

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования

**“БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ”**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для проведения практических занятий по курсу

“Бухгалтерский учёт в строительных организациях”

Для студентов дневной и заочной формы обучения по специальности

“Коммерческая деятельность” Э.02. 01.05 (25.01.10)

2002 год

УДК 338.24.42.

В методических указаниях представлена программа курса «Бухгалтерский учет в строительных организациях» с определением объема аудиторных занятий и самостоятельной работы, а также рекомендации по выполнению индивидуальных вариантов контрольной работы.

Методические указания предназначены для студентов специальности 25 01 10 «Коммерческая деятельность» дневной и заочной формы обучения.

Составитель: Т.А. Никитюк ст. преподаватель,
В.И. Юрчик ассистент.

Рецензент: Медведева Г.Т. к.э.н., доцент, Брестский филиал Белорусского института современных знаний.

Учреждение образования
© «Брестский государственный технический университет» 2002

ВВЕДЕНИЕ.

Методические рекомендации по дисциплине «Бухгалтерский учет в строительных организациях» предназначены для студентов специальности Э.02.01.05 (25 01 10) «Коммерческая деятельность», обучающихся по дневной и заочной форме обучения. При изучении данного курса студенты используют знания, полученные ими по курсам «Экономика предприятия», «Деньги, кредит, банки», «Анализ хозяйственной деятельности» и другим курсам.

Объективная и своевременно полученная информация о деятельности предприятий необходима собственникам коммерческих организаций для повышения эффективности работы, банкам и другим заимодавцам для компетентной оценки платежеспособности предприятий, акционерам для контроля за деятельностью акционерного общества, поставщикам и другим кредиторам для получения гарантий полной оплаты за отгруженные товары и оказанные услуги; потенциальным инвесторам для избежания риска при вложении своих капиталов.

Бухгалтерский учет на каждом предприятии должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить своевременное и достоверное отражение всех хозяйственных операций. Учет, являющийся функцией управления производством, призван своевременно представлять информацию о деятельности предприятия, которая используется для принятия управленческих решений, обеспечивающих повышение эффективности работы предприятия.

Цель курса: изучение теоретических основ бухгалтерского учета и его значение для хозяйственной деятельности предприятий.

Предмет курса: курс «Бухгалтерский учет в строительных организациях» является специальной дисциплиной, раскрывающей теоретические основы и практические вопросы организации бухгалтерского учета на предприятиях строительной отрасли всех форм собственности.

Задача курса: освоить основы теории учета и внутреннего контроля, а также овладеть основными приемами ведения бухгалтерского учета.

Материалы данного курса используются в практической работе экономиста и при разработке соответствующих разделов курсовых и дипломных работ.

Структура курса определяется рабочим учебным планом специальности Э.02.01.05 «Коммерческая деятельность».

Курс «Бухгалтерский учет в строительных организациях» рассчитан на 141 час, в том числе аудиторных занятий – 107 часов: 56 часов лекций, 51 часа практических занятий и 34 часов самостоятельной работы. Учебным планом предусмотрена сдача экзамена и выполнение контрольной работы.

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПО КУРСУ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»

№ п/п	Наименование разделов и тем	всего	В том числе		
			Лекции	Практич	Лабораторн
	Раздел №1 Теория бухгалтерского учета				
1	Общая характеристика бух.учета	2	2		
2	Предмет и метод бух.учета	4	2	2	
3	Бухгалтерский баланс	4	2	2	
4	Счета и двойная запись	4	2	2	
5	Основные классификации бухгалтерских счетов				
	Техника и формы бухгалтерского учета (документы)	4	2	2	
6	регистры, формы б.у.)	2	2		
	Раздел №2. Бухгалтерский учет в строительных организациях				
7	Учет денежных средств и расчетов	8	4	4	
8	Учет труда и заработной платы	12	4	4	4
9	Учет работы строительных машин и механизмов				
	Учет материальных ресурсов	4	2	2	
10	Учет накладных расходов	12	4	4	4
11	Учет основных средств	4	2	2	
12	Учет нематериальных активов	12	4	4	4
13	Учет МБП	6	2	2	2
14	Учет затрат на производство	6	2	2	2
15	Учет реализации	12	4	4	4
16	Учет расчетов с заказчиками и субподрядными	8	2	2	4
17	организациями за выполнение СМР				
	Учет финансовых результатов и использование при	4	2	2	
18	Учет фондов, резервов.				
	Учет капитальных вложений	12	4	4	4
19	в основные средства	6	2	2	2
20	Учет внешнеэкономической деятельн.				
	Учет ценных бумаг	8	4	4	
21	Особенности учета на малых,	2	2		
22	СП, ИП, ЗАО, ОАО, сельском	2	2		
23	хозяйстве	4	4		
	Особенности учета в оптовой и розничной торговле, промышленности				
24		4	2		2
	Бухгалтерская отчетность (состав годовой отчетности)				
25	Налоговая система РФ	3	2	1	
26		4	2		2

ИТОГО:

141 56 51 34

Бухгалтерский учет является специальной дисциплиной, раскрывающей теоретические основы и практические вопросы организации, принципы и методы одного из видов учета. Его изучение основано на основ общетеоретических дисциплин, необходимых для решения задач по организации бухгалтерского учета.

Целью изучения дисциплины является глубокое усвоение основ бухгалтерского учета, его значение в управлении предприятием, создании системы экономической информации, методологии

учета и контроля на отдельных участках хозяйственной деятельности предприятий, на основе прогрессивных форм и методов, обеспечивающих эффективный контроль за расходованием трудовых, материальных и денежных ресурсов, за сохранностью собственности.

Особое внимание уделяется изучению основных принципов методологии учета отдельных объектов, бухгалтерской документации, принципов группировки учетной информации в системе регистров бухгалтерского учета. В процессе изучения курса студент должен освоить методику и технику учета по всем участкам работы. Для закрепления полученных теоретических и практических знаний студенты сдают зачет и экзамен.

РАЗДЕЛ №1 Теория бухгалтерского учета.

Тема 1. Общая характеристика бухгалтерского учета.

Лекции 2 часа

Хозяйственный учет, его возникновение и развитие. Хозяйственный учет как функция управления.

Измерители, применяемые в учете. Их виды, особенности и значение.

Виды хозяйственного учета. Сущность и содержание статистического, бухгалтерского и оперативного учета.

Место бухгалтерского учета в единой системе народнохозяйственного учета и его особенности. Учет кругооборота средств предприятия.

Информационная функция бухгалтерского учета. Наблюдение и сбор первичных данных. Обобщение и использование учетно-экономической информации в управлении хозяйственной деятельностью.

Контрольная функция бухгалтерского учета. Место бухгалтерского учета в системе хозяйственного контроля.

Задачи бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

Тема 2. Предмет и методы бухгалтерского учета.

Лекции 2 часа, практические занятия 2 часа.

Предмет бухгалтерского учета. Исторический характер предмета бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета как конкретное содержание его предмета:

хозяйственные средства и их источники;

хозяйственные процессы и их результаты;

Состав средств строительного предприятия и их кругооборот. Метод бухгалтерского учета. Зависимость метода бухгалтерского учета от особенностей его предмета, задач и предъявленных к нему требований.

Составные части (элементы) метода бухгалтерского учета: первичные наблюдения, документация и инвентаризация; счета и двойная запись; стоимостное измерение (оценка и калькуляция); итоговое обобщение информации. Связь предмета и метода бухгалтерского учета.

Тема 3. Бухгалтерский баланс.

