# Содержание

[Введение](#_Toc216140210)

[1. Баланс предприятия на 01.01.2008 г](#_Toc216140211)

[2. Журнал хозяйственных операций](#_Toc216140212)

[3. Разноска по счетам синтетического и аналитического учета](#_Toc216140213)

[4. Оборотная ведомость по синтетическим счетам](#_Toc216140214)

[5. Баланс предприятия на 01.02.2008 г.](#_Toc216140215)

[6. Расчетная часть](#_Toc216140216)

[Заключение](#_Toc216140217)

[Список литературы](#_Toc216140218)

#

# Введение

Бухгалтерский учет нередко называют языком бизнеса. И это действительно так, в бухгалтерском учете и отчетности обобщается результаты деятельности и текущее состояние каждого предприятия. Изменения в экономической системе Республики Беларусь привели к изменению в деятельности предприятий, которое должно было найти адекватное отражение в бухгалтерском учете. И бухгалтерский учет в Республике Беларусь действительно подвергся коренному изменению.

Целями реформирования бухгалтерского учета является попытка максимально учесть произошедшие изменения в экономике Республике Беларусь, международный опыт ведения бухгалтерского учета, а также последовательный переход на международные бухгалтерские стандарты.

На гербе Международной федерации бухгалтеров изображены солнце, весы и кривая Бернулли. Эти символы выбраны не случайно. Бухгалтерский учет, как солнце, освещающее землю, отражает всю хозяйственную деятельность организации. Весы – символ равновесия, или баланса, то есть равенство, с одной стороны, средств организации по видам и назначению, а с другой – по источникам образования этих средств. Кривая Бернулли означает, что учет, однажды возникнув, будет существовать вечно и развиваться по спирали.

Целью выполнения курсовой работы является систематизация полученных теоретических знаний по курсам «Бухгалтерский учет» и «Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности» путем обработки операций за месяц с тем, чтобы определить конечный финансовый результат деятельности предприятия и составить отчет по предприятию за месяц для ИМНС.

# Баланс предприятия на 01.01.2008 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код строки | Сумма |
|
| 1 | 2 | 3 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ. |   |   |
| Основные средства (01, 02) | 110 | 61 075 000 |
| Нематериальные активы (04, 05) | 120 | 4 550 000 |
| Доходные вложения в материальные ценности (02, 03) | 130 |   |
| Вложения во внеоборотные активы (07, 08) | 140 |   |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |   |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 65 625 000 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ. |   |   |
| Запасы и затраты | 210 |   |
| В том числе: |   | 8 050 000 |
|  сырье, материалы и другие ценности (10, 14, 15, 16) | 211 | 8 050 000 |
|  животные на выращивание и откорме (11) | 212 |   |
|  незавершенное производство и полуфабрикаты (20, 21) | 213 |   |
|  расходы на реализацию (44) | 214 |   |
|  готовая продукция и товары для реализации (40, 41, 43) | 215 |   |
|  товары отгруженные (45) | 216 |   |
|  выполненные этапы по незавершенным работам (46) | 217 |   |
|  расходы будущих периодов (97) | 218 |   |
|  прочие запасы и затраты | 219 |   |
| Налоги по приобретенным активам (18) | 220 |   |
| Дебиторская задолженность | 230 |   |
| В том числе: |   |   |
|  покупателей и заказчиков (62) | 231 |   |
|  поставщиков и подрядчиков (60) | 232 |   |
|  разных дебиторов (76) | 233 |   |
|  прочая дебиторская задолженность (68, 69, 70, 71 ,73, 94) | 234 |   |
| Расчеты с учредителями  | 240 |   |
| В том числе: |   |   |
|  по вкладам в уставный фонд (75) | 241 |   |
|  прочие | 242 |   |
| Денежные средства (50, 51, 52, 55, 57) | 250 | 191 205 000 |
| В том числе: |   |   |
|  денежные средства на депозитных счетах (55) | 251 |   |
| Финансовые вложения (58) | 260 |   |
| Прочие оборотные активы (59, 79)  | 270 |   |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 199 255 000 |
| БАЛАНС  | 300 | 264 880 000 |
| ПАССИВ | Код строки | Сумма |
|
| 1 | 2 | 3 |
| III. Капитал и резервы |   |   |
| Уставный фонд (капитал) (80) | 410 | 133 000 000 |
| Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей) (81)  | 411 |   |
| Резервный фонд (82) | 420 | 24 500 000 |
| В том числе: |   |   |
|  резервы, созданные в соответствии с законодательством | 421 |   |
|  резервы, созданные в соответствии с учредительными документами | 422 |   |
| Добавочный фонд (83) | 430 | 43 750 000 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода (99)  | 440 |   |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) | 460 |   |
| Целевое финансирование (86)  | 560 |   |
| Доходы будущих периодов (98) | 470 |   |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 201 250 000 |
| V. Обязательства |   |   |
| Долгосрочные кредиты и займы (67)  | 510 |   |
| Краткосрочные кредиты и займы (66) | 520 |   |
| Кредиторская задолженность  | 530 | 63 630 000 |
| В том числе: |   |   |
|  перед поставщиками и подрядчиками (60) | 531 |   |
|  перед покупателями и заказчиками (62) | 532 |   |
|  по оплате труда (70) | 533 | 13 475 000 |
|  по прочим операциям с персоналом (71, 73)  | 534 |   |
|  по налогам и сборам (68)  | 535 | 46 725 000 |
|  по социальному страхованию и обеспечению (69)  | 536 | 3 430 000 |
|  разных кредиторов (76) | 537 |   |
|  прочая дебиторская задолженность | 538 |   |
| Задолженность перед учредителями  | 540 |   |
| В том числе: |   |   |
|  по выплате доходов, дивидендов (72.02) | 541 |   |
|  прочая (75.01) | 542 |   |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 550 |   |
| Прочие виды обязательств  | 560 |   |
| ИТОГО по разделу V | 590 | 63 630 000 |
| БАЛАНС  | 600 | 264 880 000 |

