кредиторами и дебиторами | 846000  270000  190750  245300  2433620  2000  252000 |
| **Итого:** | 106591210 | **Итого:** | 4329670 |
| **Итого баланса: 121437160** | | **Итого баланса: 121437160** | |

**Раздел 1. Учёт денежных средств и расчётных операций**

В редакции постановления Национального банка Республики Беларусь от 28 июня 2004 года № 99 утверждены изменения и дополнения в Правила ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь.

Организации всех форм собственности обязаны денежные средства хранить в учреждениях банков. Все расчеты между субъектами хозяйствования должны, как правило, осуществляться в безналичном порядке через учреждения банков.

Наличные деньги, полученные из банка, расходуются только на те цели, на которые их выдал банк (на заработную плату, на командировки, на пенсии, стипендии, на хозяйственные нужды). В исключительных случаях по разрешению руководителя обслуживающего банка и в размере не более 50 базовых величин за месяц расчеты между субъектами хозяйствования могут производиться наличными денежными средствами.

В размере, превышающем 50 базовых величин за месяц, юридические лица, обособленное подразделение и индивидуальный предприниматель могут дополнительно рассчитываться наличными денежными средствами:

с магазинами-складами за приобретаемые у них товары;

с рынками за оказываемые ими услуги (кроме аренды помещений);

за международные автомобильные перевозки грузов;

за продукцию (товары, работы, услуги), аренду помещений, платежи в бюджет при внесении этих денежных средств в кассы банков с последующим зачислением на расчетные счета получателей.

Передача кассы другому кассиру (в случаях болезни, отпуска и др. причин) производится по приказу директора в присутствии комиссии с составлением акта приемки-передачи. В конце рабочего дня кассир закрывает сейф ключом и опечатывает сургучной печатью. Ключи от сейфа и печать хранятся у кассира, а дубликаты ключей в опечатанном кассиром пакете хранятся у директора. При утере ключа сообщают в милицию и принимают меры к немедленной замене замка в сейфе.

По Правилам о ведении кассовых операций бухгалтеры и другие работники, пользующиеся правом подписи кассовых документов, не могут исполнять обязанности кассира.

В малых и других предприятиях, не имеющих в штате кассира, обязанности последнего могут выполняться главным бухгалтером.

Сдача денег в банк, выдача зарплаты (общая сумма согласно расчетно-платежной ведомости); денег на командировочные и хозяйственные расходы; материальной помощи; депонированной зарплаты и т.д. оформляется расходным кассовым ордером, выписываемым в одном экземпляре за подписью директора, главного бухгалтера, кассира и получателя денег. В нем указывается: кому, на какие цели и какая сумма выдана.

Все приходные и расходные кассовые ордера и приравненные к ним документы регистрируются в журнале регистрации кассовых ордеров по форме № КО-3. Чтобы дважды не было выдачи (приема) денежных средств по одному и тому же документу, кассовые ордера погашаются штампом «оплачено». Никакие исправления в кассовых документах не допускаются.

Для учета кассовых операций на каждом предприятии ведется одна кассовая книга формы № КО-4 для учета рублей и отдельные книги формы КО-4в для учета валюты. Они должны быть пронумерованы, прошнурованы и опечатаны сургучной печатью или же на концы шпагата наклеивается плотный четырехугольник и по его углам ставится чернильная печать, а на последней странице пишется прописью количество листов и ставятся подписи директора и главного бухгалтера. Каждый лист книги складывается пополам и под копировальную бумагу записи ведутся в двух экземплярах - первый остается в книге, а второй отрывается и передается в бухгалтерию в качестве кассового отчета со всеми документами. По иностранной валюте записи и в документах и в кассовой книге ведутся в национальной валюте и в инвалюте.

При получении наличных денег в банке на зарплату и другие цели сначала выписывается банковский чек, а затем приходный кассовый ордер. Ордер прилагается к кассовому отчету, а квитанция - к выписке банка по расчетному счету.

Бухгалтерский учет наличных денег, их движения ведется на активном счете 50 «Касса». Поступление денег в кассу записывается по дебету, а выданные деньги - по кредиту счета. На счете 50 сальдо может быть только дебетовое или равное нулю, если в кассе совсем не осталось денег.

По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов, а по кредиту этого счета -выдача денежных средств и денежных документов.

**Задание 1 Учёт кассовых операций**

1. Составляю журнал регистрации хозяйственных операций по кассе за апрель 2007г.
2. Составляю кассовые ордера № 190, № 317
3. Составляю отчёт кассира за 01.04.2007 года.
4. Открываю ж/о №1, ведомость №1, составляю бухгалтерские проводки по приведенным выпискам из отчётов кассира за апрель и отражаю их в учётных регистрах, вывожу конечное сальдо по счёту 50.

**Используемые бланки:**

- приходный кассовый ордер

- расходный кассовый ордер

- отчёт кассира

- ж/о №1

- ведомость №1

**Исходные данные:**

- Лимит остатка кассы – 20000 руб.

- Выписки из отчётов кассира за апрель 2007г.

**Журнал регистрации хозяйственных операций:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **№ ордера** | **Краткое содержание операции** | **Сумма**  **руб.** | **Корреспонденция счетов** | | |
| **Д** | | **К** |
| Остаток на 1.04.07г. 15000 | | | | | | |
| 01.04 | 190 | Остаток неисп. подотчётных сумм | 300 | 50 | | 71 |
| 01.04 | 191 | В погашение недостачи | 10000 | 50 | | 73 |
| 01.04 | 192 | За реализованные материалы | 14160 | 50 | | 91 |
| 01.04 | 371 | Выдано под отчёт на командировку | 27700 | 71 | | 50 |
| Остаток на конец дня 11760 | | | | | | |
| 03.04 | 193 | За реализованные материалы | 33040 | 50 | | 91 |
| 03.04 | 318 | На хоз-операционные расходы | 28000 | 71 | | 50 |
| Остаток на конец дня 16800 | | | | | | |
| 05.04 | 194 | По чеку на ЗП и командировку | 2330000 | 50 | | 51 |
| 05.04 | 195 | Остаток неисп. подотчетных сумм. | 700 | 50 | | 71 |
| 05.04 | 319 | На командировочные расходы | 30000 | 71 | | 50 |
| Остаток на конец дня 2317500 | | | | | | |
| 08.04 | 320 | По ведомостям №97-99 на ЗП | 1685200 | 70 | | 50 |
| 08.04 | 321 | Алименты | 75000 | 76 | | 50 |
| Остаток на конец дня 557300 | | | | | | |
| 09.04 | 322 | Взнос на р/с депонированной ЗП | 538100 | 51 | | 50 |
| Остаток на конец дня 19200 | | | | | | |
| 14.04 | 196 | По чеку № 218557 на ЗП и мат.помощь | 835300 | | 50 | 51 |
| 14.04 | 323 | Депонированная ЗП Поповой Е.И. | 240000 | | 76 | 50 |
| 14.04 | 324 | Северин С.И. – депонированная ЗП | 260000 | | 76 | 50 |
| 14.04 | 325 | Хеневич Т.И. – мат. помощь | 40000 | | 84 | 50 |
| 14.04 | 326 | Хеневич Т.Е. – мат. помощь | 40000 | | 84 | 50 |
| 14.04 | 327 | Кабяк Е.И. – депонированная ЗП | 255300 | | 76 | 50 |
| Остаток на конец дня 19200 | | | | | | |
| 16.04 | 197 | Вклад в уставный фонд от учредителя | 2000000 | | 50 | 75 |
| 16.04 | 328 | Взнос на р/с | 2000000 | | 51 | 50 |
| Остаток на конец дня 19200 | | | | | | |
| 19.04 | 198 | По чеку № 218558 на ЗП, отпускные и хозяйственные затраты | 1379300 | | 50 | 51 |
| 19.04 | 199 | От Мелех В.Т. плата за санаторную путёвку | 35000 | | 50 | 50 |
| 19.04 | 329 | Отпускные за апрель | 314800 | | 70 | 50 |
| 19.04 | 330 | Под отчёт на хозяйственные нужды | 25000 | | 71 | 50 |
| 19.04 | 331 | Под отчёт на хозяйственные нужды | 20000 | | 71 | 50 |
| Остаток на конец дня 1073700 | | | | | | |
| 20.04 | 332 | Под отчёт на хозяйственные нужды | 25000 | | 71 | 50 |
| 20.04 | 333 | По ведомости №101 на ЗП за апрель | 880500 | | 70 | 50 |
| 20.04 | 200 | От Поповой Е.И. плата за санаторную путёвку | 41000 | | 50 | 50 |
| Остаток на конец дня 209200 | | | | | | |
| 21.04 | 201 | Неиспользов. подотчётные суммы | 5000 | | 50 | 71 |
| 21.04 | 334 | Взнос на р/с депонированной ЗП | 195000 | | 51 | 50 |
| Остаток на конец дня 19200 | | | | | | |
| 24.04 | 202 | По чеку на ЗП и хоз. нужды | 205000 | | 50 | 51 |
| 24.04 | 335 | Возмещение перерасхода по авансовому отчёту | 10000 | | 71 | 50 |
| 24.04 | 336 | Коралько А.И. – депонированная ЗП | 95000 | | 76 | 50 |
| 24.04 | 337 | Трубинова В.Е. – депонированная ЗП | 100000 | | 76 | 50 |
| 24.04 | 203 | Рогова Т.Е. – погашение недостачи | 50000 | | 50 | 73 |
| 24.04 | 338 | Взнос на р/с | 50000 | | 51 | 50 |
| Остаток на конец дня 19200 | | | | | | |
| 29.04 | 204 | По чеку № 218560 | 298000 | | 50 | 51 |
| 29.04 | 339 | Хеневмч Т.М. – отпускные | 325000 | | 70 | 50 |
| 29.04 | 340 | Рогова С.М. – на командировку | 56000 | | 71 | 50 |
| Остаток на конец дня 36200 | | | | | | |