Лекции 2 часа, практические занятия 2 часа.

Балансовый метод отражения и обобщения информации, его сущность и значение. Понятие о бухгалтерском балансе.

Бухгалтерский баланс, как способ обобщенного отражения наличия хозяйственных средств по видам и источникам. Строение и содержание бухгалтерского баланса: актив и пассив; статьи баланса и их группировка.

Равенство итогов актива и пассива, его контрольное значение.

Тема 4. Счета и двойная запись.

Лекции 2 часа, практические занятия 2 часа.

Счета бухгалтерского учета. Строение счетов дебет, кредит, обороты и остатки (сальдо). Активные и пассивные счета, их структура. Определение сальдо на счетах. Открытие счетов. Сущность двойной записи на счетах. Обоснование двойной записи. Отражение хозяйственных операций на счетах методом двойной записи.

Корреспонденция счетов. Бухгалтерские записи, их виды. Построение моделей корреспонденции счетов. Значение корреспонденции счетов.

Синтетический и аналитический учет на счетах. Понятие о субсчетах. Виды аналитических и синтетических счетов. Связь показателей синтетического и аналитического учета. Порядок записи по счетам синтетического и аналитического учета.

Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам. Контрольное значение оборотных ведомостей, ее строение и порядок составления.

Взаимосвязь между счетами и балансом. Порядок отражения хозяйственных операций на счетах. Формирование системы счетов для отражения операций на счетах. Формирование системы счетов для отражения кругооборота средств и фондов предприятия.

Тема 5. Основы классификации счетов.

Лекции 2 часа, практические занятия 2 часа.

Значение классификации счетов бухгалтерского учета. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре. Забалансовые счета. Характеристика, значение и содержание забалансового учета.

Номенклатура счетов. Коды счетов, их значение. Развитие системы счетов бухгалтерского учета.

План счетов бухгалтерского учета, его назначение, характеристика и содержание. Инструкция по применению плана счетов.

Тема 6. Техника и формы бухгалтерского учета.

Лекции 2 часа.

Роль и значение документов. Классификация и требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов. Бухгалтерская обработка документов. Документооборот. Хранение документов. Учетные регистры, их роль, виды и формы. Исправление ошибочных записей в учетных регистрах. Сущность форм бухгалтерского учета. Характеристика форм бухгалтерского учета.

РАЗДЕЛ №2. Бухгалтерский учет в строительных организациях.

Тема 7. Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций.

Лекции 4 часа, практические занятия 4 часа.

Основные принципы организации денежных и расчетных операций и задачи их учета.

Документация и учет кассовых операций. Контроль за использованием денежных средств. Правила ведения кассовых операций. Учет подотчетных сумм.

Документация и учет операций по валютному расчету и специальным счетам в банке. Учет внутриведомственных и внутрихозяйственных расчетов. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами. Учет претензий. Учет расчетов с бюджетом, и по внебюджетным платежам.

Учет расчетов с банком. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов. Инвентаризация и отчетность по денежным средствам, расчетам и кредитным операциям.

Тема 8. Учет труда и заработной платы.

Лекции 4 часа, практические занятия 4 часа, лабораторные занятия 4 часа.

Значение учета труда и его оплаты. Взаимосвязь оплаты труда с конечным результатом работы предприятия.

Классификация счетов и оперативный учет личного состава предприятия. Учет отработанного времени и контроль за его использованием (табельный учет). Формы и системы оплаты труда и их характеристика. Фонд заработной платы, состав, порядок формирования.

Подсчет заработка. Составление расчетных, платежных ведомостей и расчетных листов.

Синтетический и аналитический учет оплаты труда и расчетов с рабочими и служащими. Основные направления совершенствования учета труда.

Организация контроля за расходованием фонда оплаты труда.

Общая характеристика основных показателей отчетности по труду и оплате труда, вытекающих из данных бумаг бухгалтерского учета.

Тема 9. Учет работы строительных машин и механизмов.

Лекции 2 часа, практические занятия 2 часа.

Классификация строительных машин и механизмов. Задачи бухгалтерского учета работы строительных машин и механизмов. Учет использования строительных машин. Учет затрат, связанных с работой строительных машин и механизмов. Аналитический учет затрат по эксплуатации.

Калькулирование себестоимости и принципы распределения расходов по эксплуатации строительных машин и механизмов.

Тема 10. Учет материальных ресурсов.

Лекции 4 часа, практические занятия 4 часа, лабораторные занятия 4 часа.

Задачи учета материальных ресурсов, направленные на экономное их использование.

Классификация и способы оценки материальных ресурсов. Первичный учет движения материалов. Документация по приобретению и отпуску материалов.

Вопросы инвентаризации материальных ценностей, отражение ее результатов в учете.

Тема 11. Учет накладных расходов.

Лекции 2 часа, практические занятия 2 часа.

Накладные расходы и задачи их учета. Синтетический и аналитический учет накладных расходов.

Учет накладных расходов, возмещаемых субподрядными организациями. Методы распределения накладных расходов. Контроль за соблюдением норм накладных расходов.

Тема 12. Учет основных средств.

Лекции 4 часа, практические занятия 4 часа, лабораторные занятия

4 часа.

Основные средства и задачи их учета.

Классификация основных средств и их роль в процессе производства. Оценка основных средств. Первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость основных средств.

Учет поступления основных средств. Учет амортизационных отчислений и износа основных средств. Нормы амортизации, их дифференциация по видам и условиям использования основных средств. Основные направления и учет использования амортизационных отчислений.

Учет текущего ремонта основных средств. Порядок учета капитального ремонта, выполняемого подрядным и хозяйственным способами.

Аналитический и синтетический учет основных средств. Учет перемещения и выбытия основных средств. Инвентаризация и переоценка основных средств. Основные направления совершенствования учета основных средств. Общая характеристика основных показателей отчётности о движении основных средств.

Тема 13. Учет нематериальных активов.

Лекции 2 часа, практически занятия 2 часа, лабораторные занятия 2 часа.

Понятие и объекты учета нематериальных активов. Синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет износа нематериальных активов. Учет выбытия нематериальных активов.

Тема 14. Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП).

Лекции 2 часа, практически занятия 2 часа, лабораторные занятия 2 часа.

МБП, их роль в процессе производства, задачи их учета. Классификация МБП.

Особенности учета МБП и их износа. Учет МБП на складе и в эксплуатации. Первичный учет движения МБП.

Тема 15. Учет затрат на производство.

Лекции 4 часа, практически занятия 4 часа, лабораторные занятия 4 часа.

Общие понятия об издержках производства и задачи их учета. Состав затрат на строительное производство. Объекты учета затрат и калькулирование себестоимости строительно-монтажных работ. Синтетический и аналитический учет затрат основного производства.

Учет некапитальных работ. Учет и контроль потерь от брака. Учет незавершенного производства. Учет расходов будущих периодов. Сводный учет затрат на производство строительно-монтажных работ. Состав и учет расходов строительных материалов, порядок их включения в себестоимость строительно-монтажных работ. Состав и учет расходов основной и дополнительной заработной платы рабочих. Состав и учет расходов, связанных с эксплуатацией строительных машин и механизмов.

Тема 16. Учет реализации.

Лекции 2 часа, практически занятия 2 часа, лабораторные занятия 4 часа.

Учет продукции, выполненных работ и услуг.

Учет выручки от реализации. Знакомство с порядком отражения выручки по оплате труда.

Тема 17. Учет расчетов с заказчиками и субподрядными организациями за выполненные СМР.