# 2. Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № | Содержание операций | Д | К | Сумма |
| 5 января | 1 | Оприходован товар, полученный от нерезидента РБ. Таможенная стоимость этого товара составила 16 000 $. Курс НБ на дату таможенного оформления – 0,1 у.е.  | 41 | 60 | 56 000 000 |
| 2 | При растамаживании груза были начислены и уплачены следующие платежи: |
| 2.1 | таможенный сбор 0,1% | 41 | 51 | 56 000 |
|
| 2.2 | таможенный сбор 0,05% | 41 | 51 | 28 000 |
|
| 2.3 | таможенная пошлина 10% | 41 | 51 | 5 600 000 |
|
| 2.4 | акциз 30% | 44/А | 51 | 18 505 200 |
| 2.5 | НДС 18% | 18/41 | 51 | 14 434 056 |
|
| 3 | Акцептован счет АТП за перевозку груза (118 у.е.)  | 44/тр | 60 | 3 500 000 |
| 3.1 | в т.ч. начислен НДС 18 у.е.  | 18/3 | 60 | 630 000 |
| 4 | Перечислено с расчетного счета АТП | 60 | 51 | 4 130 000 |
| 4.1 | НДС уплачен | 18/31 | 18/3 | 630 000 |
| 10 января | 5 | Перечисление денег банку для покупки иностранной валюты по курсу не превышающему 0,13 у.е | 57 | 51 | 72 800 000 |
| 6 | Поступление валютных средств на валютный спец. счет по курсу 0,11 у.е  | 52/с | 57 | 61 600 000 |
| 7 | Отражены расходы, связанные с покупкой валюты в сумме разницы между курсом покупки (0,12 у.е.) и официальным курсом НБ на момент покупки (0,11 у.е.) | 97/21 | 57 | 5 600 000 |
| 8 | Возврат излишне перечисленной суммы | 51 | 57 | 5 600 000 |
| 9 | Комиссионное вознаграждение банку в размере 1% от суммы покупки | 44 | 76 | 672 000 |
| 10 | Перечисление комиссионного вознаграждения банку | 76 | 51 | 672 000 |
| 12 января | 11 | Переоценка спец. валютного счета (до курса 0,115 у.е) | 52/с | 98/5 | 2 800 000 |
| 12 | Переоценка кредиторской задолженности (до курса 0,115у. е) | 97/11 | 60 | 8 400 000 |
| 13 | Переоценка текущего валютного счета 4 000 $ | 52/тек | 98/5 | 2 100 000 |
| 14 | Перечислено нерезиденту за товар | 60 | 52/с | 64 400 000 |
| 15 | Оплата услуг банка за международный телекс и перевод 3 у.е | 44 | 51 | 105 000 |
| 14 января | 16 | Отгружен товар резиденту РБ по покупной цене 8 000 $. Отпускная цена составила 4 200 у.е. Курс НБ на дату отгрузки - 0,12 у.е. | 62 | 90/1 | 147 000 000 |
| 17 | Списана покупная стоимость реализованного товара | 90/2 | 41 | 30 842 000 |
| 18 | Начислен НДС | 90/3 | 68/2/НДС | 22 423 729 |
| 19 | Начислен с/х | 90/5 | 68/2/сх | 1 874 685 |
| 20 | Начислен акциз | 90/4 | 68/2/А | 36 810 476 |
| 15 января | 21 | Отгружен товар нерезиденту РБ (Германия) по покупной цене 4 000 $. Отпускная цена составила 12 000 $. Курс НБ на дату отгрузки - 0,12 у.е  | 62 | 90/1 | 50 400 000 |
| 22 | Списана покупная стоимость реализованного товара | 90/2 | 41 | 15 421 000 |
| 24 | Начислен с/х | 90/5 | 68/2/сх | 699 580 |
| 25 | Начислен акциз | 90/4 | 68/2/А | 14 910 126 |
| 16 января | 26 | Поступление выручки на расчетный счет от резидента РБ | 51 | 62 | 147 000 000 |
| 27 | Переоценка дебеторской задолженности (нерезидент РБ) по курсу 0,122 у.е | 62 | 98/5 | 840 000 |
| 17 января | 28 | Переоценка дебеторской задолженности (нерезидент РБ) по курсу 0,125 у.е | 62 | 98/5 | 1 260 000 |
| 29 | Поступление выручки за отгруженный товар на транзитный валютный счет | 52/тр | 62 | 52 500 000 |
| 30 | Перечисление для обязательной продажи 30% валютной выручки | 57 | 52/тр | 15 750 000 |
| 31 | Поступление денежных средств на расчетный счет от продажи валюты (по курсу 0,13 у.е) | 51 | 91/1 | 16 380 000 |
| 32 | Расходы, связанные с продажей валюты | 91/2 | 57 | 16 380 000 |
| 33 | Переоценка 57 счета (до курса 0,13 у.е) | 57 | 98/5 | 630 000 |
| 34 | Комиссионное вознаграждение банку в размере 0,3%  | 91/2 | 76 | 49 140 |
| 35 | Перечислено с расчетного счета за услуги банка | 76 | 51 | 49 140 |
| 36 | Переоценка транзитного валютного счета (до курса 0,13 у.е) | 52/тр | 98/5 | 1 470 000 |
| 37 | Зачисление выручки на текущий валютный счет | 52/тек | 52/тр | 38 220 000 |
| 37/1 | Переоценка текущего валютного счета 4 000 $ (до курса 0,13 у.е) | 52/тек | 98/5 | 2 100 000 |
| 18 января | 38 | Начисление арендной платы | 44 | 76 | 3 316 102 |
| 39 | Начислен НДС | 18/3  | 76 | 596 898 |
| 40 | Перечислено с расчетного счета за аренду (курс 0,13 у.е - курс НБ на дату расчета платежей) | 76 | 51 | 3 913 000 |
| 41 | НДС переведен в разряд уплаченных | 18/31 | 18/3 | 596 898 |
| 42 | Перечислены с расчетного счета в кассу денежные средства в рублях для выдачи аванса | 50/1 | 51 | 207 000 |
| 43 | Перечислены с расчетного счета в кассу денежные средства в иностранной вадюте по курсу 0,13 у.е для выдачи аванса | 50/2 | 52/тек | 3 776 500 |
| 44 | Выдан из кассы работнику аванс в бел. рублях на командировачные расходы | 71 | 50/тек | 207 000 |
| 45 | Выдан из кассы работнику аванс в иностранной валюте на командировачные расходы | 71 | 50/2 | 3 776 500 |
| 29 января | 46 | Отражена положительная курсовая разница, возникшая в результате изменения курса иностранной валюты (0,135 у.е) с момента выдачи аванса до даты представленя авансового отчета, по задолженности подоотчетного лица по полученным денежным средствам | 71 | 98/5 | 145 250 |
| 47 | На основании авансового отчета произведено списание расходов в бел. рублях в пределах норм  | 44 | 71 | 207 000 |
| 48 | Списание расходов на оплату стоимости комплекта спальных принадлежностей при проезде ж/д транспортом | 44 | 71 | 20 000 |
| 49 | На основании авансового отчета произведено списание расходов в иностранной валюте в пределах норм  | 44 | 71 | 3 921 750 |
| 50 | Превышение норм погашено за счет собственных средств предпрятия  | 92/2 | 71 | 1 275 750 |
| 51 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в вомещение перерасхода по авансовому отчету | 50/1 | 51 | 20 000 |
| 52 | Перечислены с валютного счета денежные средства в возмещение перерасхода по авансовому отчету | 50/2 | 52/тек | 1 275 750 |
| 53 | Выданы из кассы организации белорусские рубли работнику в возмещение перерасхода по авансовому отчету  | 71 | 50/1 | 20 000 |
| 54 | Выданы из кассы организации работнику денежные средства в иностранной валюте в возмещение перерасхода по авансовому отчетупо курсу 0,135 у.е. | 71 | 50/2 | 1 275 750 |
| 30 декабря | 55 | Погашена задолженность по расчетам с бюджетом | 68 | 51 | 46 725 000 |
| 56 | Погашена задолженность по расчетам по социальному страхованию | 69 | 51 | 3 430 000 |
| 57 | Перечислено с р/с в кассу для выдачи заработной платы за предыдущий месяц | 50/1 | 51 | 13 475 000 |
| 58 | Выдана заработная плата сотрудникам за предыдущий месяц | 70 | 50/1 | 13 475 000 |
| 59 | Начислена заработная плата сотрудникам за январь месяц | 44 | 70 | 11 994 500 |
| 60 | Удержан подоходный налог | 70 | 68/4 | 1 004 325 |
| 61 | Удержаны отчисления в пенсионный фонд | 70 | 69/1 | 119 945 |
| 62 | Отчисления в ФСЗН | 44 | 69/2 | 4 198 075 |
| 63 | Начислен износ по основным средствам | 44 | 02 | 493 632 |
| 65 | Отчисления в Белгосстрах | 44 | 76/02 | 119 945 |
| 64 | Начислена амортизация по нематериальным активам | 44 | 05 | 122 500 |
| 65 | Списание суммы акциза пропорционально реализованному товару | 68 | 44/А | 13 878 900 |
| 66 | Зачет НДС по приобретенным ТМЦ | 68 | 18/31 | 1 226 898 |
| 67 | Зачет НДС по приобретенным товарам | 68 | 18/41 | 14 434 056 |
| 68 | Списаны на себестоимость транспортные расходы | 90/2 | 44/ТР | 2 625 000 |
| 69 | Списание расходов, связанных с покупкой валюты, на издержки обращения в пределах суммы, относящейся к сумме эквивалентной произведенной обязательной продаже иностранной валюты | 44/ИО | 97/21 | 1 260 000 |
| 70 | Списание оставшей суммы расходов на покупку валюты за счет собственных средств предприятия | 92/2 | 97/21 | 4 340 000 |
| 71 | Переоценка текущего валютного счета 11 570 $ | 52/тек | 98/5 | 2 024 750 |
| 72 | Списание на себестоимость издержек обращения | 90/2 | 44/ИО | 26 430 504 |
| 73 | Списание cумм наименьшего остатка по курсовым разницам | 92/2 | 97/11 | 8 400 000 |
| 74 | Списание cумм наименьшего остатка по курсовым разницам | 98/5 | 92/1 | 8 400 000 |
| 75 | Списание курсовых разниц в размере не менее 10 % от фактической себестоимости реализованной продукции | 98/5 | 92/1 | 4 970 000 |
| 76 | Финансовый результат от реализации товара | 90/9 | 99 | 45 362 900 |
| 77 | Финансовый результат от операционных доходов и расходов | 99 | 91/9 | 49 140 |
| 78 | Финансовый результат от внереализационных доходов и расходов | 99 | 92/9 | 645 750 |
| 79.179.279.3 | Начислены налоги, выплачиваемые из прибыль по существующим ставкам | 99 | 68/3/Нн | 152 688 |
| 99 | 68/3/Нпр | 11 014 287 |
| 99 | 68/3/Тр | 1 047 884 |

