

Т е м а 3. УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задача 17

Акцептованы поступившие в банк платежные требования:

ПМК-1 за выполненные работы по строительству молочной фермы на сумму 125320 руб.;

Агросервиса за ремонт картофелеуборочного комбайна на сумму 1370 руб.;

Минского комбината силикатных изделий за полученный кирпич силикатный на сумму 1285 руб.;

Белагροхимсервиса за полученные удобрения на сумму 3535 руб.;

племзавода «Звезда» за полученный племенной молодняк КРС на сумму 6050 руб.;

РО «Белтелеком» за стоимость оказанных услуг связи на сумму 149 руб.;

автобазы № 3 за перевозку зерна на хлебоприемные пункты на сумму 260 руб.

Платежные требования оплачены банком с расчетного счета.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 18

В сельскохозяйственную организацию от поставщика поступили строительные материалы на сумму 2236 руб., в том числе НДС – 20 %. Сельскохозяйственная организация оплатила транспортной организации за их доставку 130 руб., в том числе НДС – 20 %. Расчет произведен собственными средствами организации.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 19

Сельскохозяйственная организация приобрела раздатчик-смеситель кормов по цене 3067 руб., в том числе НДС – 20 %. Расходы на доставку в организацию собственным автотранспортом составили 82 руб., командировочные расходы экспедитору – 50 руб. Организация произвела расчеты за приобретенный раздатчик-смеситель кормов.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 20

Сельскохозяйственная организация предварительно с расчетного счета

оплатила ОАО «Строитель» строительные материалы на сумму 576 руб. Согласно товарно-транспортной накладной в организацию поступили строительные материалы на сумму 683 руб., в том числе НДС – 20 %. Организация произвела окончательные расчеты с ОАО «Строитель».

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 21

Сельскохозяйственная организация приобретает запасные части для ремонта трактора на сумму 190 руб., НДС – ? руб. Форма расчета – аванс 50 % от стоимости запасных частей. Оставшуюся сумму организация перечисляет после получения запасных частей за счет краткосрочного кредита банка.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 22

От заготовительной организации поступил и зачислен на расчетный счет сельскохозяйственной организации «Заря» аванс под поставку продукции в сумме 2200 руб. Сельскохозяйственная организация «Заря» отправила 250 ц овса заготовительной организации. Плановая себестоимость 1 ц овса составила 5,7 руб., цена реализации – 8,0 руб./ц, ставка НДС – 10 %. В погашение дебиторской задолженности заготовительной организации зачтен ранее полученный аванс. Остаток неиспользованного аванса возвращен назад заготовительной организации.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 23

Сельскохозяйственная организация «Орион» отгрузила мясокомбинату 15 гол. бычков живой массой 4610 кг. Зачетная масса принятых животных составила 4600 кг. Плановая себестоимость 1 ц живой массы – 184 руб., цена реализации – 230 руб./ц, ставка НДС – 10 %. Деньги от реализации были перечислены на расчетный счет сельскохозяйственной организации.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 24

Сельскохозяйственная организация реализовала мясокомбинату молодняк крупного рогатого скота по плановой себестоимости на 5000 руб. Причитается от мясокомбината за сданный скот 6200 руб. Услуги собственного

автотранспорта по плановой себестоимости составили 310 руб., по действующим тарифам – 360 руб. Задолженность за реализованных животных и автоуслуги поступила от мясокомбината на текущий счет организации.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 25

Сельскохозяйственная организация «Ларионовка» получила в банке краткосрочный кредит сроком на 5 месяцев под 12 % годовых для оплаты минеральных удобрений на сумму 12744 руб. Кредит перечислен на расчетный счет организации. За счет средств данного кредита сельскохозяйственная организация рассчиталась с поставщиком за минеральные удобрения на сумму 12744 руб., включая НДС. В следующем месяце перечислены с расчетного счета начисленные проценты за пользование краткосрочным кредитом (сумму определить самостоятельно) и сумма задолженности по кредиту 2550 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 26