Лекции 2 часа, практические занятия 2 часа.

Учет объемов выполненных строительно-монтажных работ. Синтетический и аналитический учет расчетов с заказчиками. Учет финансовых результатов от сдачи строительно-монтажных работ. Особенности расчетов субподрядных организаций с генеральными подрядными организациями.

Тема 18. Учет финансовых результатов и использование прибыли.

Лекции 4 часа, практически занятия 4 часа, лабораторные занятия 4 часа.

Порядок формирования финансовых результатов. Состав внереализационных доходов

(расходов). Учет прибылей и убытков.

Учёт распределения (использования) прибыли. Характеристика отчетности о финансовых результатах работы предприятия. Налог на прибыль.

Тема 19. Учет фондов, резервов и кредитов.

Лекции 2 часа, практически занятия 2 часа, лабораторные занятия 2 часа.

Задачи учета фондов и резервов. Учет уставного фонда и его изменения. Фонды специального назначения, учет их образования и расходования. Понятие о резервах, виды резервов, образуемых на предприятии. Порядок их учета и образования.

Синтетический и аналитический учет резервов. Инвентаризация резервов. Общая характеристика основных показателей отчетности.

Тема 20. Учет капитальных вложений в основные средства.

Лекции 4 часа, практически занятия 4 часа.

Капитальные вложения, их классификация и задачи учета. Учет капитальных вложений при подрядном и при хозяйственном способе ведения работ. Учет затрат на капитальные вложения. Учет затрат на приобретение оборудования требующего и не требующего монтажа. Учет затрат, не увеличивающих стоимости основных средств. Учет законченных и незаконченных капитальных вложений. Определение инвентарной стоимости вводимых в действие объектов. Аналитический учет законченных и капитальных вложений. Учет затрат на производство пусконаладочных работ.

Тема 21. учет внешнеэкономической деятельности.

Лекции 2 часа.

Общее понятие о внешнеторговой деятельности предприятий. Задачи учета экспортно-импортных : операций.

Учет экспортных операций. Экспортные товары, их оценка. Расчеты с иностранными покупателями.

Учет реализации экспортных товаров. Учет накладных расходов, связанных с экспортом товаров. Учет импортных операций. Расчеты с иностранными поставщиками. Импортные товары, их оценка и учет. Учет банковских кредитов по экспорту и импорту товаров. Общая характеристика основных показателей отчетности о внешнеторговой деятельности предприятия.

Тема 22. Учет ценных бумаг.

Лекции 2 часа.

Учет акций трудового коллектива, акций предприятия и облигаций. Учет векселей.

Тема 23. Особенности учета на малых, СП, ИП, ЗАО, ОАО.

Лекции 4 часа.

Порядок применения Закона о бухгалтерском учете при формировании уставного капитала. Правильность ведения расчетов с учредителями. Порядок отражения финансовых вложений краткосрочных и долгосрочных. Учет акций. Учет начисления и выплаты дивидендов.

Применение наиболее рациональной формы учета для малых предприятий.

Тема 24. Особенности учета в оптовой и розничной торговле, промышленности.

Лекции 2 часа, лабораторные 2 часа.

Организация торговли и задачи учета. Понятие о товарообороте. Документальное оформление и учет поступления товаров. Учет реализации товаров в оптовой и розничной торговле. Учет доходов и издержек обращения.

Задачи, объекты учета и группировка затрат производства. Учет затрат, включаемых в себестоимость продукции. Учет готовой продукции, ее отгрузке и реализации.

Тема 25. Бухгалтерская годовая отчетность.

Лекции 2 часа, практические занятия 1 час.

Характеристика отчетности предприятия по результатам работы за год.

Заполнение формы N 1 «Баланс»

Заполнение формы N 2 «Приложение к балансу»

Заполнение формы N 3, 4,5

Увязка форм по основным показателям. Полное соответствие заполненных форм отчетности данным главной книги.

Тема 26. Налоговая система РБ.

Лекции 2 часа, лабораторные занятия 2 часа.

Характеристика налоговой системы Республики Беларусь. Косвенные и прямые налоги.

Распределение налогов, отчислений и сборов на группы в организационном плане:

платежи из выручки;

платежи, включаемые в себестоимость;

платежи, уплачиваемые из прибыли.

Литература:

1. Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»
2. Закон РБ «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет РБ».
3. Бухгалтерский учет: учебник. Под общей редакцией И.Е. Тишкова. Минск, Высшая школа, 1996 год.
4. Лука Пачоли. «Трактат о счетах и записях», Минск, «Финансы, учет, аудит», 1996 год.
5. Н.С. Стражева, «Бухгалтерский учет», изд. 3 и 4, Минск, ООО «Профит», 1995 и 1996 год.

ТЕМА №1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

1. Задание

- изучить строение заключительного баланса;
- на основании приведённых ниже остатков хозяйственных средств и источников их образования составить вступительный баланс предприятия;
- по данным хозяйственным операциям составить журнал регистрации и составить бухгалтерские проводки;
- определить тип хозяйственных операций по их влиянию на баланс;

2. Материалы для выполнения задания.

ВАРИАНТ №1.

2.1 . Хозяйственные средства и источники их образования строительного управления № 98 на 01 апреля 2001 года.

Таблица №1.

Виды хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, тыс. руб.
1	2
Основные средства	3647
Производственные запасы	1880
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	769
Расходы будущих периодов	7
Товары отгруженные, выполненные работы и услуги	286
Износ основных средств	1445
Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	320
Уставный капитал	413
Фонды специального назначения	568
Капитальные вложения	175
Прибыль отчётного года	859
Использовано прибыли отчётного года	859
Краткосрочные кредиты банков	10477
Кредиты банков для работников	53
Расчёты с кредиторами:	
-- за товары, работы и услуги	12090
-- по авансам полученным	7660
-- по внебюджетным платежам	11
-- с бюджетом	190
-- по расчётам с подотчётными лицами	2
-- с фондом социальной защиты населения	191
-- по оплате труда	545
-- с прочими кредиторами	246
-- прочие краткосрочные пассивы	401
Расчётный счёт	1362
Специальные счета в банках	1769
Расчеты с дебиторами:	
-- с покупателями и заказчиками	20676
-- по авансам выданным	3700
-- по внебюджетным платежам	6
-- с бюджетом	234
-- с персоналом по прочим операциям	53
-- с прочими дебиторами	48

ВАРИАНТ № 2.

Хозяйственные средства их источники СУ № 98 на 1.04.01 года.

Таблица № 2.

Виды хозяйственных средств и источников их образования	Сумма (тыс. руб.)
Основные средства	2904
Уставный капитал	413
Износ основных средств	1365
Фонды специального назначения	285
Производственные запасы	2387
Прибыль отчётного года	363
Использовано прибыли	363
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	647
Краткосрочные кредиты банков	208
Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	268
Кредиты банков для работников	37
Расходы будущих периодов	49
Товары отгруженные	65
Расчетный счет	406
Специальные счета в банках	14
Расчёты с дебиторами:	
-- с покупателями и заказчиками	5827
-- по внебюджетным платежам	25
-- с бюджетом	371
-- с персоналом по прочим операциям	37
-- с прочими дебиторами	83
Расчёты с кредиторами:	
-- за товары, работы и услуги	6108
-- по авансам полученным	2722
-- прочие краткосрочные пассивы	66
-- по внебюджетным платежам	25
-- по расчётам с подотчётными лицами	2
-- с бюджетом	371
-- с фондом социальной защиты населения	154
-- по оплате труда	433
-- с прочими кредиторами	202
-- прочие краткосрочные пассивы	66
Капитальные вложения	175

2.2. Хозяйственные операции за апрель 2001 года (в тыс. руб.)