# 3. Разноска по счетам синтетического и аналитического учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 01 |  | 02 |
| Д |   | К |   |  | Д |   | К |   |
| Сн= | 67 165 000 |  |  |  |  |   | Сн= | 6 090 000 |
|   |   |   |   |  |   |   | 77) | 493 632 |
| Об= | 0 | Об= | 0 |  | Об= | 0 | Об= | 493 632 |
| Ск= | 67 165 000 |  |  |  |  |   | Ск= | 6 583 632 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 04 |  | 05 |
| Д |   | К |   |  | Д |   | К |   |
| Сн= | 7 350 000 |  |  |  |  |   | Сн= | 2 800 000 |
|   |   |   |   |  |   |   | 64) | 122 500 |
| Об= | 0 | Об= | 0 |  | Об= | 0 | Об= | 122 500 |
| Ск= | 7 350 000 |  |  |  |  |   | Ск= | 2 922 500 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 10 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 8 050 000 |   |   |
|   |   |   |   |
| Об= | 0 | Об= | 0 |
| Ск= | 8 050 000 |  |  |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 80 |
| Д |   | К |   |
|  |   | Сн= | 133 000 000 |
|   |   |   |   |
| Об= | 0 | Об= | 0 |
|  |   | Ск= | 133 000 000 |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 44 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | 65) | 13 878 900 |
| 2.4) | 18 505 200 | 78) | 2 625 000 |
| 3) | 3 500 000 | 72) | 26 430 504 |
| 9) | 672 000 |  |  |
| 15) | 105 000 |  |  |
| 38) | 3 316 102 |  |  |
| 47) | 207 000 |  |  |
| 48) | 20 000 |  |  |
| 49) | 3 921 750 |  |  |
| 59) | 11 994 500 |  |  |
| 62) | 4 198 075 |  |  |
| 61) | 119 945 |  |  |
| 63) | 493 632 |  |  |
| 64) | 122 500 |  |  |
| 69) | 1 260 000 |   |   |
| Об= | 48 435 704 | Об= | 42 934 404 |
| Ск= | 5 501 300 |  |  |

|  |
| --- |
| 51 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 177 205 000 | 2.1) | 56 000 |
| 8) | 5 600 000 | 2.2) | 28 000 |
| 26) | 147 000 000 | 2.3) | 5 600 000 |
| 31) | 16 380 000 | 2.4) | 18 505 200 |
|  |   | 2.5) | 14 434 056 |
|  |   | 4) | 4 130 000 |
|  |   | 5) | 72 800 000 |
|  |   | 10) | 672 000 |
|  |   | 55) | 46 725 000 |
|  |   | 57) | 3 430 000 |
|  |   | 14) | 13 475 000 |
|  |   | 15) | 105 000 |
|  |   | 35) | 49 140 |
|  |   | 40) | 3 913 000 |
|  |   | 42) | 207 000 |
|  |   | 51) | 20 000 |
| Об= | 168 980 000 | Об= | 184 149 396 |
| Ск= | 162 035 604 |  |  |

|  |
| --- |
| 57 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | 6) | 61 600 000 |
| 5) | 72 800 000 | 7) | 5 600 000 |
| 30) | 15 750 000 | 8) | 5 600 000 |
| 33) | 630 000 | 32) | 16 380 000 |
| Об= | 89 180 000 | Об= | 89 180 000 |
| Ск= | 0 |  |  |

|  |
| --- |
| 62 |
| Д |   | К |   |
| 16) | 147 000 000 | Сн= | 0 |
| 21) | 50 400 000 | 26) | 147 000 000 |
| 27) | 840 000 | 29) | 52 500 000 |
| 28) | 1 260 000 |  |  |
| Об= | 199 500 000 | Об= | 199 500 000 |
|  |   | Ск= | 0 |

|  |
| --- |
| 60 |
| Д |   | К |   |
| 4) | 4 130 000 | Сн= | 0 |
| 14) | 64 400 000 | 1) | 56 000 000 |
|  |   | 3) | 3 500 000 |
|  |   | 3.1) | 630 000 |
|  |   | 12) | 8 400 000 |
| Об= | 68 530 000 | Об= | 68 530 000 |
|  |   | Ск= | 0 |