**Задание 2. Учёт операций по расчётному счёту**

Все предприятия обязаны свободные денежные средства хранить на расчетном счете в банке, правила пользования которым устанавливаются банком. Открывается расчетный счет для таких целей:

1) проведения безналичных расчетов с предприятиями, организациями;

2) обеспечения более надежной сохранности денег и получения процентов;

3) зачисления кредитов банка и предприятий.

Хозрасчетное предприятие может открыть только один расчетный счет, в банке. Для открытия расчетного счета будущий клиент в банк представляет:

1) заявление на открытие расчетного счета (по особой форме);

2) дубликат извещения об учетном номере налогоплательщика;

3) карточки с образцами подписей директора предприятия и его заместителя (распорядителя кредитов), главного бухгалтера и заместителя и образцом оттиска печати (карточки - в двух экземплярах);

4) копию устава предприятия, заверенную райисполкомом, зарегистрировавшим устав предприятия, и нотариусом.

Банк осуществляет контроль за характером и законностью операций, совершаемых по расчетному счету. Если на счете хватает средств, то оплата документов идет в календарной очередности поступления платежных документов в банк.

Большинство операций по расчетному счету банк проводит безналичным путем, т.е. со счета плательщика списывает на основе документов и на счет получателя зачисляет (платежные требования-поручения, платежные поручения, расчетные чеки и др.).

Выдачу наличных денег (на зарплату, пенсии, пособия, командировочные и хозяйственные расходы, закупки сельхозпродуктов и др.) банк производит по чекам. Чековую книжку.(25 или 50 чеков) можно получить владельцу расчетного счета по особому заявлению. Чеки надо хранить в незаполненном виде. Без исправлений заполняется чек и квитанция к нему (это бланки строгой отчетности). Квитанция остается в чековой книжке, а чек предъявляется в банк. В банке сверяются подписи и оттиск печати с образцами в карточке и с номерами выданных чеков (регистрируются при выдаче чековой книжки). В корешке чека надо записать номер приходного ордера на полученную в банке сумму. Испорченные чеки аннулируются и сохраняются в книжке (приклеиваются к квитанции) до очередной ревизии, но не менее трех лет.

Обо всех операциях по расчетному счету, по валютным счетам банк извещает своего клиента выписками с расчетного и валютного счетов в виде машинограмм. В выписке указывается дата, номер расчетного счета, остаток денег входящий (на утро), код и суммы операций за день, остаток исходящий, выписки бухгалтер нумерует по порядку и номер выписки проставляет на приложенных документах. Против каждой суммы в выписке надо проставить номер корреспондирующего счета. Выписку надо сначала тщательно проверить: сверить с приложенными документами все суммы, проверить остатки, потом составить проводки по счету 51 «Расчетный счет». Так же надо обрабатывать выписки и по валютному счету. Сальдо по счетам 51 и 52 может быть только дебетовое. На расчетный и валютный счета поступает выручка от реализации продукции, работ, услуг, кредиты банков, задолженность от дебиторов и др.

1. Составляю журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Составляю:

- платёжное требование № 724

- платёжное поручение № 221

- денежный чек № 218565 от 05.04.2007г.

- объявление на взнос наличными № 168902

3. Открываю ж/о №2, ведомость №2, составляю бухгалтерские проводки по выпискам банка за апрель и отражаю их в учётных регистрах, вывожу конечное сальдо.

**Используемые бланки:**

- платёжное требование

- платёжное поручение

- объявление на взнос наличными

- журнал-ордер №2

- ведомость №2

**Журнал регистрации хозяйственных операций по расчётному счёту за апрель 2007 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **№ ордера** | **Краткое содержание операции** | **Сумма**  **руб.** | **Корреспонденция счетов** | | |
| **Д** | | **К** |
| Остаток на 1.04.2007 года 16000000 | | | | | | |
| 01.04 | 221 | За материалы деревообр.заводу г.Бобруйск | 727200 | 60 | | 51 |
| 01.04 | 180 | Зачислена на р/с ссуда банка | 2000000 | 51 | | 66 |
| 01.04 | 1704 | Перечислено за электроэнергию («Энергия») | 194340 | 60 | | 51 |
| 01.04 | 1223 | Перечислено за воду Водоканалу | 81600 | 60 | | 51 |
| Остаток на конец дня: 16996860 | | | | | | |
| 04.04 | 724 | От магазина за продукцию | 2000000 | 51 | | 62 |
| 04.04 | 321 | Перечислена задолженность в ФСЗН | 320000 | 69 | | 51 |
| 04.04 | 322 | Подоходный налог в ИГНК | 415000 | 68 | | 51 |
| 04.04 | 323 | Перечислено в Белгосстрах от ФЗП | 92000 | 69 | | 51 |
| 04.04. | 324 | Перечислено по исполнительному листу | 19500 | 76 | | 51 |
| 04.04 | 325 | Перечислено по исполнительному листу | 22100 | 76 | | 51 |
| Остаток на конец дня: 18128260 | | | | | | |
| 05.04 | 8556 | По чеку № 218556 выдано в кассу | 2330000 | 50 | | 51 |
| 05.04 | 995 | Лесооптторгу за материалы | 800000 | 60 | | 51 |
| Остаток на конец дня: 14998260 | | | | | | |
| 07.04 | 730 | От магазина «Пралеска» за продукцию | 7433680 | 51 | | 62 |
| 07.04 | 623 | Стеклозаводу за материалы | 1000000 | 60 | | 51 |
| 07.04 | 928 | Лакокрасочному заводу за материалы | 1726130 | 60 | | 51 |
| 07.04 | 112 | Хозторгу за материалы | 440000 | 60 | | 51 |
| 07.04 | 834 | Комбинату «Лавсан» за материалы | 1413520 | 60 | | 51 |
| Остаток на конец дня: 17852290 | | | | | | |
| 09.04 | 181 | Зачислены %-ы за хранение денег на р/с. | 70000 | 51 | | 92 |
| 09.04 | 902 | Взнос депонированной ЗП по квитанции | 558100 | 51 | | 76 |
| 09.04 | 326 | ИГНК – земельный налог | 159200 | 68 | | 51 |
| Остаток на конец дня: 18321190 | | | | | | |
| 12.04 | 589 | АТП 9 - за транспортные услуги | 138270 | 76 | | 51 |
| 12.04 | 589 | От фирмы «Юниона» - штраф. | 270000 | 51 | | 92 |
| 12.04 | 540 | Фирме «Шик» - за рыботу | 1100000 | 76 | | 51 |
| Остаток на конец дня: 17352920 | | | | | | |
| 14.04 | 8557 | По чеку №2188557 в кассу | 835800 | | 50 | 51 |
| 14.04 | 805 | Уплата процентов по краткосрочной ссуде | 216700 | | 66 | 51 |
| 14.04 | 739 | От базы «Мебельторг» за продукцию | 11680200 | | 51 | 62 |
| Остаток на конец дня: 27980620 | | | | | | |
| 16.04 | 225 | Деревообрабатывающему заводу за материалы | 5620280 | | 60 | 51 |
| 16.04 | 217 | Перечслен штраф заводу «Белвторполимер» | 310600 | | 92 | 51 |
| 16.04 | 505 | Поступления от учредителя | 25000000 | | 51 | 75 |
| 16.04 | 121 | Взнос наличными по квитанции № 223121 | 2000000 | | 51 | 50 |
| Остаток на конец дня: 49049740 | | | | | | |
| 21.04 | 328 | Погашение краткосрочной ссуды | 250000 | | 66 | 51 |
| 21.04 | 856 | Комбинату «Лавсан» за материалы | 264000 | | 60 | 51 |
| 21.04 | 103 | Взнос на р/с депонированной ЗП | 195000 | | 51 | 50 |
| Остаток на конец дня: 45354740 | | | | | | |
| 22.04 | 336 | ИГНК – перечислен НДС | 12500000 | | 68 | 51 |
| 22.04 | 337 | ИГНК – перечислен ЕП | 2862000 | | 68 | 51 |
| 22.04 | 330 | ИГНК – перечислен налог на прибыль | 392000 | | 68 | 51 |
| 22.04 | 331 | ИГНК – перечислен налог на недвижимость | 193200 | | 68 | 51 |
| 22.04 | 332 | ИГНК – перечислен транспортный сбор | 353000 | | 68 | 51 |
| 22.04 | 333 | ИГНК –на развитие инфраструктуры города | 235000 | | 68 | 51 |
| 22.04 | 335 | ИГНК – перечислен экологический налог | 793000 | | 68 | 51 |
| Остаток на конец дня: 24498540 | | | | | | |
| 24.04 | 8559 | По чеку №218559 в кассу | 205000 | | 50 | 51 |
| 24.04 | 512 | Получен аванс от магазина «Мебель» | 2420000 | | 51 | 62 |
| 24.04 | 621 | Взнос наличными из кассы по чеку №294621 | 50000 | | 51 | 50 |
| Остаток на конец дня: 26763540 | | | | | | |
| 26.04 | 1224 | Объединению «Водоканал» за воду | 128300 | | 60 | 51 |
| 26.04 | 590 | АТП 9 – за перевозку ГП. | 220670 | | 76 | 51 |
| 26.04 | 742 | От магазина «Мебель» за продукцию | 3712000 | | 51 | 62 |
| Остаток на конец дня: 30126570 | | | | | | |
| 29.04 | 8560 | По чеку выдано наличными в кассу | 298000 | | 50 | 51 |
| 29.04 | 1003 | Лесооптторгу за материалы | 4280115 | | 60 | 51 |
| 29.04 | 544 | Предоплата от базы «Мебельторг» | 3626000 | | 51 | 62 |
| Остаток на конец месяца: 29174455 | | | | | | |

