МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности

**Лабораторный практикум**

по дисциплине «Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации»

для студентов заочной формы обучения по специальности 1 25 01 08-03 03

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит», специализация «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности»

Составитель Лешкович А.Ю.

МИНСК 2016

Производственное предприятие ООО «Промснэк» зарегистрировано 01.01.2010 г. по адресу 220072, г. Минск, пр. Партизанский,172, УНН 100000625, имеет расчетный счет № 3012000001638 в Ф-л 527 ОАО «АСБ «Беларусбанк», код 815, и текущий валютный счет в евро № 30120000001639 в том же банке; зарегистрировано в ИМНС по Заводскому району г, Минска (код инспекции 106); руководитель Директор, гл.бухгалтер Главный бухгалтер; и занимается производством двух видов продукции - чипсов картофельных и сухариков ржаных.

Отчетный период – январь отчетного года.

Сведения об организации заполняются через пункт меню СЕРВИС – НАСТРОЙКА КОНФИГУРАЦИИ – СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

При передаче предметов в обороте в эксплуатацию их стоимость списывается в следующем порядке:

50%- при передаче в эксплуатацию

50% - при выбытии из эксплуатации

Материалы при списании оцениваются по средневзвешенной стоимости.

Общепроизводственные затраты распределяются между видами продукции пропорционально заработной плате рабочих, занятых производством продукции; общехозяйственные затраты – пропорционально выручке от реализации.

Предприятие уплачивает налоги по следующим ставкам:

Налог на прибыль – 18%

Налог на недвижимость – 1%

Налоги от заработной платы:

отчисления в фонд социальной защиты населения – 34%

удержания в фонд социальной защиты населения из заработной платы работника – 1%

отчисления по страхованию от несчастных случаев – 0,6%

Имущество предприятия на начало января:

1. **01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**



1. **04 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»**



1. **10 «МАТЕРИАЛЫ»**

10/1 Сырье



10/4 Тара



10/6 Прочие материалы



**10/9 Инвентарь и хоз.принадлежности**



\*Комплект офисной мебели находится в эксплуатации (согласно учетной политике 50% его стоимости отнесено на затраты в момент передачи в эксплуатацию)

10/11 «Специальная одежда в эксплуатации»



**43/1/2 «Готовая продукция по плановой себестоимости»**



**51 «Расчетный счет»** - 10 000 000 руб.

**52 «Валютный счет»** (текущий) – 500 евро. Курс НБ на 1 января - 15 000 руб./евро

**62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**



**97 «Расходы будущих периодов»**

Подписка журнал «Главный Бухгалтер» на I полугодие следующего года (с НДС) – 90 000 руб.

**60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**



**68 «Расчеты с бюджетом»:**

68.2.1 НДС – 1 000 000 руб.

68.3.1 Налог на прибыль – 800 000 руб.

68.3.2 Налог на недвижимость – 1 140 000 руб.

68.4.1 Подоходный налог – 5 956 224 руб.

**69 «Расчеты по социальному страхованию»** - 17 372 320 руб.

**70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**



**76/2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

БРУСП «Белгосстрах» - 297 811 руб.

**80 «Уставный капитал»:**

Учредитель 1 – 100 000 000 руб.

**83 «Добавочный капитал»** (фонд переоценки) – 159 939 625 руб.

**84 «Нераспределенная прибыль»** - 250 000 000 руб.

ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ ЗА ЯНВАРЬ

**04.01.20..** На склад (МОЛ – Кладовщик) поступил полуфабрикат чипсов в количестве 370 кг по цене (без НДС) 7 000 руб./кг, НДС – 20 %.

Поставщик – ОАО «Машпищепрод», договор поставки № 1 от 03.01 20.., ТТН № 0123456 от 04.01.20..

**04.01.20..** Принят к оплате счет ОАО «Минскагротранс» за доставку п/фабриката чипсов из г. Мартина Горка (к ТТН № 0123456 от 04.01.20..). Стоимость доставки (без НДС) – 700 000 руб., ставка НДС -20 %.