|  |
| --- |
| 71 |
| Д |   | К |   |
| 44) | 207 000 | Сн= | 0 |
| 45) | 3 776 500 | 47) | 207 000 |
| 46) | 145 250 | 48) | 20 000 |
| 51) | 20 000 | 49) | 3 921 750 |
| 52) | 1 275 750 | 50) | 1 275 750 |
| Об= | 5 424 500 | Об= | 5 424 500 |
|  |   | Ск= | 0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 69 |  | 70 |
| Д |   | К |   |  | Д |   | К |   |
| 13) | 3 430 000 | Сн= | 3 430 000 |  | 58) | 13 475 000 | Сн= | 13 475 000 |
|  |   | 61) | 119 945 |  | 60) | 1 004 325 | 59) | 11 994 500 |
|  |   | 62) | 4 198 075 |  | 61) | 119 945 |  |  |
| Об= | 3 430 000 | Об= | 4 318 020 |  | Об= | 14 599 270 | Об= | 11 994 500 |
|  |   | Ск= | 4 318 020 |  |  |   | Ск= | 10 870 230 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 68 |
| Д |   | К |   |
| 55) | 46 725 000 | Сн= | 46 725 000 |
| 65) | 13 878 900 | 18) | 22 423 729 |
| 66) | 1 226 898 | 19) | 1 874 685 |
| 67) | 14 434 056 | 20) | 36 810 476 |
|  |   | 24) | 699 580 |
|  |   | 25) | 14 910 126 |
|  |   | 60) | 1 004 325 |
|  |   | 79.1) | 152 688 |
|  |   | 79.2)79.3)Об= | 11 014 287 |
|  |   | 1 047 884 |
| Об= | 76 264 854 | 89 937 781 |
|  |   | Ск= | 60 397 926 |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 90 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | Сн= | 0 |
| 22) | 30 842 000 | 21) | 147 000 000 |
| 23) | 22 423 729 | 26) | 50 400 000 |
| 24) | 1 874 685 |  |  |
| 25) | 36 810 476 |  |  |
| 27) | 15 421 000 |  |  |
| 28) | 699 580 |  |  |
| 29) | 14 910 126 |  |  |
| 71) | 2 625 000 |  |  |
| 74) | 26 430 504 |  |  |
| 78) | 45 362 900 |  |  |
| Об= | 197 400 000 | Об= | 197 400 000 |
| Ск= | 0 | Ск= | 0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 82 |  | 84 |
| Д |   | К |   |  | Д |   | К |   |
|  |   | Сн= | 24 500 000 |  |  |   | Сн= | 43 750 000 |
|   |   |   |   |  |   |   |   |   |
| Об= | 0 | Об= | 0 |  | Об= | 0 | Об= | 0 |
|  |   | Ск= | 24 500 000 |  |  |   | Ск= | 43 750 000 |

|  |
| --- |
| 76 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | 10) | 672 000 |
| 11) | 672 000 | 38) | 49 140 |
| 35) | 49 140 | 43) | 3 316 102 |
| 40) | 3 913 000 | 44) | 596 898 |
| Об= |   | 65) | 119 945 |
|  | 4 634 140 | Об= | 4 754 085 |
|  |  | Ск= | 119 945 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 97/11 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | 73) | 8 400 000 |
| 12) | 8 400 000 |  |  |
| Об= | 8 400 000 | Об= | 8 400 000 |
| Ск= | 0 |  |  |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 91 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | Сн= | 0 |
| 32) | 16 380 000 | 31) | 16 380 000 |
| 34) | 49 140 | 35) | 49 140 |
| Об= | 16 429 140 | Об= | 16 429 140 |
| Ск= | 0 | Ск= | 0 |
|  |  |  |  |
| 97/21 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | 69) | 1 260 000 |
| 7) | 5 600 000 | 70) | 4 340 000 |
| Об= | 5 600 000 | Об= | 5 600 000 |
| Ск= | 0 |  |  |
| 99 |
| Д |   | К |   |
| 77) | 49 140 | Сн= | 0 |
| 78) | 645 750 | 76) | 45 362 900 |
| 79.1)79.2)79.3) | 152 688 |  |  |
| 11 014 287 |  |  |
| 1 047 884 |  |  |
| Об= | 12 909 750 | Об= | 45 362 900 |
|  |   | Ск= | 32 453 151 |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 92 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | Сн= | 0 |
| 50) | 1 275 750 | 74) | 8 400 000 |
| 70) | 4 340 000 | 75) | 4 970 000 |
| 73) | 8 400 000 | 78) | 645 750 |
|  |  |  |  |
| Об= | 14 015 750 | Об= | 14 015 750 |
| Ск= | 0 | Ск= | 0 |

|  |
| --- |
| 98/5 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | 13) | 2 100 000 |
| 74) | 8 400 000 | 11) | 2 800 000 |
| 75) | 4 970 000 | 27) | 840 000 |
|  |   | 28) | 1 260 000 |
|  |   | 33) | 630 000 |
|  |   | 37/1) | 2 100 000 |
|  |   | 36) | 1 470 000 |
|  |   | 46) | 145 250 |
|  |   | 71) | 2 024 750 |
| Об= | 13 370 000 | Об= | 13 370 000 |
|  |   | Ск= | 0 |

|  |
| --- |
| 18 |
| Д |   | К |   |
| 2.5)3.1) | 14 434 056 | Сн= | 0 |
| 630 000 | 4.1) | 630 000 |
| 4.1) | 630 000 | 41) | 596 898 |
| 39) | 596 898 | 66) | 1 226 898 |
| 41) | 596 898 | 67) | 14 434 056 |
| Об= | 16 887 853 | Об= | 16 887 853 |
|  |   | Ск= | 0 |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 52 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 14 000 000 | 14) | 64 400 000 |
| 6) | 61 600 000 | 30) | 15 750 000 |
| 13) | 2 100 000 | 37) | 38 220 000 |
| 11) | 2 800 000 | 43) | 3 776 500 |
| 29) | 52 500 000 | 52) | 1 275 750 |
| 37/1) | 2 100 000 |  |  |
| 36) | 1 470 000 |  |  |
| 42) | 38 220 000 |  |  |
| 71) | 2 024 750 |  |  |
| Об= | 162 814 750 | Об= | 123 422 250 |
| Ск= | 53 392 500 |  | 11300 |

|  |
| --- |
| 52/с |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | 14) | 64 400 000 |
| 6) | 61 600 000 |  |  |
| 11) | 2 800 000 |  |  |
| Об= | 64 400 000 | Об= | 64 400 000 |
| Ск= | 0 |  |  |