**Задание 3. Учет расчетов с подотчетными лицами**

В процессе хозяйственной деятельности у предприятия возникает потребность выдачи наличных денег под отчет работникам данного предприятия.

Работникам организации могут быть выданы из кассы на-личные деньги на операционные, хозяйственные и командировочные расходы. На операционные и хозяйственные расходы деньги выдаются на срок не более 3 рабочих дней, если расходы совершаются в пределах данного города, и на срок до 10 дней (30 дней в сумме одной базовой величины) за пределами города.

Аванс выдается по расходному кассовому ордеру.

Новый аванс выдается при условии полного расчета по пpeдыдущему авансу. Отчет подотчетного лица сдается бухгалтеру не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который деньги выданы.

О фактических расходах подотчетное лицо составляет авансовый отчет с приложением к нему оправдательных документов кассового чека с приложением товарного чека.

По командировкам авансовый отчет составляется в течение трех рабочих дней после возвращения из командировки, исключая день прибытия, и к нему прилагается командировочное удостоверение с отметками «убыл-прибыл» во всех пунктах командировки, проездные билеты и квитанции гостиницы. Ответственность за правильность расчетов с подотчетными лицами не сет главный бухгалтер. Он осуществляет контроль за обоснованностью и целесообразностью расходов по командировке достоверностью оправдательных документов по командировке своевременностью составления авансовых отчетов и возврате неизрасходованных сумм аванса.

На приобретенные подотчетным лицом материальные ценности к авансовому отчету должна быть приложена накладная или приходный ордер на оприходование средств.

За время командировки работнику выплачивается средний заработок за все рабочие дни недели по графику, возмещаются расходы по найму жилого помещения, по проезду и суточные по нормам, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь.

Авансовый отчет представляется в бухгалтерию предприятия не позднее трехдневного срока после возвращения из командировки в той валюте, в которой получен аванс. Окончательный расчет производится по фактически подтвержденным документально оформленным расходам с учетом установленных норм по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату авансового отчета. Курсовые разницы, возникающие от текущего изменения курса белорусского рубля по отношению к иностранным валютам, отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Суточные в день отъезда оплачиваются по нормам и в валюте той страны, куда командируется работник, а в день приезда -по нормам Республики Беларусь в белорусских рублях.

Задолженность по авансовому отчету может погашаться как в иностранной валюте, так и в белорусских рублях в пересчете на единый курс Национального банка Республики Беларусь на Дату авансового отчета, но не позднее трехдневного срока после возвращения из командировки

Аналитический учет подотчетных сумм ведется по каждому лицу и по каждой выдаче в отдельном журнале или ведомости. Цели командировок разнообразные, в том числе командировки с целью подписания договоров. Если договор подписан, тогда с полным основанием расходы по командировке относятся на счета учета затрат:

Д-т 20, 26, 44 К-т71.

Если договоры во время командировки не были заключены, то эти расходы будут являться внереализационными, хотя их в перечне расходов по счету 92 «Внереализационные доходы и расходы» нет, поэтому их надо учитывать на счете 91 по субсчетам: 91-2-1 - расходы, участвующие в расчетах налога на прибыль, т.е. в пределах, установленных законодательством норм:

Д-т 91-2-1 К-т 97

**Журнал хозяйственных операций по расчётам с подотчётными лицами за апрель 2007 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **№ отчёта** | **ФИО** | **Краткое содержание операции** | **Сумма**  **руб.** | | **Корреспонденция счетов** | |
| **Д** | **К** |
| 01.04 | 56 | Кожаев Г.З. | Почтовые расходы | 300 | | 26 | 71 |
| Остаток на конец дня: 300 | | | | | | | |
| 05.04 | 57 | Белов А.И. | По командировке | 27000 | | 25 | 71 |
| Остаток на конец дня: 27300 | | | | | | | |
| 06.04 | 58 | Мальцев В.Г. | Пособия наглядные по ТБ.  Расходы на связь | 22000  5700 | | 26  26 | 71  71 |
| Остаток на конец дня: 55000 | | | | | | | |
| 10.04 | 59 | Донская Л.Н. | По командировке | 28800 | | 26 | 71 |
| Остаток на конец дня: 83800 | | | | | | | |
| 22.04 | 60 | Вакина О.С. | Доставка материалов на склад | | 20000 | 10 | 71 |
| 22.04 | 61 | Донская Л.Н. | Разгрузка материалов | | 30000 | 10 | 71 |
| Остаток на конец дня: 133800 | | | | | | | |
| 23.04 | 62 | Мальцев В.Г. | Расходы на приобретение ленты для принтера | | 25000 | 26 | 71 |
| Остаток на конец дня: 158800 | | | | | | | |

**Раздел II. Учет труда и его оплаты**

**Задание 4. Расчет основной заработной платы**

Основная ЗП включает:

1. За отработанное время, произведенную продукцию.
2. ЗП по окладам и сдельным расценкам.
3. Премии (кроме единовременных).
4. Доплата за работу в праздничные и выходные дни, ночную смену, за сверхурочные часы, за руководство бригадой, за совмещение профессий.

Дополнительная ЗП:

1. Оплата за неотработанное время.
2. Оплата отпусков, выходного пособия при увольнении.
3. Оплата за время военных сборов.
4. Оплата льготных часов подростков.
5. Оплата за выполнение гособязательств.
6. Компенсация за неиспользуемый отпуск.

Формы оплаты труда:

1. Повременная (учитывается количество отработанных часов, дней и квалификация работников). Применяется, когда невозможно использовать сдельную форму оплаты.
2. Сдельная.

Для служащих устанавливаются должностные оклады, а для рабочих тарифные ставки за один час, день работы. Повременная оплата делится на две системы или два вида: простая повременная система имеет место тогда, когда заработок начисляется по количеству отработанного времени и тарифной ставке за единицу рабочего времени; повременно-премиальная система - это оплата за отработанное время, а также премии за достижение определенных показателей в работе.