Таблица № 3.

№ п/п	Документы, содержание хозяйственных операций	Сумма (тыс. руб.)
1	Ввод основных фондов	175
2	Начислен износ по основным фондам	32
3	Акты выполненных работ по строительству	4012
4	Приобретены материалы	3539
5	Расходованы материалы:	3384
5.1.	-- в производство	2416
5.2.	-- вспомогательное производство	11
5.3.	-- на общепроизводственные нужды	73
5.4.	-- на общехозяйственные нужды	1
5.5.	-- на некапитальные работы	20

5.6.	-- реализовано	863
6	Приобретены МБП	15
7	Списаны МБП согласно актов	6
8	Начислен износ по МБП	7
9	Услуги привлечённых организаций (субподрядчиков)	11693
10	Начислена зарплата производственным рабочим	404
11	Списаны общепроизводственные расходы на производство	143
12	Списаны общехозяйственные расходы на производство	432
13	Выполнение строительно-монтажных работ	26
14	Затраты на электроэнергию на прочие нужды	202
15	Отгружены товары	1035
16	Получено в кассу с расчётного счёта	77
17	Оплачено за материалы в кассу	4
18	Оплачено в кассу недостача по акту ревизии	43
19	Сдана выручка из кассы в банк	47

3. Методические указания к теме №1

3.1. Бухгалтерский баланс построить в виде следующей двусторонней таблицы.

Таблица № 4.

Актив			Пассив		
№ счёта	Наименование разделов, статей	Сумма	№ счёта	Наименование разделов, статей	Сумма
01	<i>Раздел 1. Долгосрочные активы</i> Основные средства И т.д.		85	<i>Раздел 1. Источники собственных средств</i> Уставный капитал И т.д.	

Все средства и источники их образования сгруппировать в три раздела, подсчитать итоги по каждому разделу и в целом по балансу.

3.2. Форма регистрационного журнала хозяйственных операций.

Таблица № 5.

№ хоз. опер.	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Тип хоз. операций

3.3. К первому типу относят хозяйственные операции, изменяющие лишь статьи актива баланса.

Ко второму типу относятся хозяйственные операции, изменяющие лишь статьи пассива баланса.

К третьему типу относятся хозяйственные операции, которые увеличивают одновременно статью актива и статью пассива баланса.

К четвёртому типу относятся хозяйственные операции, которые уменьшают сумму статьи актива и сумму статьи пассива баланса.

ТЕМА № 2. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ, СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЁТ.

1. Задание:

На основании баланса, составленного по предыдущему заданию, открыть в рабочей тетради схемы синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учёта.

Составить регистрационный журнал хозяйственных операций, записать операции на счетах, подсчитать по ним обороты и вынести остатки на конец учётного периода, составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учёта, составить баланс на конец учётного периода.

2. Материалы для выполнения задания.

ВАРИАНТ № 1.

2.1. Ведомость остатков по счёту № 10 “Материалы”

Таблица № 6.

Наименование	Ед. измер.	Кол-во	Цена за единицу (руб.)	Сумма (руб.)
Кирпич горынский	тыс. шт.	60,7	42310	2568210
Кирпич красный	тыс. шт.	135	25990	3508650
Кирпич гомельский	тыс. шт.	63,5	26250	1666870
Блоки газосиликатные	м ³	125	11850	1481250
Трубы асб/цем. Ø 400	шт.	20	20556	411120
Раствор М--10	м ³	10	6150	61500
Плиты ПК 8 63--15	шт.	281	32370	9101400

Σ=18799000

2.2. Хозяйственные операции за отчётный период

Таблица № 7

№ п/п	Документы, содержание хозяйственных операций	Количество	Сумма (руб.)
1.	Согласно ведомости движения материалов Израсходовано на: - строительство объекта №1 кирпич горынский раствор - строительство объекта №2 кирпич красный раствор - общепроизводственные нужды – ремонт помещений трубы а/цем. - общехозяйственные нужды раствор М –10 - некапитальные работы (забор) кирпич гомельский раствор Реализовано: блоки газосиликатные Согласно накладных УПТК Треста № 8 Поступили:	 90,7 тыс. шт. 1535 м ³ 235 тыс. шт. 776 м ³ 35 шт. 1,6 м ³ 3,6 тыс. шт. 17 м ³ 728 м ³	 132800000 3837510 9442490 10880000 6107650 4772350 730000 10000 200000 94500 105500 8630000
2.	кирпич горынский		

	трубы а/цем.	30 тыс. шт.	1269300
	кирпич силикатный	20 шт.	411120
	доска обрезная	100 тыс. шт.	1800000
		10 м ³	420000
	Согласно накладных завода ж/б конструкций:		
	плиты перекрытия		
	раствор	250 шт.	14268840
	перемычки	300 м ³	1845000
	кирпич красный	561 шт.	35390000
	блоки	100 тыс. шт.	2599000
	Чек № 796574. Получено в кассу для выплаты	603 м ³	7148750
3.	зарплаты		
4.	Расчётно-платёжная ведомость № 31. Начислена зарплата производственным рабочим		354060
	Начислено в ФСЗН 35 % от зарплаты		
	Начислено в ЧН и ФЗ по единому нормативу 5%		40389000
5.	Удержан подоходный налог с рабочих и служащих		?
6.	Удержан пенсионный фонд 1%		
	Выдана зарплата рабочим за вычетом удержаний		?
7.	Согласно выписке банка. Перечислена сумма подоходного налога		3535000
8.			?
9.			?
10.			3535000

ВАРИАНТ № 2.

1.1. Ведомость остатков по счёту № 71 “Расчёты с подотчётными лицами”.

Таблица № 8.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество подотчётных лиц	Сумма (руб.)	
		Дебет	Кредит
1	Мышковец И.И.		5240
2	Кармаш В.Ф.		1600
3	Булавский И. Т.		13160
Итого			20000

1.2. Хозяйственные операции за отчётный период.

Таблица № 9.

№/№ п/п	Документы, содержание хозяйственных операций	Сумма
1.	Авансовый отчёт Кармаш В. Ф. за приобретённые цветы (Акт прилагается. 40 дней)	1600
2.	Авансовый отчёт Булавского И.М. Командировочное удостоверение № 2 от 26.04. Минск — 2 дня.	2600
3.	Авансовый отчёт Гаюк А.М. г. Лида 2 дня	2600
4.	Авансовый отчёт Шелоник Н.А. г. Лида 2 дня	2600
5.	Расходный кассовый ордер: выдано из кассы в погашение задолженности	20000
	№36 Мышковец И.И.	5240
	№37 Кармаш В.Ф.	1600
	№38 Булавский И.Т.	13160
6.	Начислена зарплата аппарату управления	1369436
7.	Удержан подоходный налог	53455

3. Методические указания к теме №2

3.1. Используя данные баланса, открыть схемы счетов бухгалтерского учёта по форме

Дебет	№ счёта	Кредит

Сумму первоначального остатка в активных счетах записать по дебету, в пассивных – по кредиту, оборот – сумма записи по дебету и по кредиту без остатка. Порядок выведения остатка на конец учётного периода на активных счетах: сумма первоначального сальдо по дебету плюс оборот по дебету, минус оборот по кредиту; на пассивных счетах – сумма первоначального сальдо по кредиту плюс оборот по кредиту, минус оборот по дебету.