|  |
| --- |
| 50 |
| Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | 15) | 13 475 000 |
| 14) | 13 475 000 | 44) | 207 000 |
| 42) | 207 000 | 45) | 3 776 500 |
| 43) | 3 776 500 | 53) | 20 000 |
| 51) | 20 000 | 54) | 1 275 750 |
| 52) | 1 275 750 |  |  |
| Об= | 18 754 250 | Об= | 18 754 250 |
| Ск= | 0 |  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 18/3 |  | 18/31 |
| Д |   | К |   |  | Д |   | К |   |
| 3.1) | 630 000 | Сн= | 0 |  | 4.1) | 630 000 | Сн= | 0 |
| 39) | 596 898 | 4.1) | 630 000 |  | 41) | 596 898 | 66) | 1 226 898 |
|  |   | 41) | 596 898 |  |  |   |  |  |
| Об= | 1 226 898 | Об= | 1 226 898 |  | Об= | 1 226 898 | Об= | 1 226 898 |
|  |   | Ск= | 0 |  |  |   | Ск= | 0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 0/1 |  | 50/2 |
| Д |   | К |   |  | Д |   | К |   |
| Сн= | 0 | 58) | 13 475 000 |  | Сн= | 0 | 43) | 3 776 500 |
| 57) | 13 475 000 | 44) | 207 000 |  | 45) | 3 776 500 | 54) | 1 275 750 |
| 42) | 207 000 | 53) | 20 000 |  | 52) | 1 275 750 |  |  |
| 51) | 20 000 |  |  |  |  |   |  |  |
| Об= | 13 702 000 | Об= | 13 702 000 |  | Об= | 5 052 250 | Об= | 5 052 250 |
| Ск= | 0 |  |  |  | Ск | 0 |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 52/тек |  | 52/тр |
| Д |   | К |   |  | Д |   | К |   |
| Сн= | 14 000 000 | 43) | 3 776 500 |  | Сн= | 0 | 30) | 15 750 000 |
| 13) | 2 100 000 | 52) | 1 275 750 |  | 29) | 52 500 000 | 37) | 38 220 000 |
| 37/1) | 2 100 000 |  |  |  | 36) | 1 470 000 |  |  |
| 37) | 38 220 000 |  |  |  | Об= | 53 970 000 | Об= | 53 970 000 |
| 71) | 2 024 750 |  |  |  | Ск= | 0 |  |  |
| Об= | 44 444 750 | Об= | 5 052 250 |  |  |  |  |  |
| Ск= | 53 392 500 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# 4. Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо на начало | Обороты за месяц | Сальдо на конец |
| Дебет  | Кредит | Дебет  | Кредит | Дебет  | Кредит |
| 01 | 67 165 000 |   |   |   | 67 165 000 |   |
| 02 |   | 6 090 000 |   | 493 632 |   | 6 583 632 |
| 04 | 7 350 000 |   |   |   | 7 350 000 |   |
| 05 |   | 2 800 000 |   | 122 500 |   | 2 922 500 |
| 10 | 8 050 000 |   |   |   | 8 050 000 |   |
| 18 |   |   | 16 887 853 | 16 887 853 |   |   |
| 41 |   |   | 61 684 000 | 46 263 000 | 15 421 000 |   |
| 44 |   |   | 48 435 704 | 42 934 404 | 5 501 300 |   |
| 50 |   |   | 18 754 250 | 18 754 250 |   |   |
| 51 | 177 205 000 |   | 168 980 000 | 184 149 396 | 162 035 604 |   |
| 52 | 14 000 000 |   | 162 814 750 | 123 422 250 | 53 392 500 |   |
| 57 |   |   | 89 180 000 | 89 180 000 |   |   |
| 60 |   |   | 68 530 000 | 68 530 000 |   |   |
| 62 |   |   | 199 500 000 | 199 500 000 |   |   |
| 68 |   | 46 725 000 | 76 264 854 | 89 937 781 |   | 60 397 926 |
| 69 |   | 3 430 000 | 3 430 000 | 4 318 020 |   | 4 318 020 |
| 70 |   | 13 475 000 | 14 599 270 | 11 994 500 |   | 10 870 230 |
| 71 |   |   | 5 424 500 | 5 424 500 |   |   |
| 76 |   |   | 4 634 140 | 4 754 085 |   | 119 945 |
| 80 |   | 133 000 000 |   |   |   | 133 000 000 |
| 82 |   | 24 500 000 |   |   |   | 24 500 000 |
| 83 |   | 43 750 000 |   |   |   | 43 750 000 |
| 90 |   |   | 197 400 000 | 197 400 000 |   |   |
| 91 |   |   | 16 429 140 | 16 429 140 |   |   |
| 92 |   |   | 14 015 750 | 14 015 750 |   |   |
| 97/11 |   |   | 8 400 000 | 8 400 000 |   |   |
| 97/21 |   |   | 5 600 000 | 5 600 000 |   |   |
| 98/5 |   |   | 13 370 000 | 13 370 000 |   |   |
| 99 |   |   | 12 909 750 | 45 362 900 |   | 32 453 151 |
| ИТОГО | 273 770 000 | 273 770 000 | 1 207 243 960 | 1 207 243 960 | 318 915 404 | 318 915 404 |

# 5. Баланс предприятия на 01.02.2008 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код строки | Сумма |
|
| 1 | 2 | 3 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ. |   |   |
| Основные средства (01, 02) | 110 | 60 581 368 |
| Нематериальные активы (04, 05) | 120 | 4 427 500 |
| Доходные вложения в материальные ценности (02, 03) | 130 |   |
| Вложения во внеоборотные активы (07, 08) | 140 |   |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |   |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 65 008 868 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ. |   |   |
| Запасы и затраты | 210 | 28 972 300 |
| В том числе: |   |   |
|  сырье, материалы и другие ценности (10, 14, 15, 16) | 211 | 8 050 000 |
|  животные на выращивание и откорме (11) | 212 |   |
|  незавершенное производство и полуфабрикаты (20, 21) | 213 |   |
|  расходы на реализацию (44) | 214 | 5 501 300 |
|  готовая продукция и товары для реализации (40, 41, 43) | 215 | 15 421 000 |
|  товары отгруженные (45) | 216 |   |
|  выполненные этапы по незавершенным работам (46) | 217 |   |
|  расходы будущих периодов (97) | 218 |   |
|  прочие запасы и затраты | 219 |   |
| Налоги по приобретенным активам (18) | 220 |   |
| Дебиторская задолженность | 230 |   |
| В том числе: |   |   |
|  покупателей и заказчиков (62) | 231 |   |
|  поставщиков и подрядчиков (60) | 232 |   |
|  разных дебиторов (76) | 233 |   |
|  прочая дебиторская задолженность (68, 69, 70, 71 ,73, 94) | 234 |   |
| Расчеты с учредителями  | 240 |   |
| В том числе: |   |   |
|  по вкладам в уставный фонд (75) | 241 |   |
|  прочие | 242 |   |
| Денежные средства (50, 51, 52, 55, 57) | 250 | 215 428 104 |
| В том числе: |   |   |
|  денежные средства на депозитных счетах (55) | 251 |   |
| Финансовые вложения (58) | 260 |   |
| Прочие оборотные активы (59, 79)  | 270 |   |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 244 400 404 |
| БАЛАНС  | 300 | 309 409 272 |
| ПАССИВ | Код строки | Сумма |
|  |  |  |
| 1 | 2 | 3 |
| III. Капитал и резервы |   |   |
| Уставный фонд (капитал) (80) | 410 | 133 000 000 |
| Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей) (81)  | 411 |   |
| Резервный фонд (82) | 420 | 24 500 000 |
| В том числе: |   |   |
|  резервы, созданные в соответствии с законодательством | 421 |   |
|  резервы, созданные в соответствии с учредительными документами | 422 |   |
| Добавочный фонд (83) | 430 | 43 750 000 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода (99)  | 440 | 32 453 151 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) | 460 |   |
| Целевое финансирование (86)  | 560 |   |
| Доходы будущих периодов (98) | 470 |   |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 233 703 151 |
| V. Обязательства |   |   |
| Долгосрочные кредиты и займы (67)  | 510 |   |
| Краткосрочные кредиты и займы (66) | 520 |   |
| Кредиторская задолженность  | 530 | 75 706 121 |
| В том числе: |   |   |
|  перед поставщиками и подрядчиками (60) | 531 |   |
|  перед покупателями и заказчиками (62) | 532 |   |
|  по оплате труда (70) | 533 | 10 870 230 |
|  по прочим операциям с персоналом (71, 73)  | 534 |   |
|  по налогам и сборам (68)  | 535 | 60 397 926 |
|  по социальному страхованию и обеспечению (69)  | 536 | 4 318 020 |
|  разных кредиторов (76) | 537 |   |
|  прочая дебиторская задолженность | 538 | 119945 |
| Задолженность перед учредителями  | 540 |   |
| В том числе: |   |   |
|  по выплате доходов, дивидендов (72.02) | 541 |   |
|  прочая (75.01) | 542 |   |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 550 |   |
| Прочие виды обязательств  | 560 |   |
| ИТОГО по разделу V | 590 | 75 706 121 |
| БАЛАНС  | 600 | 309 409 272 |