Для стимулирования роста производительности труда луч- шей формой оплаты труда является сдельная оплата, т.е. оплата за объем выполненной работы и сдельных расценок за единицу продукции, работ, услуг. Необходимо четко нормировать труд (устанавливать норму выработки и норму времени), учитывать фактические результаты труда и качество продукции.

**Сдельная форма оплаты подразделяется на такие системы, как:**

- Прямая сдельная оплата имеет место тогда, когда вся полно ценная продукция или выполненные услуги оплачиваются по неизменной сдельной расценке за единицу продукции, работ, услуг.

Сдельная расценка определяется путем деления часовой (дневной) тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на часовую (дневную) норму выработки. Об установлении, замене, пересмотре норм труда работники должны быть извещены не позднее чем за один месяц.

- Сдельно-прогрессивная система оплаты труда заключается в том, что продукция, работы, услуги, выполненные в пределах нормы, оплачиваются по основным сдельным расценкам, а сверх нормы - по повышенным, прогрессивным сдельным расценкам.

- Сдельно-премиальная система оплаты труда имеет место тогда, когда вся выполненная работа оплачивается по основным» сдельным расценкам, а также выплачиваются премии за те показатели в работе, которые установлены коллективным договором,

- Аккордная система оплаты предполагает оплату за весь комплекс работы и премии за досрочное выполнение работы. Зарплата за аккордное задание определяется с учетом объема работ, норм выработки, сдельных расценок, разрядов работ.

Для синтетического учета расчетов используется активно-пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» как состоящим, так и не состоящим в списочном составе предприятия (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данного предприятия.

По кредиту счета 70 отражаются все начисления заработной платы, премий, пособий, вознаграждений и др. как из фонда оплаты труда, так и из других источников.

По дебету счета 70 отражаются выплаченные суммы заработной платы, премий, пособий и др. доходов от участия в предприятии, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и др. удержания. Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»). Кредитовое сальдо на счету 70 показывает задолженность организации работникам по заработной плате, а дебетовое сальдо означает задолженность работников по сумме переплат за отчетный период.

**Задание 4а. Расчёт основной ЗП**

Расчёт ЗП работников на основании нормативных документов изложенных в задании по сквозной задаче:

ЗП Белова = 22,9\*31000+30% = 922870 руб.

ЗП Королько = (20,1\*31000\*16)/22+30% = 589112 руб.

ЗП Огородника = 20,7\*31000+30% = 832210 руб.

ЗП Мелеха = (18,9\*31000\*14)/22+30% = 484699 руб.

Расчет суммы доплат:

Зеленко = 4\*0,11\*31000 = 13640 руб.

Казак = (2\*1370\*2)/3 = 1827 руб.

Оверко = 22\*964 = 21208 руб.

Зиновик = 16\*1180\*0,2 = 3776 руб.

**Расчёт сдельного заработка осуществляется по формуле:**

Сд.ЗП = (кол-во принятых изделий + кол-во изделий в сверхурочное время) \* \*расценка за единиц\*мин.б.з.

**Расчет сдельного заработка**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Фамилия** | **Расчет сдельного заработка, руб.** | **Премия, руб.** | **Итого, руб.** |
| Зеленко | 134\*0,11\*31000 = 456940 | =456940\*0,3=137082 | 456940+137082=  594022 |
| Митин | 150\*0,12\*31000 = 558000 | 167400 | 725400 |
| Казак | 125\*0,1\*31000 = 387500 | 116250 | 503750 |
| Оверко | 90\*0,08\*31000 = 223200 | 66960 | 290160 |
| Зиновик | 115\*0,09\*31000 = 320850 | 96255 | 417105 |

**Задание 5. Расчет дополнительной заработной платы**

**Оплата отпусков**

Продолжительность основного минимального отпуска не может быть менее 21 календарного дня. Установлен основной удлиненный отпуск преподавателям, научным работникам - от 28 до 56 календарных дней, работникам моложе 18 лет - 30 календарных дней и др.

Могут предоставляться дополнительные отпуска:

для работников с вредными условиями труда - от 7 до 41 календарного дня;

для работников с ненормированным рабочим днем - до 14 календарных дней;

за продолжительность стажа в одной организации - до 4 календарных дней.

Трудовые отпуска (основной и дополнительный) за первый рабочий год предоставляются не ранее чем через шесть месяцев работы у нанимателя, кроме отдельных категорий работников: получивших путевку для санаторно-курортного лечения, участников Великой Отечественной войны, женщин перед отпуском по беременности, лиц моложе 18 лет и других.

Очередность отпусков устанавливается для коллектива работников графиком трудовых отпусков, оформляется приказом (распоряжением) об отпуске.

Наниматель обязан выплатить средний заработок за время трудового отпуска не позднее чем за 2 дня до начала отпуска. Предприятия имеют право создавать резерв на отпуск (счет 96).

Оплата ежегодного отпуска, учебного отпуска, компенсации за неиспользованный отпуск производятся исходя из средней однодневной заработной платы, исчисленной за 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа), предшествующих месяцу начала отпуска или увольнения работника независимо от того, предоставляется отпуск (начисляется компенсация) за один год или за два последних года.

Заработок за 12 месяцев надо разделить на 12. Полученный среднемесячный заработок делят на 29,7 дня. Затем средний дневной заработок надо умножать на число календарных дней основного и дополнительного отпусков (это правило действует с 15 мая 2000 года). Если работник проработал на предприятии менее 1 года, то средний заработок определяется за фактически проработанные полные месяцы.

Помимо рабочего отпуска существуют еще социальные отпуска:

1) отпуск по беременности и родам;

2) отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет (за этот период выплачивается ежемесячное государственное пособие в соответствии с законодательством);

3) отпуск работникам обучающимся в школах и в средних и высших учебных заведениях, в аспирантуре без отрыва от производства;

4) творческие отпуска с сохранением заработной платы для работы над диссертацией, написания учебников и в других случаях;

5) отпуск без сохранения заработка по личным и семейным причинам.

**Расчёт отпускных:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Месяцы** | **Оклад (баз. вел.)** | **Премя 30 %,руб** | **Начислено**  **руб.** | **Коэф. осовременивания** | **Осовр. заработок** |
| Апрель | 15,4 | 143220 | 620620 | 1,23 | 763363 |
| Май | 15,4 | 143220 | 620620 | 1,23 | 763363 |
| Июнь | 15,4 | 143220 | 620620 | 1,23 | 763363 |
| Июль | 17,1 | 159030 | 689130 | 1,11 | 764934 |
| Август | 17,1 | 159030 | 689130 | 1,11 | 764934 |
| Сентябрь | 17,1 | 159030 | 689130 | 1,11 | 764934 |
| Октябрь | 17,1 | 159030 | 689130 | 1,11 | 764934 |
| Ноябрь | 17,1 | 159030 | 689130 | 1,11 | 764934 |
| Декабрь | 17,1 | 159030 | 689130 | 1,11 | 764934 |
| Январь | 18,9 | 175770 | 761670 | 1 | 761670 |
| Февраль | 18,9 | 175770 | 761670 | 1 | 761670 |
| Март | 18,9 | 175770 | 761670 | 1 | 761670 |

**Расчёты за апрель:**

**Премия =** 15,4 \* 31000 \* 0,3 = 143220 р.

**Начислено =** 15,4 \* 31000 + 143220 = 620620 р.

**Коэф. осовременивания** = оклад за март/оклад за апрель = 18,9/15,4 = 1,23

**Осовр. заработок** = 620620\*1,23 = 763363 р.

Расчёты за другие месяца проводятся аналогично.

**Расчёт отпускной суммы:**



**Сумма отпускных** = 30427 \* 2=730248р.

**Задание 6. Расчет оплаты по среднему заработку**

**Оплата пособий по временной нетрудоспособности**

С 1 ноября 1997 года введено в действие Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30 сентября 1997 года № 1290 «Об утверждении Положения о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности». Оно предусматривает ряд новшеств при назначении, исчислении и выплате пособий по государственному социальному страхованию рабочих и служащих. Понятие «непрерывный стаж» упразднено. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается теперь в размере 80% среднего заработка за рабочие дни в первые 6 календарных дней и в размере 100% среднего заработка за последующие рабочие дни нетрудоспособности (пункт 30 Положения).