Сельскохозяйственная организация «Заря» получила в банке долгосрочный кредит, за счет средств которого была погашена задолженность перед подрядчиком за выполненные работы по строительству телятника на сумму 36000 руб. На основании кредитного договора организации в следующем месяце был начислен банком процент за пользование долгосрочным кредитом на сумму 1200 руб., организация перечислила его вместе с погашением части основного долга, сумма которого составила 2000 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 27

В сельскохозяйственной организации «Заря» за отчетный период удержан подоходный налог из заработной платы работников на сумму 1238 руб. и начислены:

земельный налог по сельхозугодьям на сумму 145 руб.;

налог на недвижимость на сумму 216 руб.;

налог на добавленную стоимость по реализованной за наличный расчет продукции на сумму 750 руб.;

экологический налог по добыче воды 230 руб.;

налог на прибыль на сумму 220 руб.

Суммы налогов перечислены в бюджет с нарушением установленных сроков

оплаты. За несвоевременность уплаты налогов сельскохозяйственной организации «Заря» начислена пеня в сумме 70 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 28

За отчетный период сельскохозяйственная организация приобрела материальные ценности, сумма НДС по которым составила 705 руб.

За этот же период согласно налоговой декларации по НДС выручка от реализации продукции сельского хозяйства, облагаемой по ставке 10 %, составила 559 руб., а выручка от реализации товаров, облагаемых по ставке 20 %, – 197 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи с учетом зачета НДС и остаточного платежа.

Задача 29

За отчетный период в сельскохозяйственной организации удержан подоходный налог с заработной платы работников на сумму 2007 руб. и начислен: земельный налог на сумму 700 руб., налог на недвижимость на сумму 1097 руб. и налог на добавленную стоимость по реализованной за наличный расчет продукции на сумму 800 руб., экологический налог на сумму 883 руб.

Суммы налогов перечислены в бюджет с нарушением установленных сроков оплаты. За несвоевременность уплаты налогов сельскохозяйственной организации начислена пеня в сумме 300 руб. и сделан начет на главного бухгалтера в сумме две базовые величины.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 30

За отчетный период сельскохозяйственной организацией приобретены и оплачены запасные части для тракторов на сумму 1140 руб., в том числе НДС – ?, минеральные удобрения на 960 руб., в том числе НДС – ?.

За этот же период организация реализовала продукцию растениеводства на сумму 1140 руб. (ставка НДС 10 %), продукцию животноводства на сумму 2700 руб. (ставка НДС 10 %), товарно-материальные ценности на 390 руб. (ставка НДС 20 %).

Согласно налоговой декларации произведен зачет НДС.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 31

За отчетный период в сельскохозяйственной организации удержан подоходный налог с заработной платы работников в сумме 1188 руб. и начислены: земельный налог по сельхозугодьям – 440 руб., экологический налог по добыче песка – 250 руб., по добыче воды – 620 руб.

За несвоевременное перечисление налогов начислена пеня инспекцией Министерства по налогам и сборам в сумме 22 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 32

За отчетный период начислены: налог на недвижимость – 120 руб.; акцизный налог от выручки, полученной от реализации шкурок норки, – 150 руб.; местные налоги и сборы – 42 руб.; единый налог с выручки от реализации сельскохозяйственной продукции – 45 руб.; от реализации основных средств – 10 руб.; от реализации строительных материалов – 50 руб.; по актам проверки доначислен налог на прибыль 15 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 33

В сельскохозяйственной организации начислены платежи в Фонд социальной защиты населения на заработную плату работников:

капитального строительства – 1581 руб.;

растениеводства – 7120 руб.;

животноводства – 12380 руб.;

промышленных производств – 1940 руб.;

вспомогательных производств – 3827 руб.;

растениеводства общепроизводственного назначения – 714 руб.;

животноводства общепроизводственного назначения – 995 руб.;

общехозяйственного назначения – 1536 руб.;

общественного питания (столовой) – 686 руб.