# 6. Расчетная часть

## 6.1 Расчеты по заработной плате

Аналитические данные по заработной плате

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Оклад | Иждивенцы | Премия |
| 1 | Директор | 2 100 000 | 1 | 15% |
| 2 | Коммерческий директор | 1 750 000 | 2 | 15% |
| 3 | Гл. бухгалтер | 1 750 000 | 2 | 15% |
| 4 | Менеджер | 1 050 000 | - | 15% |
| 5 | Менеджер | 1 050 000 | - | 15% |
| 6 | Зав. складом | 1 050 000 | 2 | 15% |
| 7 | Рабочий | 700 000 | 1 | 15% |
| 8 | Рабочий | 700 000 | 3 | 15% |
| 9 | Уборщица (совместитель) | 280 000 | - | 15% |
|  | ВСЕГО | 10 430 000 |  |  |

Расчет заработной платы и отчислений из заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Оклад, руб | Премия (гр.3\*15%) | Начисленная з/п за январь (гр.3+гр.4) | Вычеты за январь (БМЗП = 35000) | Отчисления в ПФ (гр.5\*1%) | Облагаемая база для исчисления подоходного налога (гр.5-гр.6) | Подоход ный налог (гр.8\*9%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Директор | 2 100 000 | 315 000 | 2 415 000 | 105 000 | 24 150 | 2 310 000 | 207 900 |
| 2 | Коммерч. директор | 1 750 000 | 262 500 | 2 012 500 | 175 000 | 20 125 | 1 837 500 | 165 375 |
| 3 | Гл. бухгалтер | 1 750 000 | 262 500 | 2 012 500 | 175 000 | 20 125 | 1 837 500 | 165 375 |
| 4 | Менеджер | 1 050 000 | 157 500 | 1 207 500 | 35 000 | 12 075 | 1 172 500 | 105 525 |
| 5 | Менеджер | 1 050 000 | 157 500 | 1 207 500 | 35 000 | 12 075 | 1 172 500 | 105 525 |
| 6 | Зав. складом | 1 050 000 | 157 500 | 1 207 500 | 175 000 | 12 075 | 1 032 500 | 92 925 |
| 7 | Рабочий | 700 000 | 105 000 | 805 000 | 105 000 | 8 050 | 700 000 | 63 000 |
| 8 | Рабочий | 700 000 | 105 000 | 805 000 | 245 000 | 8 050 | 560 000 | 50 400 |
| 9 | Уборщица (совместитель) | 280 000 | 42 000 | 322 000 | 0 | 3 220 | 322 000 | 48 300 |
|  | ВСЕГО | 10 430 000 | 1 564 500 | 11 994 500 | 1 050 000 | 119 945 | 10 944 500 | 1 004 325 |

Примечание. У Директора на 1 390 568 руб. были превышены нормы по командировочным расходам (найм жилья)..

Отчисления в ФЗСН: 11 994 500 руб. \* 35% = 4 198 075 руб.

Отчисления в Белгосстрах: 11 994 500 \*1%=119 945 руб.

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮ |
| Директор "ФИРМЫ" |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_г. |
|  |
|  |

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ №\_\_\_\_\_

на выдачу заработной платы

за январь 2008 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Начислено | Премия | ВСЕГО | Льготы | ПН | 1% | Удержано всего | К выдаче |
| 1 | Директор | 2 100 000 | 315 000 | 2 415 000 | 105 000 | 207 900 | 24 150 | 232 050 | 2182 950 |
| 2 | Коммерческий директор | 1 750 000 | 262 500 | 2 012 500 | 175 000 | 165 375 | 20 125 | 185 500 | 1827 000 |
| 3 | Гл. бухгалтер | 1 750 000 | 262 500 | 2 012 500 | 175 000 | 165 375 | 20 125 | 185 500 | 1827 000 |
| 4 | Менеджер | 1 050 000 | 157 500 | 1 207 500 | 35 000 | 105 525 | 12 075 | 117 600 | 1089 900 |
| 5 | Менеджер | 1 050 000 | 157 500 | 1 207 500 | 35 000 | 105 525 | 12 075 | 117 600 | 1089 900 |
| 6 | Зав. Складом | 1 050 000 | 157 500 | 1 207 500 | 175 000 | 92 925 | 12 075 | 105 000 | 1102 500 |
| 7 | Рабочий | 700 000 | 105 000 | 805 000 | 105 000 | 63 000 | 8 050 | 71 050 | 733950 |
| 8 | Рабочий | 700 000 | 105 000 | 805 000 | 245 000 | 50 400 | 8 050 | 58 450 | 746550 |
| 9 | Уборщица совместитель) | 280 000 | 42 000 | 322 000 | 0 | 48 300 | 3 220 | 51 520 | 270480 |
|   | ВСЕГО: | 10 430 000 | 1 564 500 | 11 994 500 | 1 050 000 | 1 004 325 | 119 945 | 1 124 270 | 10870 230 |

## 6.2 Расчет амортизации основных средств и нематериальных активов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ОС | СПИ | Первоначальная стоимость ОС | Износ на 01.01.2008 г | Износ на 01.02.2008г. (гр.3/гр.2/12) | Остаточная стоимость (гр.3-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Компьютер | 8 | 190 | 39,5 | 6 650 000 | 1 382 500 |
| Компьютер | 8 | 240 | 27,5 | 8 400 000 | 962 500 |
| Факс | 8 | 60 | 6,5 | 2 100 000 | 227 500 |
| Сканер | 6 | 50 | 7,0 | 1 750 000 | 245 000 |
| Автокар | 14 | 1 000 | 59,5 | 35 000 000 | 2 082 500 |
| Радиотелефон | 10 | 39 | 3,5 | 1 365 000 | 122 500 |
| Радиотелефон | 10 | 50 | 4,5 | 1 750 000 | 157 500 |
| Офисная мебель | 15 | 240 | 13,3 | 8 400 000 | 465 500 |
| Компьютерные столы | 15 | 40 | 12,2 | 1 400 000 | 427 000 |
| Стулья | 15 | 10 | 0,5 | 350 000 | 17 500 |
| Итого |   | 1 919 | 174 | 67 165 000 | 6 090 000 |
| Наименование НА | СПИ | Первоначальная стоимость НА | Износ на 01.01.2008 г | Износ на 01.02.2008г. (гр.3/гр.2/12) | Остаточная стоимость (гр.3-гр.4) |
| Лицензия на оптовую торговлю | 5 | 210 | 80 | 7 350 000 | 2 800 000 |