Пособия в размере 100% среднего заработка с первого дня утраты трудоспособности начисляются следующим работникам за рабочие дни по графику их работы (статья 31):

- инвалидам войны и другим инвалидам, приравненным к ним по льготам;

- участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и лицам, проживающим (работающим) и выехавшим из зон эвакуации;

- воинам-интернационалистам;

- лицам, имеющим на иждивении трех и более детей до 16 лет (учащихся - до 18 лет);

- женам воинов-интернационалистов и вдовам при лечении в реабилитационных центрах;

- донорам в течение 12 месяцев после последней сдачи крови при условии, что в предшествующем календарном году донор-мужчина сдал кровь не менее 5 раз, донор-женщина сдала кровь не менее 3 раз;

- донорам за период нетрудоспособности, наступившей в связи с забором у них органов или тканей;

- лицам из числа круглых сирот, не достигшим возраста 21 года;

- при временной нетрудоспособности в связи с беременностью и родами (но не менее 50% прожиточного минимума за месяц);

- по уходу за больным ребенком в возрасте до 14 лет, ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет (при стационарном лечении);

- по уходу за ребенком до 3 лет и ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае болезни матери либо другого лица, фактически осуществляющего уход за ребенком, при санаторно-курортном лечении детей-инвалидов;

- при временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями;

- при временной нетрудоспособности, наступившей при выполнении гособязанностей, спасении человеческой жизни, охране государственной и личной собственности.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в половинном размере (пункт 32), т.е. за первые 6 дней - 40%, за последующие дни - 50%, в следующих случаях:

- при временной нетрудоспособности от заболеваний или травм, причиной которых явилось употребление алкоголя, наркотиков или токсических веществ;

- при нарушении режима, установленного врачом;

Лица, работающие по договорам подряда, авторским договорам, предприниматели, члены фермерских хозяйств, творческие работники пособие по больничным листкам получают тогда, когда они платят взносы в Фонд (с 14 января 2000 года).

При утрате трудоспособности пособие выплачивается не более 4 месяцев болезни подряд либо с перерывами - не более 5 месяцев за последние 12 месяцев (больным туберкулезом - соответственно 6 и 8 месяцев), а после этих сроков больной направляется на МРЭК (медико-реабилитационную экспертную комиссию). На временных и сезонных работах пособие выплачивается не более 75 календарных дней в году и оно не должно превышать 70% страховой суммы.

Расчёт сумм больничных выплат производится на основании среднедневной ЗП за 2 последних месяца.

Расчёт пособия по временной нетрудоспособности Королько А.Е.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Суммы** | **Март** | **Февраль** |
| Оклад | 20,1\*31000=623100р. | 20,1\*31000=623100р. |
| Премия 30 % | 623100\*0,3=186930р. | 623100\*0,3=186930р. |
| ЗП | 623100+186930=810030р. | 623100+186930=810030р. |



Больничное пособие = 40502 \* 0,8 \* 4 + 40502 \* 2 = 210605 р.

**Задание 7. Расчет удержаний из ЗП работников цеха №1**

**Удержания из заработной платы**

**Плательщиками подоходного налога являются физические лица:**

граждане Республики Беларусь;

иностранные граждане и лица без гражданства, находящиеся на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году;

иностранные граждане и лица без гражданства, которые не относятся к постоянно находящимся на территории Республики Беларусь.

Объект налогообложения - совокупный доход физических лиц в денежной и натуральной форме, полученный в течение календарного года от источников в РБ и за ее пределами, а доход иностранных граждан и лиц без гражданства, проживающих в Республике Беларусь менее 183 дней в году, - от источников в республике.

В совокупный доход входит сумма доходов, полученных от всех источников за календарный год.

Согласно главе 3 «Инструкции о порядке исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц» от 20 февраля 2002 года 48 видов доходов подоходным налогом не облагаются. В частности:

- пособия по государственному социальному страхованию (по беременности и родам, пособия на детей за каждый месяц, при рождении детей, многодетным семьям), кроме пособий по временной нетрудоспособности самого работника и пособий по уходу за больным ребенком;

- алименты;

- стипендии;

- пенсии;

-денежные пособия и путевки, выдаваемые государством лицам, пострадавшим от аварии на ЧАЭС;

- возмещение вреда при трудовых увечьях ив связи с потерей кормильца;

- материальная помощь и надбавки к пенсиям ранее работавшим на данном предприятии пенсионерам до 20 БВ в течение календарного года;

- профсоюзные путевки, курсовки, подарки, материальная помощь до 20 БВ в календарном году;

- выходные пособия по законодательству Республики Беларусь;

- детские оздоровительные путевки.

**Из доходов вычитаются:**

- одна БВ за каждый месяц года;

- на содержание детей и иждивенцев - 2 БВ на каждого ребенка до 18 лет и на каждого иждивенца за каждый месяц года (студенты и учащиеся дневной формы обучения).

К иждивенцам относятся:

- дети, на содержание которых взыскиваются алименты;

- лица, находящиеся в отпуске по уходу за детьми до трехлетнего возраста, не имеющие других доходов, кроме пособия на детей.

Кроме подоходного налога из заработной платы производятся и другие удержания:

1) отчисления в пенсионный фонд по ставке 1%;

2) удержания по исполнительным листам: штрафы, алименты и др. (алименты удерживаются из общей суммы доходов, включая премии, пособия за дни нетрудоспособности и др., но после удержания подоходного налога);

3) возмещение материального ущерба (по решению руководителя предприятия или суда);

4) удержания за товары, купленные в кредит;

5) удержания по предоставленным ссудам, займам.

**Расчёт удержаний из ЗП работников.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ФИО** | **Начислено** | **Пенсионный налог** | | **Подоходный налог** | | **Алименты** | |
| **%** | **Сумма р.** | **Кол-во баз.вел.** | **Сумма р.** | **%** | **Сумма** |
| Белов А.И. | 922870 | 1 | 9228 | 3 | 74688 | - |  |
| Королько А.Е. | 589113 | 1 | 5891 | 5 | 58025 | - |  |
| Огородник С.В. | 832210 | 1 | 8342 | 1 | 72108 | - |  |
| Мелех. В.Т. | 484699 | 1 | 4846 | 3 | 111105 | - |  |
| Зеленко С.В. | 611754 | 1 | 6118 | 5 | 42336 | - |  |
| Митин Н.К. | 725400 | 1 | 7254 | 3 | 56916 | 25 | 167121 |
| Казак И.И. | 503750 | 1 | 5038 | 3 | 37132 | - |  |
| Оверко Я.В. | 290160 | 1 | 2902 | 1 | 25233 | - |  |
| Зиновик К.Т. | 417105 | 1 | 4171 | 5 | 23929 | 33 | 129860 |

**Расчёт подоходного налога: Пенсионный налог:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Белов | =(922870-3\*31000)\*0,09 | Налог = ЗП\*0,01 =922870\*0,01 |
| Коралько | =(589112+210605-5\*31000)\*0,09 | 589112\*0,01 |
| Огородник | =(832210-1\*31000)\*0,09 | 832210\*0,01 |
| Мелех | =(484699+842800-3\*31000)\*0,09 | (484699+842800)\*0,01 |
| Зеленко | =(611754+13640–5\*31000)\*0,09 | (611754+13640)\*0,01 |
| Митин | =(725400-3\*31000)\*0,09 | 725400\*0,01 |
| Казак | =(503750+1827-3\*31000)\*0,09 | (503750+1827)\*0,01 |
| Оверко | =(290160+21208-1\*31000)\*0,09 | (290160+21208)\*0,01 |
| Зиновик | =(417105+3776-5\*31000)\*0,09 | (417105+3776)\*0,01 |

Сумму начисленной ЗП принимаем из расчётов по первому заданию.

Количество базовых величин принятых к вычету при расчёте подоходного налога зависят от количества детей до 18 лет. На одного ребёнка принимаем по 2 базовые величины (31000 руб.) и по 1 на каждого работника.

**Раздел III. Учет материальных ценностей и расчетов с поставщиками**

**Задание 8. Учет материалов. Понятие и классификация производственных запасов**

В процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг кроме орудий труда используются предметы труда.

В отличие от основных средств эти материальные ценности, как правило, потребляются полностью в одном производственном цикле и их стоимость целиком переносится на изготовленную продукцию (работы, услуги).

Основной задачей бухгалтерского учета производственных запасов является: контроль за поступлением и учетом затрат по их поступлению; контроль за соблюдением норм производственного расхода; обеспечение сохранности; обеспечение разумной экономии средств; правильное распределение материалов по объектам калькулирования.