3.2. Форма оборотной ведомости по счетам синтетического учёта

Таблица № 10.

Счета синтетического учёта	Начальное сальдо		Оборот		Конечное сальдо	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Контрольные суммы

- 1) сумма первоначальных остатков счетов по дебету равна сумме первоначальных остатков счетов по кредиту;
- 2) сумма оборотов по дебету равна сумме оборотов по кредиту всех счетов;
- 3) сумма остатков счетов по дебету равна сумме кредитовых остатков счетов на конец отчетного периода.

3.3. Форма оборотной ведомости по счетам аналитического учета:

а) по синтетическому счёту № 10

Таблица № 11

Счета аналит. Учета	Начальное сальдо		Оборот				Конечное сальдо	
	Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
			К-во	Сумма	К-во	Сумма		

б) по счёту № 71 использовать форму ведомости по счетам синтетического учёта.

Контрольные суммы:

- 1) сумма остатков (начальных и конечных) по счетам аналитического учёта равна сумме остатков (соответственно – начального и конечного) синтетического счета;
- 2) сумма оборотов по дебету и кредиту аналитических счетов равна сумме соответствующих оборотов синтетического счета.

ТЕМА № 3. УЧЕТ ПРОЦЕССА СНАБЖЕНИЯ (ЗАГОТОВКА).

1. Задание:

Используя данные бухгалтерского баланса открыть счета синтетического и аналитического учета и записать на них хозяйственные операции.

2. Материалы для выполнения:

Данные таблицы № 7 (пункт 2).

Расчёты с подотчётными лицами (тыс. руб.)

Таблица № 12

№ пп	Документы, содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Авансовый отчет Кармаш В.Ф. За приобретенные цветы. Акт прилагается (40 дней Пролиско)	26	71	1600
2.	Авансовый отчет Булавского И.М. Командир. удостовер. № 2 от 26.04.01 Минск 2 дня	26	71	2600
3.	Авансовый отчет Гаюк А.М. Водитель в г.Лида 2 дня суточные	26	71	2600
4.	Авансовый отчет Шелоник Н.А. Начальник г.Лида по вопросу поставки столярных изделий на объекты (приказ №27 по СУ-98)	26	71	2600
		26	71	2600

Остаток на начало месяца по счёту № 71

Таблица № 13

№ п/п	Ф.И.О.	Дебет (руб.)	Кредит (руб.)
1	Мышковец И.И.		5240
2	Кармаш В.Ф.		1600
3	Булавский И.Г.		13160
Итого			20000

Операции по кассе

Таблица № 14

Дата	Документы, наименование хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма
	Остаток			
1.04.	Согласно чека 796573 получена в банке премия, приходный № 14 от 1.04.01	50	51	375300
1.04.	Расходный № 31 от 1.04.01 г. Согласно платёжной ведомости выплачена премия по итогам года	70	50	375300
	Остаток			
14.04.	Получено от Зеленко И.И. За аренду помещения приходный № 15/16 от 14.04.01 УНН 200274015	50	46,62	330000
14.04.	Квитанция 01 на сдачу выручки в Московский АК ПСБ	51	50	330000
	Остаток			

15.05.	Получена зарплата по чеку 796577 приходный № 16 от 14.04.01	50	51	354060
	По приходному № 16/16а получено за аренду помещения	50	46,62	100000
	Согласно квитанции сдана в банк выручка расходный № 34 от 15.04.01	51	50	100000
	Расходный № 35 от 15.04.01 согласно платёжной ведомости выдана зарплата за март	70	50	44190
16.04.	Получены в кассу командировочные, расходный чек 796575	50	51	20000
16.04.	Выданы из кассы командировочные расходы Расходный № 36 Мышковец И.И. № 37 Кармаш В.Ф. № 38 Булавский И.Т.	71 71 71	50 50 50	5240 1600 13160

Операции по расчётному счёту за апрель месяц (в руб.)

№ п/п	Документы, наименование хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма
1	Согласно реестра чеков №44 от 8.04.01г. поступила оплата от Булавского И.Г.	51	46,62	17270
2	Согласно реестра чеков №36 от 10.04.01г. поступила оплата от Ахрем В.В.	51	46,62	410400
3	Поступила предварительная оплата за вып. Работы по стр-ву онкологического диспансера	51	64	591754
4	Оплата за вып. Работы по стр-ву 32 кв. жил. Дома УКС Брестского горисполкома	51	62	1687230
5	Оплата за вып. Работы по стр-ву 74 кв. жил. Дома согласно справки ф.№3	51	62	16247040
6	Согласно ордера №1 от 14.04.01г. сдана выручка из кассы в банк	51	50	330000
7	Оплачено за аренду помещения согласно счета-фактуры №96 от 8.04.01г. чп Пылин М.Е.	51	46,62	110240
8	Перечислено согласно пл. поручения №179 от 8.04.01г. СУ-33 строительста №8 кредиторская задолженность согласно акта сверки	51	76	500000
9	Согласно ордера внесена из кассы выручка	51	50	100000
10	Оплачено плат. Поручением №622 30.04.01г. УКС Брестского горисполкома за вып. Работы по стр-ву 62 кв. жил. дома	51	62	1634500
11	Перечислено по плат. Поручению №226 от 1.04.01г. СП ЛЖМ согл.счет б/н от 30.03.98г. за компьютер и принтер	60	51	711600
12	Произведена оплата за пенопласт по накладной 175189 по поручению 227 от 1.04.01г.	60	51	89600
13	Оплачено ЗАО «Бизнесинфрапроект» по счету №03 С-88 4.04.01г. за порошок	60	51	25220
14	Оплачено МП «Строймонтаж» за выполн. работы за февраль м-ц по 32 кв. жил. Дому 1.04.	60	51	1980000
15	Согласно чека №796573 получено для выплаты премии по результатам работы за 1 год	50	51	375300
16	Оплачено СУ-158 за вып. СМР по 32 кв. жил. дому согласно справки Ф.№3	60	51	921700

17	Согласно мемориального ордера №780127 от 2.04.01 оплачено за оказание банковских услуг	26	51	23241
18	Оплачено ОАО УМ-127 согласно накладной 2110377 за растворные ящики по плат. Требованию №919 от 11.11.00г.	60	51	10488
19	Плат.пор. №271 от 8.04.01г. погашен кредит согласно договора №8-10 от 19.03.01г.	90	51	477712
20	Мем. ордер №780132 от 10.04.01г. оплата услуг банка	26	51	1313
21	По плат. поручению №285 от 10.04.01 услуги 1% с з/платы за март согласно договора №50 от 29.11.99г. филиалу №102 Филиалу №103 дог. №97 от 20.04.99г.	26 26	51 51	21940 32140
22	Распоряжение №710498 от 10.04.01 уплата % за пользование кредитом по счету №2120000750030	26	51	60010
23	Плат. поручение №275 от 10.04.01г. ЧН и государственному фонду содействия и занятости 5 % от ФОТ по сроку 10.04.01г.	68	51	70000
24	Оплата плат. треб. №597 от 3.04.01г. за использованную теплоэнергию	60	51	20935
25	Распоряжение: №20115 №20113 №20114 % за пользование кредитом	26	51	111760 135924 176661
26	Плат. поручение №244 от 6.04.01 стройтресту №8 на содержание треста за март м-ц	79	51	500000
27	Плат. поручение №300 от 15.04.01г. стройтресту №8 на содержание треста за апрель месяц	79	51	45000
28	Плат. Поручение №273 от 10.04.01 ИГНК Московского р-на п/налог удержан из з/платы по сроку 10.04.01г.	68	51	78000
29	Плат.поручение № 244-6.04. согласно Белинтермаркет за изготовление пропусков Евростандарта для воинской части № 2187 согласно письма и счёта № 385/р от 24.03.01г.	88	51	89100
30	Плат. поручение № 255 от 7.04.01 г. МЖСК-173 дополнительный взнос на двухкомнатную квартиру	88	51	100000
31	Получены командир. расходы чек 796575	50	51	20000

ТЕМА №4: УЧЁТ ПРОЦЕССА ПРОИЗВОДСТВА.