## 6.3 Хозяйственные операции

Покупка и растамаживание груза.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Д | К | Сумма |   |
| 1 | Оприходован товар, полученный от нерезидента РБ. Таможенная стоимость этого товара составила 16 000 $. Курс НБ на дату таможенного оформления – 0,1 у.е.  | 41 | 60 | 56 000 000 | 16 000$ \* 0,1у.е. |
| 2 | При растамаживании груза были начислены и уплачены следующие платежи: |   |
| 2.1 | таможенный сбор 0,1% | 41 | 51 | 56 000 | 56 000 000 \* 0,1% |
|
| 2.2 | таможенный сбор 0,05% | 41 | 51 | 28 000 | 56 000 000 \* 0,05% |
|
| 2.3 | таможенная пошлина 10% | 41 | 51 | 5 600 000 | 56 000 000 \* 10% |
|
| 2.4 | акциз 30% | 44/А | 51 | 18 505 200 | (56 000 000 + 56 000 + 8 000 + 5 600 000) \* 30% |
| 2.5 | НДС 18% | 18/41 | 51 | 14 434 056 | (56 000 000 + 56 000 + 28 000 + 5 600 000+ 18 505 200) \* 18% |
|

Покупка валюты.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Перечисление денег банку для покупки иностранной валюты по курсу не превышающему 0,13 у.е | 57 | 51 | 72 800 000 | 16 000$ \*0,13 у.е |
| 7 | Поступление валютных средств на валютный спец. счет по курсу 0,11 у.е  | 52/с | 57 | 61 600 000 | 16 000$ \* 0,11 у.е |
| 8 | Отражены расходы, связанные с покупкой валюты в сумме разницы между курсом покупки (0,12 у.е.) и официальным курсом НБ на момент покупки (0,11 у.е.) | 97/21 | 57 | 5 600 000 | 16000$\*(0,12у.е - 0,11у.е) |
| 9 | Возвращение неиспользованной суммы | 51 | 57 | 5 600 000 | 72 800 000 - 6 7 200 000 |
| 10 | Комиссионное вознаграждение банку в размере 1% от суммы покупки | 44 | 76 | 672 000 | 16000$\*0,12у.е\*1% |

Расчет с поставщиком

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12 | Переоценка спец. валютного счета (до курса 0,115 у.е) | 52/с | 98/5 | 2 800 000 | 16000$\*(0,115у.е - 0,11у.е) |
| 13 | Переоценка кредиторской задолженности (до курса 0,115у. е) | 97/11 | 60 | 8 400 000 | 16000$\*(0,115у.е - 0,1у.е) |
| 14 | Перечислено нерезиденту за товар | 60 | 52/с | 64 400 000 | 16000$\*0,115 у.е  |
| 15 | Оплата услуг банка за международный телекс и перевод 3 у.е | 44 | 51 | 105 000 |  |

Расчет покупной стоимости товара и выручки за отгруженный товар

Покупная стоимость товара формируется на счете 41 и составляет:

56 000 000 + 56 000 + 28 000 + 5 600 000 = 61 684 000 руб.

Резиденту РБ отгружен товар по покупной цене 8000$, следовательно, покупная стоимость этого товара составила:

61 684 000 руб. \* 8000$/16000$ = 30 842 000 руб.

Нерезиденту РБ отгружен товар по покупной цене 4000$, следовательно, покупная стоимость этого товара составила:

61 684 000 руб\*4000$/16000$ = 15 421 000 руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 | Отгружен товар резиденту РБ по покупной цене 8 000 $. Отпускная цена составила 4 200 у.е. Курс НБ на дату отгрузки - 0,12 у.е. | 62 | 90/1 | 147 000 000 | 4 200 у.е |
| 17 | Списана покупная стоимость реализованного товара | 90/2 | 41 | 30 842 000 | 61 684 000 \* 8000/16 000 |
| 18 | Начислен НДС | 90/3 | 68/2/НДС | 22 423 729 | 147 000 000\*18/118 |
| 19 | Начислен с/х | 90/5 | 68/2/сх | 1 874 685 | (147 000 000 - 30 842 000 - 22 432 729)\*2% |
| 20 | Начислен акциз | 90/4 | 68/2/А | 36 810 476 | (147 000 000 - 22 432 729 - 1 874 685)\*30% |
| 21 | Отгружен товар нерезиденту РБ (Германия) по покупной цене 4 000 $. Отпускная цена составила 12 000 $. Курс НБ на дату отгрузки - 0,12 у.е  | 62 | 90/1 | 50 400 000 | 12 000$ \* 0,12 у.е |
| 22 | Списана покупная стоимость реализованного товара | 90/2 | 41 | 15 421 000 | 61 684 000 \* 4000/16 000 |
| 23 | Начислен с/х | 90/5 | 68/2/сх | 699 580 | (50 400 000 – 15 421 000) \*2% |
| 24 | Начислен акциз | 90/4 | 68/2/А | 14 910 126 | (50 400 000 – 699 580)\*30% |
| 26 | Поступление выручки на расчетный счет от резидента РБ | 51 | 62 | 147 000 000 |   |

Продажа валюты

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 28 | Переоценка дебеторской задолженности (нерезидент РБ) по курсу 0,125 у.е | 62 | 98/5 | 1 260 000 | 12 000$\*(0,125 у.е - 0,122 у.е) |
| 29 | Поступление выручки за отгруженный товар на транзитный валютный счет | 52/тр | 62 | 52 500 000 | 12 000$\*0,125 у.е или  |
| 30 | Перечисление для обязательной продажи 30% валютной выручки | 57 | 52/тр | 15 750 000 | 12 000$\*30%\*0,125 у.е = 3600$\*0,125 у.е  |
| 31 | Поступление денежных средств на расчетный счет от продажи валюты (по курсу 0,13 у.е) | 51 | 91/1 | 16 380 000 | 12 000$\*30%\*0,13 у.е  |
| 32 | Расходы, связанные с продажей валюты | 91/2 | 57 | 16 380 000 | 12 000$\*30%\*0,13 у.е  |
| 33 | Переоценка 57 счета (до курса 0,13 у.е) | 57 | 98/5 | 630 000 | 3600$\*(0,13уе - 0,125 у.е)  |
| 34 | Комиссионное вознаграждение банку в размере 0,3%  | 91/2 | 76/КБ | 49 140 | 3600$\*0,3%\*0,13 у.е  |
| 35 | Перечислено с расчетного счета за услуги банка | 76 | 51 | 49 140 |   |
| 36 | Переоценка транзитного валютного счета (до курса 0,13 у.е) | 52/тр | 98/5 | 1470 000 | (12 000$ - 3 600$)\*(0,13у.е - 0,125у.е)  |
| 37 | Зачисление выручки на текущий валютный счет | 52/тек | 52/тр | 38 220 000 | (12 000$ - 3 600$)\*0,13у.е  |

Арендная плата

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 38 | Начисление арендной платы | 44 | 76 | 3 316 102 | (350мІ\*10$+255мІ\*2$)\*0,13у.е/ 1,18 = 3 913 000 /1,18 |
| 39 | Начислен НДС | 18/3  | 76 | 596 898 | 3 913 000\*18/118 |
| 40 | Перечислено с расчетного счета за аренду (курс 0,13 у.е - курс НБ на дату расчета платежей) | 76 | 51 | 3 913 000 | (35мІ\*10$+255мІ\*2$)\*0,13у.е |
| 41 | НДС переведен в разряд уплаченных | 18/31 | 18/3 | 596 898 |   |

Расчет аванса

18 января Директор отправлен в командировку в Москву на 11 суток, из которых 10 оплачиваются в $ США, а 1 сутки в белорусских рублях. Произведен расчет аванса:

1. суточные: 20$\*10дн.+15 000\*1день = 200$ + 15 000руб.;
2. найм жилья: 70$\*9дн. = 630$;
3. проезд (билеты ж/д) – 2\*96 000 = 192 000 руб.