В зависимости от назначения производственных запасов они подразделяются на следующие группы:

- сырье и основные материалы, которые составляют вещественную основу продукции и являются необходимыми компонентами при ее изготовлении. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (картофель, зерно, хлопок, нефть и т.д.), а материалами - продукцию обрабатывающей промышленности (крахмал, мука, ткань, древесина и т.д.);

- вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье и основные материалы (специи, красители в пищевой, промышленности, пуговицы, нитки в швейной промышленности), а также для обслуживания процесса производства (смазочные материалы и др.);

- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали, которые уже прошли некоторые стадии обработки, но не являются готовой продукцией, а составляют ее материальную основу (панели для строительства домов и др.);

- топливо для производственных и хозяйственных нужд (бензин, нефть, дизельное топливо, газ, уголь, торф, дрова и др.);

- тара и тарные материалы, используемые для упаковки, хранения, транспортировки готовой продукции и материалов;

- запасные части, используемые для ремонта и замены изношенных деталей машин, оборудования, транспортных средств, а также для учета автомобильных шин в обороте и запасе;

- материалы, переданные в переработку на сторону;

- инвентарь и хозяйственные принадлежности;

- специальная оснастка и специальная одежда на складе;

- специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

В соответствии с данной классификацией открываются к активному счету 10 «Материалы» субсчета.

**Оценка производственных запасов при их поступлении**

Производственные запасы в бухгалтерском учете и отчетности отражаются по фактической себестоимости, в которую включаются:

- сумма, уплаченная поставщику (продавцу) согласно договору поставок (за исключением налога на добавленную стоимость);

- сумма, уплаченная организациям за консультационные услуги по приобретению производственных запасов;

- таможенные пошлины;

- расходы на транспортировку, хранение и доставку, а также на страхование груза в пути следования;

- проценты по кредитам и займам;

- иные затраты (подработка, сортировка, фасовка и др.).

**Журнал хозяйственных операций за апрель 2007 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Содержание операции** | **Сумма, руб** | **Корреспонденция** | |
|  | 1. Поступление материальных ценностей.  (Оприходованы на склад поступившие от поставщиков материалы - расчеты с поставщиками не произведены;) |  |  |  |
| 03.04 | Приходный ордер №64  -поступают доски обрезные в количестве 20 м.куб. по цене 33900руб. за м.куб.  -НДС-18% | 20\*33900 =  678000 руб.  678000\*0,18 =  122040 | 10  18 | 60  60 |
| 06.04 | Приходный ордер №65  -стоимость материалов  - НДС -18% | 1462822  263308 | 10  18 | 60  60 |
| 06.04 | Приходный ордер №66  -стоимость материалов  - НДС -18% | 372831  67109,58 | 10  18 | 60  60 |
| 07.04 | Приходный ордер №67  -стоимость материалов  - НДС -18% | 1197898  215622 | 10  18 | 60  60 |
| 14.04 | Приходный ордер №68  -стоимость материалов  - НДС -18% | 4762949  857331 | 10  18 | 60  60 |
| 20.04 | Приходный ордер №69  -стоимость материалов  - НДС -18% | 3084746  555254 | 10  18 | 60  60 |
| 28.04 | Приходный ордер №70  -стоимость материалов  - НДС -18% | 3627216  652899 | 10  18 | 60  60 |
| 30.04 | Приходный ордер №70  -стоимость материалов  - НДС -18% | 1589294  286073 | 10  18 | 60  60 |
|  | Итого по 10-му счету: | 16775756 | 10 | 60 |
|  | | | | |
|  | 2.0тпущены материалы со склада на производство |  |  |  |
| 02.04 | Требование №45 от 02.04.2007г.:  - древесно-стружечные плиты, м.кв.  -фанера 12 мм, м.кв.  -клей, кг  Итого: | 500\*2010=1005000  180\*3030=545400  60\*1505=90300  1640700 | 20  20  20 | 10  10  10 |
| 06.04 | Требование № 46 от 06.04.2007г.:  -доски обрезные, м.кв.  -ткань декоративная, м кв.  Итого: | 25\*30000=750000  90\*8020=721800  1471800 | 20  20 | 10  10 |
| 17.04 | Требование № 47 от 17.04.2007г.  -пластик, м.кв.  -краска масленая, кг.  Итого: | 500\*6424=3212000  80\*1455=116400  3328400 | 20  20  20 | 10  10  10 |
| 20.04 | Требование № 48 от 19.04.2007г.:  -стекло утолщенное, м.кв.  -шпон лущеный, м. кв.  -ручки металлические,шт.  -поролон, м. куб.  -гвозди, шурупы, кг.  -петли мебельные, шт.  Итого: | 90\*10100=909000  360\*10100=3636000  700\*606=424200  60\*3404=204240  15\*1202=18030  900\*1202=1081800  6273270 | 20  20  20  20  20  20 | 10  10  10  10  10  10 |
| 25.04 | Требование № 49 от 24.04.2007г.:  - олифа, кг.  -гвозди, шурупы, кг.  -петли мебельные, шт.  -ручки пластмассовые, шт.  -древесно-стружечные плиты, м. кв.  Итого: | 60\*2202=132120  25\*1202=30050  200\*1202=240400  480\*253=121440  1500\*2010=3015000  3539010 | 20  20  20  20  20 | 10  10  10  10  10 |
|  | Итого по 20-му счету: | 16253180 | 20 | 10 |

**Задание 9. Учет расчетов с поставщиками**

Поставщики - это предприятия, поставляющие данному предприятию товарно-материальные ценности, электроэнергию, газ, пар, воду й т.д. Подрядчики выполняют для предприятия строительно-монтажные, наладочные, научно-исследовательские и другие работы.

Банки регламентируют формы и правила безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с Банковским кодексом.

Расчеты могут производиться после отгрузки продукции, товаров, услуг, а могут осуществляться в виде предварительной оплаты (предоплаты) в счет будущих поставок товарно-материальных ценностей или оказания услуг.

Безналичные расчеты производятся как за счет имеющихся средств на расчетном счете предприятия, так и кредитов банков.

Платежи осуществляются с согласия плательщика или по его поручению, за исключением случаев, установленных законодательством или правилами расчетов. Плательщик имеет право отказаться от акцепта (платежа) на законных основаниях.

Все платежи осуществляются в порядке очередности поступления документов, кроме бюджетных налогов и оплаты энергоносителей, которые перечисляются в первоочередном порядке, а также заработная плата. Списание средств со счетов плательщиков производится на основе первого экземпляра платежного поручения, на котором стоят подписи руководителя, главного бухгалтера и печать предприятия. Помарки, подчистки, исправления в банковских документах не допускаются.

В расчетных документах должны быть следующие реквизиты:

- наименование расчетного документа, его номер, дата;

- номер и наименование банка плательщика;

- наименование плательщика, номер его счета в банке, учетный номер налогоплательщика;

- наименование получателя средств, номер его счета и наименование банка, назначение и сумма платежа (цифрами и прописью).

Поставщик, отгружая продукцию, товары, материалы, прежде всего выписывает сопроводительный товарный документ -товарно-транспортную накладную, счет-фактуру или счет.

Банковский платежный документ выписывает или поставщик, или плательщик в зависимости от принятой формы, безналичных расчетов.

Платежное требование-поручение представляет собой требование поставщика к покупателю оплатить на основании направленных ему (минуя банк) расчетных и отгрузочных документов стоимость поставленной по договору продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

У поставщика учет отгрузок и оплаты отражается по счету 90 «Реализация»:

Д-т90 К-т 43, 45 - при списании фактической себестоимости отгруженных и реализованных товаров;

Д-т51 К-т 90 - при получении выручки от реализации.

У покупателя (плательщика) эти же операции отражаются по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 60 ведется строго по каждому поставщику и подрядчику, по каждому отдельному предъявленному счету с тем, чтобы обеспечить возможность получения данных в разрезе:

задолженность каждому поставщику, срок оплаты которых не наступил;

задолженность каждому поставщику по не оплаченным в срок расчетным документам;

по выданным векселям по оплаченным и не оплаченным и другие.

**Журнал хозяйственных операций за апрель 2007 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Регистрационный номер** | **Номер платежного требования** | **Наименование поставщиков** | **Вид задолженности** | **Сумма руб., без НДС** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 101  102 | 221  623 | Деревообрабаты-вающий комбинат, г.Бобруйск  Стеклозавод, г.Минск | За материалы  За материалы | 727200  1000000 | 60  60 | 51  51 |

**Раздел IV. Учет основных средств**

**Задание 10. Учет поступления и выбытия основных средств**

Основные средства представляют собой совокупность вещей, сохраняющих свою материально-вещественную форму, используемых организацией в хозяйственной деятельности в течение длительного (более 12 месяцев) периода, стоимость единицы которых при этом превышает величину, установленную учетной политикой организации в соответствии с законодательством (за исключением объектов, относящихся в соответствии с законодательством к основным средствам вне зависимости от их стоимости).