Произведены удержания в Фонд социальной защиты населения из заработной платы работников на сумму 1026 руб. Выплачено из кассы пособие на детей в возрасте до трех лет в сумме 450 руб. Начислено пособие по временной нетрудоспособности скотнику К. А. Ермолаеву на сумму 122 руб. Начислена пеня за несвоевременную уплату взносов в Фонд социальной защиты населения на сумму 91 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 34

В отчетном периоде начислена заработная плата работникам сельскохозяйственной организации, занятым:

в капитальном строительстве – 4120 руб.;

в растениеводстве – 24105., в том числе трактористам-машинистам – 14000 руб.;

в животноводстве – 39970 руб., в том числе операторам машинного доения – 28270 руб.;

в промышленных производствах – 5980 руб.;

в ремонтной мастерской – 7530 руб.;

обслуживанием автомобильного транспорта – 6060 руб.;

управлением и обслуживанием растениеводства – 2180 руб.;

управлением и обслуживанием животноводства – 3210 руб.;

управлением и обслуживанием организации в целом – 5040 руб.;

в организации общественного питания (столовой) – 1870 руб.

Произведены начисления на заработную плату в Фонд социальной защиты населения и по профессиональному пенсионному страхованию (суммы определить самостоятельно).

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 35

Для поездки в командировку в г. Могилев с 01 по 02 февраля из кассы главному экономисту сельскохозяйственной организации в подотчет был выдан аванс на сумму 300 руб. После возвращения из командировки главным экономистом был представлен в бухгалтерию авансовый отчет.

Требуется рассчитать сумму авансового отчета, произвести окончательные расчеты с подотчетным лицом, указать бухгалтерские записи.

Задача 36

Завхоз сельскохозяйственной организации «Заря» получил аванс на командировочные и хозяйственные расходы в сумме 165 руб. для поездки в командировку в г. Минск с целью приобретения запасных частей к легковому автомобилю. Отметки в командировочном удостоверении следующие: убыл из организации – 10 июня, прибыл в организацию – 12 июня. По возвращении из командировки завхозом были представлены два билета на проезд до г. Минска и обратно на сумму 24 руб., чек магазина на приобретенные запчасти к легковому автомобилю на сумму 125 руб. (запчасти завхозом сданы на склад

организации).

Требуется рассчитать сумму авансового отчета, произвести окончательные расчеты с подотчетным лицом, указать бухгалтерские записи.

Задача 37

Бухгалтер сельскохозяйственной организации Н. С. Ефимова командирована в г. Орша для сверки расчетов с поставщиками сроком на один день. По возвращении из командировки она представила два билета на проезд до г. Орша и обратно на сумму 10 руб.

Требуется рассчитать сумму авансового отчета, произвести окончательные расчеты с подотчетным лицом, указать бухгалтерские записи.

Задача 38

Работнику сельскохозяйственной организации предоставлен заем на индивидуальное жилищное строительство в сумме 4800 руб. сроком на 5 лет под 17 % годовых. Деньги перечислены на счет работника в банке. По его заявлению заем возвращается путем равномерного ежемесячного удержания из заработной платы части займа и процентов по нему.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 39

Работнику сельскохозяйственной организации предоставлен беспроцентный заем имуществом (запчастями для автомобиля) сроком на 3 месяца. Стоимость запчастей по данным бухгалтерского учета равна 175 руб. Работник вернул заем в срок и в полном объеме, однако стоимость запчастей составила 180 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 40

При проведении инвентаризации обнаружена недостача строительных материалов на сумму 550 руб. Недостача произошла по вине материально ответственного лица и отнесена на него по рыночным ценам в сумме 650 руб. Сумма недостачи внесена в кассу сельскохозяйственной организации наличными деньгами.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 41

При инвентаризации склада выявлена недостача кормового картофеля в количестве 20 ц по учетной цене 5 руб. за 1 ц. Картофель в количестве 15 ц в пределах норм естественной убыли списан:

- 3 ц на реализацию населению;
- 8 ц на корм молодняка свиней;
- 4 ц на корм свиней основного стада.