Итого: 830$ и 207 000 руб.

На основании расчета аванса были получены деньги в кассу и выданы подотчетному лицу (в валюте и белорусских рублях). Курс НБ на этот день составил 0,13 у.е.. По возращению из командировки был составлен авансовый отчет:

1. проезд ж\д: 2\* 96 000 = 192 000 руб.
2. постельное белье: 2\*10 000 = 20 000 руб.
3. квитанция о проживании из гостиницы: 9\*100$ = 900$
4. суточные: 10\*20$ +1\*15 000 = 200$ + 15 000 руб.

Итого: 1100$ и 227 000 руб.

Курс НБ на дату составления авансового отчета – 0,135 у.е. Превышение норм погашено за счет собственных средств предприятия:

1100$ - 830$ + 227 000 -207 000- = 270$ и 20 000 руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 42 | Перечислены с расчетного счета в кассу денежные средства в рублях для выдачи аванса | 50/1 | 51 | 207 000 |   |
| 43 | Перечислены с расчетного счета в кассу денежные средства в иностранной вадюте по курсу 0,13 у.е для выдачи аванса | 50/2 | 52/тек | 3 776 500 | 830$ \* 0,13у.е |
| 44 | Выдан из кассы работнику аванс в бел. рублях на командировачные расходы | 71 | 50/1 | 207 000 |   |
| 45 | Выдан из кассы работнику аванс в иностранной валюте на командировачные расходы | 71/в | 50/2 | 3 776 500 |   |
| 46 | Отражена положительная курсовая разница, возникшая в результате изменения курса иностранной валюты (0,135 у.е) с момента выдачи аванса до даты представленя авансового отчета, по задолженности подоотчетного лица по полученным денежным средствам | 71/в | 98/5 | 145 250 | 830$ \* (0,135у.е - 0,13у.е) |
| 47 | На основании авансового отчета произведено списание расходов в бел. рублях в пределах норм  | 44 | 71 | 207 000 |   |
| 48 | Списание расходов на оплату стоимости комплекта спальных принадлежностей при проезде ж/д транспортом | 44 | 71 | 20 000 |   |
| 49 | На основании авансового отчета произведено списание расходов в иностранной валюте в пределах норм  | 44 | 71 | 3 921 750 | 830$ \* 0,135у.е |
| 50 | Превышение норм погашено за счет собственных средств предпрятия  | 92/2 | 71 | 1 275 750 | 270$ \* 0,135у.е |
| 51 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в вомещение перерасхода по авансовому отчету | 50/1 | 51 | 20 000 |   |
| 52 | Перечислены с валютного счета денежные средства в возмещение перерасхода по авансовому отчету | 50/2 | 52/1 | 1 275 750 |   |
| 53 | Выданы из кассы организации белорусские рубли работнику в возмещение перерасхода по авансовому отчету  | 71 | 50/1 | 20 000 |   |
| 54 | Выданы из кассы организации работнику денежные средства в иностранной валюте в возмещение перерасхода по авансовому отчетупо курсу 0,135 у.е. | 71 | 50/2 | 1 275 750 |   |

Акциз

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Показатели | По покупной цене | Распределение статьи издержек по акцизу |
| 1 | Остаток товаров на начало месяца | 0 | 0 |
| 2 | Оприходовано в отчетном месяце | 61 684 000 | 18 505 200 |
| 3 | Процентное соотношение издержек по акцизу пропорционально реализованному товару: %=Обд44Акциз/(реализ. тов. + остаток тов.) = 20 170 668/67 235 560 | 0 | 30 |
| 4 | Реализовано за отчетный месяц | 46 263 000 | 13 878 900 |
| 5 | Остаток товаров на конец месяца | 15 421 000 | 4 626 300 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Таможенная стоимость товара | 61 684 000 |
| 2 | Сумма акциза, уплаченная при ввозе | 18 505 200 |
| 3 | Реализовано товара в отчетном периоде | 46 263 000 |
| 4 | Облагаемый оборот | 172 402 006 |
| 5 | Ставка акциза, % | 30 |
| 6 | Сумма акциза (стр.4 \*стр.5/100) | 51 720 602 |
| 7 | Сумма акциза, уплаченная при ввозе реализованного товара (стр.3\*стр.2/стр.1) | 13 878 900 |
| 8 | Сумма, подлежащая доплате | 37 841 702 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 65 | Списание суммы акциза пропорционально реализованному товару | 68 | 44/А | 13 878 900 |

Транспортные расходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | По покупной цене | Расходы на реализацию: транспортные расходы |
| 1 | Остаток товаров на начало месяца | 0 | 0 |
| 2 | Оприходовано в отчетном месяце | 61 684 000 | 3 500 000 |
| 3 | % транспортных расходов | - | 5,67 |
| 4 | Реализованно товаров за отчетный период | 46 263 000 | 2 625 000 |
| 5 | Остаток товаров на конец месяца | 15 421 000 | 875 000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 68 | Списание на себестоимость транспортных расходов | 90/2 | 44/тр | 2 625 000 |

Списание курсовых разниц и расходов, связанных с покупкой валюты

Фактическая себестоимость реализованного товара (Об(к)41 и 44/ио) составила 89 197 404 руб.

Курсовые разницы, учтенные на сч.98/5 ежемесячно списываются в размере не менее 10% от факт.с/с и не более той суммы, которая числится по К98/5.

Налоги, уплачиваемые из прибыли

Облагаемая налогом прибыль за отчетный период составляет:

45362 900– 49 140– 645 750+ 1275 750-= 45 943 760 руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 76 | Финансовый результат от реализации товара | 90/9 | 99 | 45 362 900 |   |
| 77 | Финансовый результат от операционных доходов и расходов | 99 | 91/9 | 49 140 |   |
| 78 | Финансовый результат от внереализационных доходов и расходов | 99 | 92/9 | 645 750 |   |
| 79 | Начислены налоги, выплачиваемые из прибыль по существующим ставкам | 99 | 68/3/Ннед | 152 688 | Ост.ст-стьОС \*0,25%= 61 075 000 \*0,25% |
| 99 | 68/3/Нпр | 11 014 287 | (45 943 760 – 152 688 /3)\*24% |
| 99 | 68/3/Тр.сб | 1 047 884 | (45 943 760 – 152 688 /3 - 11 014 287)\*3% |

# Заключение

В бухгалтерском учете и налогообложении внешнеэкономической деятельности постоянно происходят существенные преобразования, связанные с совершенствованием законодательства в Республике Беларусь, норм международных договоров и принципов международного права, что обуславливает необходимость постоянного отслеживания и оперативного реагирования на все происходящие изменения, внесения соответствующих корректив в организацию учета внешнеэкономической деятельности.

# Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. 4-е изд./ О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – Мн.: Амалфея, 2006.
2. Положения и инструкции по бухгалтерскому учету и отчетности
3. http://[www.gb.by](http://www.gb.by)