1. Задание.

- используя данные вариантов № 1 и № 2 :
- открыть счета и записать в них остатки ;
 - составить журнал хозяйственных операций и записать их по счетам синтетического и аналитического учёта;
 - составить ведомости распределения расходов по управлению и обслуживанию производства по объектам аналитического учёта и отразить по соответствующим счетам;
 - определить фактическую себестоимость строительства объектов (№1 и №2).
 - после определения фактической себестоимости произвести калькуляцию отпускной цены по рекомендуемой схеме (приложение)

2. Материалы для выполнения задания.

ВАРИАНТ № 1.

БАЛАНС 1-го варианта

ВАРИАНТ № 2.

БАЛАНС 2-го варианта

1.2. Хозяйственные операции СУ-98.

Таблица № 15.

№ п/п	Наименование документа и содержание операции	Сумма (руб.)
1	ф. М-29 Израсходованы материалы на строительство объекта №1 Израсходованы материалы на строительство объекта №2 Расчётно-платёжные ведомости	132800000 108800000
2	Начислена заработная плата и отнесена: таблицы: - на строительство объекта №1 - на строительство объекта №2 - начислена зарплата административно-управленческому персоналу (использовать данные таблицы № 17).	115102700 288786900 136942658
3	Бухгалтерская справка Начислено в фонд социальной защиты населения 35% от суммы начисленной оплаты труда и отнесено на счёт № 26 «Общехозяйственные расходы». Начислено в ФСЗН 35 % от суммы начисленной оплаты труда АУП Начислен Чрезвычайный налог от ФОТ и фонд занятости по единой ставке 5% Начислено в инновационный фонд Начислен экологический налог	? ? ? ? 234070 97100
4	Оказанные услуги банка	123065

5	Сняты проценты за пользование кредитом	446915
6	Возвращены суммы по уплате банковского процента за пользование кредитом, заказчиками	507405
7	Ведомость начисления амортизационных отчислений сч. 26.	31698
8	Начисление износа по МБП сч. 26	6868
9	Израсходованы материалы на ремонт МБП сч. 26	1000
10	Списаны на счёт № 25 «Общепроизводственные расходы» расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования на строительство объекта №1 и №2	14263780
11	Израсходована электроэнергия на строительство объекта №1 на строительство объекта №2	640680 317485
12	Услуги привлечённого автотранспорта на строительство объекта №1 на строительство объекта №2	1201215 93939
13	Услуги связи	29608
14	Содержание треста	909793

Учет процесса реализации.

1. Задание.

По определенной полной себестоимости всей реализованной продукции, определить финансовый результат от реализации и отразить его на счете прибылей и убытков.

Выполнение за апрель 2001 г.
по объекту: №1

Код	Наименование субподр.	СМР в ц.91 г.	Подр. Работы	Всего к опл.	Ген. услуги	К опл. субп
1101	СУ-98	108694	17685060	17953100	0	33700
3008	«БУГ»	87384	15794440	16016900	-70690	15946210
3012	УМ-127	1056	156280	159680	0	159680
9999	ИТОГО ПО ОБЪЕКТУ:	197134	33655780	34110280	-70690	34039590

Начальник ППО

Шелоник Н. А.

СПРАВКА
о стоимости выполненных работ и затрат
за апрель 2001 год

Заказчик УКС горисполкома
Подрядчик СУ-98 стройтреста №8
Договор № от 200

По объекту №2

НАИМЕНОВАНИЕ ЗАТРАТ	ВЫПОЛНЕНИЕ		
	С начала строительства	С начала года	За отчётный месяц
1	2	3	4
СМР в ценах 91 г.	109875	13631	4316
СМР в действующих	705110409	162424880	57206820
Прочие	8152130	4440050	1770540
Налоги относительно на себестоимость	26139339	6185430	2185400
Подрядные работы	739401878	173050360	61162760
Возврат от временных	-1563835	-476760	-155610
НДС	46292812	12881460	3997550
Содержание жилого фонда	4001582	922550	326690
Фонд села	7845716	1874910	659980
Внебюджетный фонд	38052		
Пусконаладочные работы	3818733	82970	
Командировочные	40800		
Банковский кредит	32433918	13738075	7884408
Теплоэнергия	1930740	1930740	
К оплате	834240398	204004105	73875778

Выполнение за апрель 2001 г.
по объекту : №2

Код	Наименование субподрядчиков	СМР в ценах 1991 г.	Подрядные работы	Всего к Оплате	Ген. услуги	К оплате субпод- рядчиков.
1001	СУ-98	163856	20500620	28975860	3720	28979580
2003	СУ-158	17439	2551310	2754500	-23400	2731100
2004	СУ-33	96124	10650880	12141850	-109040	12032810
2006	МП «Строй-монтаж»	8236	990570	1091780	-6670	1085110
2007	ПК Монолит- строй-262	37382	6818920	7153610	-29230	7124380
3005	БТИ	4788	475770	511110	-7700	503410
3006	БЭМ	8291	1752610	1867850	-13130	1854720
3009	БСТМ	35912	11270810	12425020	-61130	12363890
3011	АП «Брестлифт»	10073	807650	981150	0	981150
3012	УМ-127	13370	2152380	2332620	-3950	2328670
3014	СУ-159	36226	3191240	3640430	-28630	3611800
9999	ИТОГО ПО ОБЪЕКТУ:	431697	61162760	73875780	-279160	73596620

Начальник ППО

Шелоник Н.А.

ПРОТОКОЛ №

общего собрания бригады (заседание совета бригады)

Мельник Н.В. от _____ 200 г.

(фамилия бригадира)

Присутствовало 10 членов бригады

_____ членов совета бригады

Повестка собрания (заседания) Мельник Н.В.

Секретарь собрания (заседания совета бригады) Бушко В.Л.

Повестка дня.

1. Установление коэффициентов трудового участия членам бригады за апрель 1998 года для распределения общебригадного заработка.

2. Рассмотрение вопросов:

(2.9.1 Положения о производственной бригаде)

Постановили: установить членам бригады следующие коэффициенты трудового участия:

Таблица 16

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Коэф. трудового уч-тия	Основании повышения или снижения КТУ
1	Бушко В.Л.	1,0	
2	Горун Ф.Л.	1,0	
3	Дмитрук Н.Т.	1,0	
4	Долбан И.П.	1,0	
5	Мельник Н.В.	1,0	
6	Романюк Н.С.	1,0	
7	Тихманович М.И.	1,0	
8	Шумко П.А.	1,0	
9	Морозюк В.А.	1,0	
10	Цыганчук М.П.	1,0	

Ведомость распределения заработной платы по бригаде Мельника Н.В. за апрель месяц 2001 года.