Остальное количество отнесено на материально ответственное лицо по рыночным ценам 50 руб. за 1 ц. Сумма недостачи удержана из заработной платы материально ответственного лица.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 42

При инвентаризации склада выявлена недостача бензина по покупным ценам на сумму 44 руб. Недостача в сумме 39 руб. списана в пределах норм естественной убыли, остальная отнесена на материально ответственное лицо и взыскана с него путем удержания с заработной платы по рыночным ценам в сумме 7 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 43

При инвентаризации склада выявлена недостача комбикорма в количестве 10 ц по учетной цене 33 руб. за 1 ц. Комбикорм в количестве 8 ц списан в пределах норм естественной убыли, в том числе:

- 5 ц на реализацию;
- 2 ц на корм молодняка свиней;
- 1 ц на корм свиней основного стада.

Остальное количество отнесено на материально ответственное лицо по свободным ценам 55 руб. за 1 ц. Сумма недостачи внесена в кассу материально ответственным лицом.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 44

Зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом 62 млн. руб. В соответствии с учредительными документами от учредителей поступили следующие вклады в уставный капитал:

- основные средства на сумму 23 млн. руб.;

нематериальные активы на сумму 3 млн. руб.;

запасные части на сумму 16 млн. руб.;

животные на выращивании и откорме на сумму 9 млн. руб.;

денежные средства на расчетный счет на сумму 11 млн. руб.

По итогам работы за отчетный период начислены дивиденды своим работникам, которые являются акционерами, в сумме 0,2 млн. руб., и учредителям со стороны в сумме 0, 1 млн. руб. Задолженность акционерам выплачена.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 45

Акционерному обществу лицами, подписавшимися на акции на сумму 41000 тыс. руб., фактически внесено на расчетный счет 15000 тыс. руб., оприходованы машины на сумму 12000 тыс. руб., производственные запасы на сумму 14000 тыс. руб. В конце года были начислены дивиденды своим работникам, которые являются акционерами, в сумме 14 тыс. руб. и учредителям со стороны в сумме 20 тыс. руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 46

По приведенным хозяйственным операциям требуется указать бухгалтерские записи:

удержаны алименты из заработной платы работников в сумме 440 руб.;

отправлены алименты, удержанные из заработной платы скотника Зайкина К. П., через почтовое отделение в сумме 200 руб., в том числе 5 руб. оплачено почте за оказанные услуги по переводу;

выплачены из кассы алименты в сумме 240 руб.;

начислена задолженность населению за молоко, принятое для реализации, в сумме 157 руб.;

перечислены денежные средства на лицевые счета работников в банке за молоко, принятое для реализации, на сумму 157 руб.;

предъявлена претензия банку за ошибочно списанную с расчетного счета организации сумму 230 руб.;

поступили средства в удовлетворение ранее выставленной претензии Белагрохимсервису за недопоставку минеральных удобрений в сумме 81 руб.;

депонирована неполученная заработная плата работника на сумму 289 руб.;

выдана из кассы депонированная заработная плата в сумме 289 руб.;

начислена квартирная плата и плата за коммунальные услуги работникам

организации за проживание в общежитии на сумму 212 руб.;

поступили деньги в кассу за квартплату в сумме 45 руб.;

удержана из зарплаты квартирная плата и плата за коммунальные услуги в сумме 167 руб.;

начислена плата за содержание детей в детском саду сельскохозяйственной организации в сумме 210 руб.;

поступили в кассу взносы от родителей за содержание детей в детском саду в сумме 210 руб.;

удержаны из заработной платы работников профсоюзные взносы на сумму 335 руб.