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 марта 2004 года № 41 «Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств» установлено, что средства труда, относимые к оборотным средствам, стоят в пределах 30 базовых величин за единицу, а ковры и ковровые изделия в пределах 10 базовых величин за единицу (без налога на добавленную стоимость). Такие предметы учитываются на счете 10 «Материалы». Следовательно, орудия труда, стоимость которых более такого лимита, относятся к основным средствам и учитываются на счете 01 «Основные средства».

На счете 01 «Основные средства» отражаются наличие и движение собственных основных средств организации, находящихся в эксплуатации, а также в запасе, на консервации, полученных в аренду (лизинг), доверительное управление.

В состав основных средств входят: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, вычислительная техника, измерительные и регулирующие приборы и устройства, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, внутрихозяйственные дороги, многолетние насаждения, капитальные затраты по улучшению земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), капитальные вложения в арендованные основные средства, а также земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), приобретенные организацией в собственность.

Не относятся к основным средствам: молодняк животных и животные на откорме, семьи пчел, пушные звери, предметы для выдачи напрокат.

Независимо от срока службы в составе основных средств не учитываются специальные инструменты и приспособления, не имеющие универсального применения и предназначенные для изготовления отдельных видов продукции (пресс-формы и пр.), машины и оборудование, являющиеся продукцией предприятий изготовителей или товарами в торговых организациях, а также быстроизнашивающиеся предметы, служащие менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

**Учет поступления основных средств**

Основные средства на предприятие поступают:

- в результате строительства (сооружения) хозяйственным или подрядным способом. Они принимаются в эксплуатацию в сумме фактически произведенных затрат по акту приемки-передачи основных средств (типовая форма № ОС-1);

- в результате приобретения за плату у юридических и физических лиц и оприходуются по акту приемки-передачи или по акту купли-продажи;

- в результате внесения основных средств учредителями предприятия в виде вклада в уставный фонд по договорной цене - оформляются актом приемки-передачи и актом экспертизы;

- в результате безвозмездного получения от других предприятий и лиц, а также в качестве субсидии правительственного органа - по акту приемки-передачи. Акты составляются на каждый объект или группу однотипных объектов, поступивших одновременно. Для составления актов приемки-передачи директор назначает комиссию. Акт действителен после утверждения его директором.

К акту, прилагаются оправдательные документы на поступление объекта, его цену: товарно-транспортные накладные, счета, закупочные акты, справки и т.д.

В акте приемки-передачи основных средств указывается поставщик (изготовитель), дата ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость, сумма амортизации (для объекта, бывшего в употреблении), норма и шифр амортизации, местонахождение, источник финансирования капитальных вложений (прибыль предприятия, оборотные средства на расчетном счете, кредиты, амортизационный фонд).

На основании акта, бухгалтер заполняет инвентарную карточку на весь период эксплуатации объекта. Каждому объекту присваивается инвентарный номер. Этот номер наносится на объект масляной краской или прикрепляется в виде жетона. Бухгалтер составляет опись карточек.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентарные номера выбывших объектов не могут присваиваться другим объектам в течение 5 лет, начиная с года, следующего за годом списания.

Пообъектный учет основных средств может осуществляться в инвентарной книге с указанием всех необходимых сведений по каждому объекту.

Счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке основных средств производится по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» имеет следующие субсчета:

08-1 «Приобретение земельных участков»;

08-2 «Приобретение объектов природопользования»;

08-3 «Строительство и создание объектов основных средств»;

08-4 «Приобретение объектов основных средств»;

08-5 «Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств», т.е. не включаемых в первоначальную цену строящегося или приобретенного объекта основных средств исходя из действующего законодательства;

08-6 «Приобретение и создание нематериальных активов»;

08-7 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;

08-8 «Приобретение взрослых животных»;

08-9 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и другие субсчета.

**Журнал хозяйственных операций за апрель 2007 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Содержание операции** | **Сумм, руб.** | **Д** | **К** |
| 05.04 | Приобретение станка.  -стоимость основного средства без НДС  -транспортные расходы по доставке ОС  -постановка ОС на учет по первоначальной стоимости | 937500–143008 = 794492  140000-21356 = 118644  794492+118644 = 913136 | 08  08  01 | 60  60  08 |
| 18.04 | Предприятие строит склад хозяйственным способом.  - стоимость израсходованных материалов  -начислена ЗП строителям  -отчисления от ЗП:  -в ФСЗН 35%  -в Белгосстрах 1%  -оприходован объект основных средств | 3820000  1940000  1940000\*0,35 = 679000  1940000\*0,01 = 19400  3820000+1940000+679000+194000 = 6458400 | 08  08  08  08  01 | 10  70  69  76  08 |
| 25.04 | Ликвидация ОС:  -ЗП за демонтаж станка  -отчисления от ЗП  -в ФСЗН  -в Белгосстрах  -поступило от ликвидации  -востановительная стоимость списана  -сумма амортизации списана  -выбытие ОС по остаточной стоимости  -начислен НДС (18%)  -финансовый результат от ликвидации основного средства (убыток). | 160000  160000\*0,35 = 56000  160000\*0,01= 1600  339400  698650  532300  698650-532300 = 166350  (698650-339400)\*18/118 = 54801  160000+56000+1600+166350+54801-339400 = 99351 | 91  91  91  10  01/6  02  91  91  99 | 70  69  76  91  01  01/6  01/6  68  91 |

**Раздел V. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции**

**Задание 11. Расчет отпускной цены готового изделия**

В процессе хозяйственной деятельности используются сырье и материалы, расходуются средства на оплату труда и социальные нужды, имеют место затраты по амортизации основных средств и др.

Себестоимость продукции - это затраты предприятия в денежной форме на ее производство и реализацию.

Документами, которыми должны руководствоваться предприятия в бухгалтерском учете затрат, являются:

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», введенный в действие с 1 января 2002 года.

2. Действующий план счетов бухгалтерского учета.

3. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), вступившие в силу с 1 марта 1998 года.

4. Изменения и дополнения в «Основные положения» с 15 июля 2002 года.

5. Ведомственные нормативные акты министерств.

6. Нормативные законодательные акты Министерства финансов Республики Беларусь.

Статей затрат, видов расходов существует очень много, поэтому надо знать их классификацию по различным признакам.

В зависимости от источников покрытия затраты подразделяются на:

1) включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг);

2) операционные расходы (расходы по реализации и выбытию основных средств и иных активов, проценты, уплаченные за кредиты и займы);

3) внереализационные расходы (штрафы, пени и неустойки. уплаченные за нарушение условий договоров, суммы уценки активов, убытки прошлых лет, убытки от стихийных бедствии, пожаров, аварий, курсовые разницы по имуществу и обязательств иностранной валюте и др.);

4) расходы, возмещаемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и сборов;

5) расходы, возмещаемые за счет резервов, капитальных ужений, инвестиций и др.

Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, ус-г), группируются в соответствии с экономическим содержанием по элементам затрат:

1. Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов);

2. Расходы на оплату труда;

3. Отчисления на социальные нужды (социальное страховали др.);

4. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

5. Прочие затраты (налоги и сборы, расходы на рекламу, на подготовку кадров, арендные платежи и др.).

Затраты делятся также по статьям расходов, или калькуляционным статьям, для определения себестоимости единицы продукции (работ, услуг). Перечень статей расходов определяется умственными методическими указаниями. Чаще всего перечень статей бывает следующим:

1. Сырье и материалы.

2. Возвратные отходы (вычитаются).

3. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты.

4. Услуги производственного характера сторонних организаций.

5. Топливо и энергия на технологические цели.

6. Заработная плата производственных рабочих.

7. Отчисления на социальные нужды.

8. Отчисления и налоги в бюджет.

9. Расходы на подготовку и освоение производства.

10. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. П. Общепроизводственные (цеховые) расходы.

12. Общехозяйственные (заводские) расходы.

13. Потери от брака.

14. Прочие производственные расходы.

15. Расходы на реализацию (коммерческие расходы).

Из первых 14 статей составляется производственная себестоимость, а с включением в нее расходов на реализацию образуется полная себестоимость продукции.