№ п/п	Табельный номер	Ф.И.О.	Разряд	Тариф	Отработано часов	З/п по тарифу	КТУ		Итого к начислению
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		Бушко В.Л.	4	1190	166	197540	1	68466	266006
2		Горун Ф.Л.	4	1190	166	197540	1	68466	266006
3		Дмитрук Н.Т.	4	1190	166	197540	1	68466	266006
4		Долбан И.П.	5	1340	126	168840	1	58519	227359
5		Мельник Н.В.	4	1190	166	197540	1	68466	266006
6		Романюк Н.С.	4	1190	166	197540	1	68466	266006
7		Тихманович М.И.	3	1060	166	175960	1	60986	236946
8		Шумко П.П.	5	1340	166	222440	1	77096	299536
9		Морозюк В.П.	4	1190	118	140420	1	48668	189088
10		Цыганчук Н.П.	3	1060	118	125080	1	43351	168431

Итого:

1820440

630950 2451390

Расчет по табл. №1

$$\frac{630950}{1820440} = 0,3466 * 197540 = 68466 + 197540 = 266006$$

Расчет з/платы руководителей и специалистов за апрель месяц 2001 года мин. З/плата 10000 руб.

Таблица №17

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Оклад	Отработ. часов	Боль- ничн.	От- пуск	Всего начисле-но	Подход. налог	Пенс. фонд	Проф. взносы	Итого удерж.	Прич.к вып.
1	Фицук Г.К.	Начальник	301000	166			301000	26190	3010	3010	32210	268790
2	Мышковец И.Н.	Ст.механик	101000	166			101000	8190	1010	1010	10210	90790
3	Шелевенько В.С.	Энергентик	101000	166			101000	8190	1010	1010	10210	90790
4	Волчек Н.А.	Инж.т/безопасн	91000	166			91000	7290	910	910	9110	81890
5	Шелоник Н.А.	Гл.бухг.	201000	166			201000	17190	2010	2010	21210	179790
6	Репенчук В.Н.	Инженер	151000	166			151000	12690	1510	1510	15710	135290
7	Драпун Н.С.	Инж.дисп.	201000	166			201000	17190	2010	2010	21210	179790
8	Деменчук Г.В.	Инж.ок.	121000	166			121000	9990	1210	1210	12410	108590
9	Хведченя С.С.		50713	166			50713	3664	507	507	4678	46034
10	Карпук В.А.		50713	166			50713	3664	507	507	4678	46034
	ИТОГО:		1369426				1369426	114248	13694	13694	141636	1227790

3. Методические указания к теме №4

4.1 При отнесения состава затрат в себестоимости строительно-монтажных работ необходимо руководствоваться «Методическими рекомендациями по планированию и учету затрат на производство строительно-монтажных работ» согласованных с:

- Министерством экономики РБ 04.05.99 г. 18-02/2/2850
- Министерством финансов РБ 13.04.99 г. 15-6/358
- Министерством статистики и анализа РБ 20.05.99 г. №01-10-37/1506
- Министерством труда РБ 10.05.99 г. №03-02-07/1531

Утвержденных приказом Министерства архитектуры и строительства РБ от 11.01.2000 г. №3

4.2 Руководствуясь данными методическими рекомендациями производится сбор и группирование затрат по счетам №20 «Основное производство» - по расходуемым материалам;

- по начисленной з/плате
- по производственным отчислениям на з/плату
- по начисленной амортизации
- по прочим затратам

4.3. Учет затрат ведется по объектам строительства. Фактические затраты относятся на себестоимость строительно-монтажных работ того календарного периода к которому они относятся, независимо от их возникновения. Поэтому необходимо обратить внимание на затраты, которые собираются на счетах №31 «Расходы будущих периодов» и №89 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

К счету №31 могут быть отнесены такие расходы: затраты по неравномерному производственному ремонту основных средств, если не создается ремонтный фонд, арендная плата за аренду отдельных объектов, расходы на рекламу строительства, расходы по подписке, приобретение методической и справочной литературы.

По счету №89 могут создаваться следующие резервы: на предстоящую оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, восстановление и ремонт автомобильных шин, возведение временных (титульных??) зданий и сооружений.

4.4. Согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость списания сырья, материалов и других материальных ресурсов в затраты на производство строительно-монтажных работ может производиться: по средневзвешенным ценам, по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости, по ценам последнего приобретения (метод ЛИФО). Фактический расход материалов отражается в регистрах бухгалтерского учета (ведомость 10-С, журнал-ордер 10-С).

Материально-ответственными лицами составляется отчет по форме № М-19. Контроль за соблюдением норм расхода материалов, осуществляется ежемесячно по производственным нормам (форма № М-29)

4.5. Учет расходов на содержание строительных машин и механизмов осуществляется на счете №25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам производств и на реализацию пропорционально обработанным каждой группой машин машино-часом (машино-сменам) или другими методами, принятыми в учетной политике.

4.6. Накладные расходы по своему экономическому содержанию представляют расходы, связанные с организацией производства и управления. К ним относятся: административно-хозяйственные расходы по обслуживанию работников строительства. Распределение накладных расходов производится пропорционально основной заработной платы и затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов.

Согласно ст. 48 Закона РБ от 11.11.2000 г. №448-З «О бюджете РБ на 2001 г.» установлена следующая очередность включения в отпускные цены сумм налогов, сборов и отчислений, уплачиваемых из выручки от реализации:

1. акцизы (для подакцизных)
2. целевые сборы в местные целевые бюджетные фонды стабилизации экономики производителей с/хоз продукции и продовольствия, жилищно-инвестиционные фонды и целевой сбор на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда
3. отчисления в республиканский фонд поддержки производителей с/хоз продукции, продовольствия и аграрной науки и отчисления средств пользователями автомобильных дорог.
4. налог с продажи автомобильного топлива
5. налог на добавленную стоимость

Пример:

1. Полная себестоимость – 100000

2. Прибыль - 15000

Итого 115000

3. Отчисления в местные целевые бюджетные фонды стабилизации экономики производителей с/хоз продукции, местные бюджетные целевые жилищно-инвестиционные фонды и целевой сбор на финансирование расходов, связанных с ремонтом жилищного фонда, по общему нормативу 2,5% - 2949 $\frac{115000 * 2,5\%}{100 - 2,5}$

4. Отчисления в республиканский фонд поддержки производителей с/хоз продукции, продовольствия и аграрной науки и отчисления пользователями автомобильных дорог в дорожные фонды – 2407 по общему нормативу – 2%

Всего без НДС $(115000 + 2949 + 2407) = 120356$

5. НДС по ставке – 20%

Сумма НДС - 24071

Всего к оплате с НДС - 144427

ТЕМА №5. ПРОЦЕСС РЕАЛИЗАЦИИ

5.1. Конечный финансовый результат деятельности строительной организации (балансовая прибыль или убыток) складывается из финансового результата от сдачи заказчикам объектов, выполненных этапов, комплексов, объемов строительных и монтажных работ, от реализации на сторону продуктов и услуг подсобных и вспомогательных производств, находящихся на балансе организации, основных средств, материалов и иного имущества, а так же доходов от внереализованных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

5.2. Финансовый результат (прибыль, убыток) определяется вычитанием из договорной стоимости реализованных работ (продукции, услуг, имущества) их фактической себестоимости и отчислений в бюджет налогов и сборов, относимых согласно действующему законодательству в уменьшение выручки от реализации.

5.3. Выручка от реализации работ, услуг, продукции, имущества строительной организации определяется либо по мере их оплаты, либо по мере выполнения работ, услуг, отгрузки продукции и иных ценностей и предъявление заказчикам (покупателям) расчетных документов. Метод определения выручки устанавливается самой строительной организацией на отчетный год и является элементом ее учетной политики.