Задача 47

Произведена предоплата поставщикам с расчетного счета за запасные части. От поставщиков в сельскохозяйственную организацию поступили запасные части на сумму 250 руб. При приемке запасных частей на склад была выявлена недостача в сумме 30 руб. Сельскохозяйственная организация выставила претензию поставщикам. Претензия удовлетворена допоставкой запасных частей.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 48

Акцептован и оплачен счет комбината силикатных материалов за кирпич на сумму 2500 руб. При приемке кирпича на склад обнаружена недостача в сумме 400 руб. Предъявлена претензия поставщику за недопоставку кирпича. Претензию поставщик удовлетворил и на текущий счет сельскохозяйственной организации зачислена сумма 400 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 49

На условиях договора сельхозорганизация приобрела материалов для собственного производства на сумму 1080 руб., в том числе НДС – 20 %. Товарно-материальные ценности перевозились в запломбированных контейнерах. Пломбы нарушены не были. При приемке материалов обнаружена недостача в сумме 100 руб., о чем составлен акт о приемке материалов и претензионное письмо, которые направлены поставщику. Поставщик претензию удовлетворил и на расчетный счет организации зачислена сумма 100 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 50

От завода им. Кирова на основании товарно-транспортной накладной в сельскохозяйственную организацию поступили запчасти на сумму 1500 руб. Оплата произведена с текущего счета. При приемке запасных частей на склад была выявлена недостача в сумме 130 руб. Сельскохозяйственная организация выставила претензию заводу. Претензия удовлетворена.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 51

В сельскохозяйственной организации в результате ДТП, происшедшего на территории Республики Беларусь, поврежден служебный легковой автомобиль. Работы по ремонту автомобиля выполнены собственными силами организации и их стоимость составила 1420 руб. с учетом НДС, уплаченного поставщикам запасных частей. Страховой организацией согласно произведенной оценке выплачено страховое возмещение в сумме 980 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 52

В сельскохозяйственной организации в результате ДТП, происшедшего на территории Республики Беларусь, поврежден служебный легковой автомобиль. Работы по ремонту автомобиля выполнены сторонней организацией, и их стоимость составила 1572 руб. с НДС. Страховой организацией возмещена страхователю сумма в 1500 руб.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 53

За отчетный месяц работникам основного производства начислена заработная плата в сумме 11045 руб., работникам вспомогательных производств – 4678 руб., общепроизводственному персоналу – 1365 руб., административно-управленческому персоналу – 8770 руб. В отчетном месяце начислены страховые взносы по обязательному страхованию жизни работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Взносы перечислены страховой организации.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 54

Сельскохозяйственная организация заключила с отделением БРУСП «Белгосстрах» договор о страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств на один год. Согласно произведенным расчетам суммы страховых взносов составили:

по страхованию грузовых автомобилей, прицепов и полуприцепов – 210 евро;

по страхованию легковых автомобилей общего назначения – 105 евро;

по страхованию тракторов и тракторных прицепов – 147 евро.

Суммы страховых взносов организацией перечислены. Курс Национального банка Республики Беларусь на дату перечисления денежных средств – 2,5 руб. за 1 евро.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 55

Сельскохозяйственная организация заключила договор обязательного страхования с государственной поддержкой скота. Застраховано основное стадо крупного рогатого скота (племенной скот) стоимостью 50000 руб. В отчетном году произошел вынужденный убой скота в результате инфекционного заболевания. Стоимость забитых животных 30000 руб. Страховое возмещение рассчитано исходя из балансовой стоимости скота на день страхового случая (мясо признано полностью непригодным в пищу) и выплачено страхователю. Страховой тариф 0,054 %.

Требуется указать бухгалтерские записи.

Задача 56

Сельскохозяйственная организация, находящаяся в Могилевской области, заключила договор обязательного страхования с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, в соответствии с которым застраховала урожай озимого рапса стоимостью 5000 тыс. руб. В отчетном году из-за погодных условий произошла гибель части посевов на сумму 350 руб. и их пересев. Затраты на пересев возмещаются в размере 30% . Сумма страхового возмещения рассчитана с учетом соответствующей части затрат на пересев и выплачена страхователю в течение 10 рабочих дней со дня составления страховщиком справки-расчета стоимости посева ячменя. Страховой тариф 8,81 %.

Требуется указать бухгалтерские записи.