Классификация затрат по экономическим элементам нужна на этапе планирования с целью определения потребности в материальных, трудовых и денежных ресурсах. Сумма расходов по калькуляционным статьям определяет фактическую себестоимость единицы продукции (изготовленной, выпущенной), поэтому и учет издержек производства ведется по видам вырабатываемой продукции (работ, услуг), что является наиболее важной и сложной частью учетных работ.

Кроме классификации затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям, они подразделяются еще по многим другим признакам:

**Расчет калькуляции себестоимости единицы изделия:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование статьи затрат** | **Изделие, шифр** | | **Д** | **К** |
| **№ 200** | **№ 300** |
| 1 | Сырьё и материалы | 15117500 | 16985000 | 20 | 10 |
| 2 | Вспомогательные материалы | 2268300 | 4872000 | 20 | 10 |
| 3 | Возвратные отходы (вычитаются) | 835200 | 610500 | 10 | 20 |
| 4 | Топливо и энергия на тех. Цели | 1645000 | 2100000 | 20 | 10 |
| 5 | Основная и дополнительная ЗП | 9938000 | 1275200 | 20 | 70 |
| 6 | Отчисления в ФСЗН (35%) | 3478300 | 4463200 | 20 | 69 |
| 7 | Страховые взносы в Белгосстрах | 99380 | 127520 | 20 | 76 |
| 8 | Общепроизводствнные расходы | 12448000 | 9925300 | 20 | 25 |
| 9 | Общехозяйственные расходы | 15317000 | 11724800 | 20 | 26 |
| 10 | Производственная себестоимость | 59476280 | 48186820 |  |  |
| 11 | Коммерческие расходы | 622741 | 15724800 | 20 | 44 |
| 12 | Полная себестоимость | 60099021 | 63911620 | 43 | 20 |
|  | Себестоимость единицы изделия | 2403961 | 1278232 |  |  |

**Расчет отпускной цены единицы изделия:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Элементы цены** | **Наименование изделия** | |
| **Гарнитура для гостиной** | **Набор мебели для кухни** |
| 1 | Полная себестоимость единицы изделия | 2403961 | 1278232 |
| 2 | Прибыль | 721188 | 383470 |
| 3 | Итого(стр1+2) | 3125149 | 1661702 |
| 4 | Единый платёж | 96654 | 31393 |
| 5 | Итого отпускная цена без НДС(стр3+4+5) | 3221803 | 1713095 |
| 6 | НДС – ставка 18% | 579925 | 308357 |
| 7 | Итого: отпускная цена с НДС | 3801728 | 2021452 |

**Задание 12. Учет реализации готовой продукции**

**Учет выпуска готовой продукции и ее оценка**

Готовой продукцией является такая продукция, которая полностью прошла все стадии обработки и укомплектовки, соответствует ГОСТам (техническим условиям), сдана на склад готовой продукции и снабжена сертификатом качества.

Но в состав продукции (работ, услуг) входит не только готовая продукция, но и полуфабрикаты, отпущенные на сторону; работы и услуги промышленного характера (распиловка леса на доски, раскрой кожи и тканей и др.); работы и услуги непромышленного характера (химчистка, стирка белья и др.); строительные, монтажные, транспортные, погрузочно-разгрузочные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы и услуги и др.

Сдача продукции из цеха на склад готовой продукции оформляется приемосдаточной накладной в двух экземплярах (для цеха и для склада готовой продукции) и подписывается сдающей и принимающей сторонами, а также отделом технического контроля (ОТК). Накладные могут быть разовыми и накопительными (за неделю, декаду, месяц).

Выполненные работы и оказанные услуги оформляются двухсторонним приемосдаточным актом.

В бухгалтерии на основании этих документов ведутся накопительные ведомости выпуска продукции, выполненных работ и услуг. Для учета готовой продукции предназначен активный счет 43 «Готовая продукция».

Согласно Закону «О бухгалтерском учете и отчетности» в балансе готовая продукция должна отражаться по фактической производственной себестоимости.

В бухгалтерском учете готовая продукция (работы, услуги) может оцениваться по одному из следующих вариантов:

1. По фактической производственной себестоимости. Этот вариант используется в индивидуальных и мелкосерийных производствах. Недостаток этого варианта в том, что до окончания отчетного месяца точно себестоимость подсчитать сложно.

2. По плановой (нормативной) производственной себестоимости с отдельным учетом отклонений фактической себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам.

К сумме отклонений на остаток готовой продукции на начало месяца прибавляется сумма отклонений по поступившей на склад в течение данного месяца готовой продукции.

Полученную сумму отклонений надо разделить на остаток продукции на начало месяца с прибавлением оприходованной за месяц продукции по учетным ценам. По полученному проценту отклонений их распределяют на остаток готовой продукции на складе - счет 43 «Готовая продукция» и также в дебет счета 45 «Товары отгруженные» (метод признания реализации по оплате) или счета 90 «Реализация» (метод учета реализации по отгрузке).

3. По продажным (регулируемым или свободным рыночным) ценам без НДС, особенно когда с покупателями-заказчиками заранее оговариваются все условия поставки изготавливаемой продукции.

Плановые, свободные отпускные цены называются учетными ценами. Отклонения фактической себестоимости от учетных цен показывают экономию или перерасход. На счетах 43, 45, 90 записываются при экономии методом «красного сторно», а при перерасходе дополнительной проводкой.

Международными стандартами принято оценивать готовую продукцию по фактической производственной себестоимости, если она ниже возможных рыночных цен ее реализации, а при снижении продажных рыночных цен - по ценам возможной реализации. Возникающие разницы списываются на финансовые результаты данного отчетного периода.

Готовая продукция учитывается по местам хранения и по отдельным ее видам в принятых единицах измерения.

Поступление готовой продукции на склад на основе приемосдаточной накладной отражается бухгалтерской проводкой:

Д-т 43 «Готовая продукция» К-т 20 «Основное производство».

Если готовая продукция направляется на нужды самого предприятия, то ее сразу можно относить на счет 10 «Материалы». Готовая продукция, приобретенная со стороны для комплектации или для продажи, учитывается на счете 41 «Товары»:

Д-т 41 «Товары» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг не зачисляется на счет 43, а отражается по мере их реализации на счете 90 «Реализация» или 45 «Товары отгруженные» на основе своей учетной политики:

Д-т 45, 90 К-т 20 «Основное производство».

При необходимости можно использовать счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг». По дебету счета'40 отражается фактическая производственная себестоимость выпущенных из производства продукции, работ, услуг:

Д-т 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» К-т 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

По кредиту счета 40 отражается плановая (нормативная) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг:

Д-т 43 «Готовая продукция», 90 «Реализация», 45 «Товары отгруженные» К-т 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов на счет 40 в конце месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости.

Перерасход (превышение фактической себестоимости над нормативной) списывается дополнительной записью:

Д-т 90 «Реализация» К-т 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».

Экономия (превышение плановой, нормативной себестоимости над фактической) сторнируется:

Д-т 90 К-т 40.

На конец месяца счет 40 сальдо не имеет (закрывается).

При выполнении работ долгосрочного характера (строительные, научные, проектные, геологические и др.) может применяться счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», когда начальные и конечные сроки работ относятся к разным отчетным периодам.

По дебету счета 46 учитывается стоимость законченных этапов работ, принятых по актам приемки-передачи:

Д-т 46 К-т 90.

Одновременно сумма затрат по принятым этапам работ списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Реализация».

Суммы поступивших средств отражаются по каждому этапу работы:

Д-т 51 К-т 62.

При завершении всей работы, оплаченной заказчиком, идет списание сумм по кредиту счета 46 в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Расчеты с покупателями и заказчиками

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Сумма, руб.** | **Корреспонденция** | |
| **Д** | **К** |
| 1 | Поступила выручка на расчётный счёт за реализованую ГП | 48124540 | 51 | 90 |
| 2 | Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции | 13722117 | 90 | 45 |
| 3 | Списываются комерческие расходы на реализованую продукцию | 372000 | 90 | 44 |
| 4 | Начислен НДС от выручки | 7338993 | 90 | 68 |
| 5 | Единый платёж (3%) | 1223566 | 90 | 68 |
| 6 | Финансовый результат | 25467865 | 90 | 99 |

Расчеты:

Выручка = 10\*3801728+5\*2021452 = 48124540 руб.

НДС = 48124541\*0,1525 = 7338993 руб.

ЕП = (= 48124541-7338993)\*0,03 = 1223566 руб.

Финансовый результат = 48124540-13722117-372000-7338993-1223566 = 25467865 руб.