5.4. Конкретный порядок расчетов за выполнение строительных работ определяется заказчиком и подрядчиком при заключении договора. Основанием для расчетов за выполнение работы служат подписанные должностными лицами заказчика и подрядчика справки о стоимости выполненных работ и затрат по Ф.3.

С учетом дополнений справка Ф.3. в настоящее время может выглядеть следующим образом:

Заказчик _____
 Подрядчик _____
 Договор от _____ № _____
 Объект _____

Справка о стоимости выполненных работ и затрат
 За _____ 200__ года

№ п/п	Наименование пусковых комплексов, объектов, видов работ	Стоимость выполненных работ и затрат		
		С налога стр-ва	С начала года по отчетный месяц включительно	За отчетный месяц
1	2	3	4	5
1.	Базисная стоимость в ценах 1999 г. в т.ч. СМР			
2.	Прочие			
	Стоимость в текущих ценах в т.ч. СМР			
	Прочие налоги (без НДС)			
3.	Возврат от временных зданий и сооружений			
4.	Возврат стоимости материалов заказчика			
5.	Итого в текущих ценах (2-3-4)			
6.	Налог на добавленную стоимость			
7.	Итого к оплате с НДС			

Подрядчик

 (должность, подпись, Ф.И.О.)

М.П. Заказчик

 (должность, подпись, Ф.И.О.)

**ТЕМА №6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ УЧЕТЕ В
СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.**

№ п/п			Содержание
1.	10 «Материалы»	60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками»	На стоимость материалов без НДС, поступивших от поставщика
2.	18/1 «НДС, подлежащий к уплате»	60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками»	На сумму НДС, подлежащей уплате поставщику
3.	60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	На сумму стоимости материалов с НДС
4.	18/2 «Уплаченный НДС»	18/1 «НДС, подлежащий к уплате»	Внутренняя проводка на сумму НДС, уплаченного поставщику
5.	20 «Основное производство»	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	На сумму начисленной з/платы производительным рабочим
6.	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	На сумму начисленной з/платы управленческому персоналу
7.	20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»	69 «Расчеты с фондом социальной защиты населения»	На сумму отчисленной от ФОТ (35%)
8.	20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»	68 «Расчеты с бюджетом»	На сумму отчисленной ЧН и ФЗ по единой ставке (5%)
9.	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты с бюджетом»	На сумму удержанного из з/платы подоходного налога
10.	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	69 «Расчеты с фондом социальной защиты населения»	На сумму удержаний из з/платы в пенсионный фонд (1%)
11.	25/1 «Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов»	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	Начислена з/плата рабочим занятым управлением и обслуживанием строительных машин и механизмов
12.	25/1 «Расходы по эксплуатации строительных машин	10 «Материалы»	Затраты топлива, энергии, запчастей на эксплуатацию машин и

	и механизмов»		механизмов
13.	25/1 «Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов»	02 «Износ основных средств»	Амортизационные отчисления
14.	25/1 «Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов»	60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчет с прочими дебиторами и кредиторами»	Затраты на техническое обслуживание и диагностирование строительных машин и механизмов
15.	18/1 «НДС, подлежащий к уплате»	60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчет с прочими дебиторами и кредиторами»	На сумму НДС
16.	25/1 «Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов»	89/2 «Резерв предстоящих расходов и платежей»	На сумму созданного резерва на ремонт машин и механизмов
17.	89/2 «Резерв предстоящих расходов и платежей»	23 «Вспомогательное производство»	Расходы по ремонту машин механизмов, выполненные по хоз.способом за счет резерва
18.	89/2 «Резерв предстоящих расходов и платежей»	60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчет с прочими дебиторами и кредиторами»	Расходы по ремонту, выполненные сторонней организацией
19.	18/1 «НДС, подлежащий к уплате»	60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчет с прочими дебиторами и кредиторами»	На сумму НДС
20.	30 «Некапитальный ремонт»	10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты с фондом социальной защиты населения», 68 «Расчеты с бюджетом»	Расходы по установке, разборке и содержанию временных (нетитульных) сооружений
21.	12/3 «Временные (нетитульные) сооружения»	30 «Некапитальный ремонт»	Введение в эксплуатацию временных (нетитульных) сооружений
22.	26 «Общехозяйственные расходы»	13 «Износ МБП»	Сумма амортизационных отчислений по временным сооружениям
23.	20 «Основное производство»	25/1 «Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов»	Затраты по содержанию строительных машин и механизмов на выполнение СМП
24.	44 «Издержки обращения»	25/1 «Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов»	При выполнении погрузочных работ на складе
25.	47 «Реализация и прочие выплаты ОС»	25/1 «Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов»	При работе по ликвидации основных

			средств
26.	80 «Прибыли и убытки»	25/1 «Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов»	При работе по ликвидации последствий стихийных бедствий
27.	26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Износ основных средств» 05 «Износ нематериальных активов» 13 «Износ МБП», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты с фондом социальной защиты населения», 68 «Расчеты с бюджетом», 10 «Материалы», 84 «Недостача и потери от порчи материальных ценностей »	На сумму накладных (связанных с организацией производства и управления) расходов по статьям
28.	20 «Основное производство»	26 «Общехозяйственные расходы»	Списание накладных расходов согласно предусмотренной методики распределения
29.	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	46 «Реализация продукции, работ и услуг»	На сумму выполненного объема работы (справка ФЗ)
30.	46 «Реализация продукции, работ и услуг»	68 «Расчеты с бюджетом»	На сумму начисленного НДС и других налогов за счет реализации
31.	51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	На сумму уплаченную заказчиками
32.	51 «Расчетный счет»	64 «Авансы полученные»	На сумму предварительной оплаты
33.	64 «Авансы полученные»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Зачтены авансы по объему сданных работ заказчику
34.	46 «Реализация продукции, работ и услуг»	20 «Основное производство»	На сумму фактической себестоимости реализованного объема работ
35.	68 «Расчеты с бюджетом»	18/2 «Уплаченный НДС»	На сумму частичного НДС
36.	68 «Расчеты с бюджетом»	51 «Расчетный счет»	На сумму перечислений в бюджет
37.	20 «Основное производство»	67 «Расчеты по внебюджетным фондам (по субсчетам – отчисления в фонд строительной науки и отчисления в инновационные фонды)»	На сумму производственных отчислений по установленным нормативам
38.	67 «Расчеты по внебюджетным фондам (по субсчетам – отчисления в фонд строительной науки и отчисления в	51 «Расчетный счет»	На сумму перечислений в фонд

	инновационные фонды)»		
39.	51 «Расчетный счет»	96 «Целевые финансирования и поступления»	На суммы, полученные из фонда

Учебное издание

Составитель: Никитюк Тамара Аркадьевна,
Юрчик Вера Ивановна

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
и задания для выполнения контрольных
работ по курсу
« Бухгалтерский учет в строительных организациях »
для студентов специальности 25 01 10
«Коммерческая деятельность» дневной и заочной формы обучения

Ответственный за выпуск: Кивачук В.С.
Редактор: Строкач Т.В.
Корректор: Никитчик Е.В.

Подписано к печати 6.05.02 г. Формат 60*84 ¹/₁₆. Бумага «Чайка». Усл. п.л. 2,4. Уч. изд. л. 2,5. Тираж 100 экз. Заказ № 316. Отпечатано на ризографе Учреждения образования «Брестский государственный технический университет». 224017, Брест, ул. Московская, 267.