**04.01.20..** На склад (МОЛ – Кладовщик) поступили:

масло подсолнечное в количестве 250 кг по цене (без НДС) 9 000 руб./кг, НДС – 20 %.

соль в количестве 10 кг по цене (без НДС) 820 руб./кг, НДС – 20 %.

Поставщик – ОАО «Белбакалея», договор поставки № 2 от 04.01 20.., ТТН № 1357902 от 04.01.20..

**04.01.20..** На склад (МОЛ – Кладовщик) поступила мука ржаная в количестве 120 кг по цене (без НДС) 2 500 руб./кг, НДС – 10 %.

Поставщик – ОАО «Минский комбинат хлебопродуктов», договор поставки № 3 от 04.01 20.., ТТН № 0468024 от 04.01.20..

**04.01.20..** На склад (МОЛ – Кладовщик) поступила добавка вкусоароматическая в количестве 20 кг по цене (без НДС) 59 000 руб./кг, НДС – 20 %.

Поставщик – ЧУП «Пряный Дом», договор поставки № 4 от 04.01 20.., ТТН № 9753105 от 04.01.20..

**05.01.20..** На склад (МОЛ – Кладовщик) поступили

пленка металлизированная в количестве 25 кг по цене (без НДС) 28 000 руб./кг, НДС – 20 %.

упаковка чипсов в количестве 5 500 шт. по цене (без НДС) 400 руб./шт., НДС – 20%

упаковка сухариков в количестве 9 000 шт. по цене (без НДС) 180 руб./шт., НДС – 20%

гофроящик в количестве 180 шт. по цене (без НДС) 4 500 руб./шт., НДС – 20%

Поставщик – ОДО «Тара-плюс», договор поставки № 5 от 05.01 20.., ТТН № 0864201 от 05.01.20..

**05.01.20..** со склада (МОЛ- Кладовщик) в цех (МОЛ- Мастер) переданы:

полуфабрикат чипсов в количестве 440 кг

масло подсолнечное в количестве 250 кг

соль в количестве 15 кг

мука ржаная в количестве 120 кг

добавка вкусоароматическая в количестве 28 кг

**05.01.20..** со склада (МОЛ- Кладовщик) в цех (МОЛ- Мастер) переданы:

пленка металлизированная в количестве 30 кг

упаковка чипсов в количестве 6 000 шт.

упаковка сухариков в количестве 10 000 шт.

гофроящик в количестве 200 шт.

**05.01.20..** со склада (МОЛ- Кладовщик) в цех (МОЛ- Мастер) переданы:

сода каустическая – 3 кг.

ветошь – 1 кг

мыло хозяйственное 1 упаковка.

**05.01.20..** на р/счет поступили от покупателей:

ООО «Евроторг» (пл. пор. №10 от 05.01.20..) – 30 050 000 руб.

СООО «Арвитфуд» (пл. пор. № 12 от 05.01.20..) – 18 050 000 руб.

УП «Заводской РПТ» (пл. пор. 14 от 05.01.20..) – 9 025 000 руб.

**05.01.20..** с р/ счета перечислены:

пл.пор. № 1 – отчисления в ФСЗН за декабрь – 17 372 380 руб.

пл.пор. № 2 – подоходный налог за декабрь – 5 956 224 руб.

пл.пор. № 3 – отчисления в Белгосстрах за декабрь – 297 811 руб.

**05.01.20..** в кассу получены 43 182 600 руб. на выплату заработной платы за декабрь. (ПКО №1)

**05.01.20..** из кассы по ведомости выплачена заработная плата за декабрь в сумме 43 182 600 руб. (РКО №1)

**08.01.20..** на склад (МОЛ- Кладовщик) оприходована готовая продукция –

6 000 упаковок чипсов

10 000 упаковок сухариков

**09.01.20..** со склада (МОЛ –Кладовщик) отгружено покупателям

УП «Заводской РПТ» - 6 500 уп. чипсов по отпускной цене 10 000 руб/ уп. , ставка НДС -20 %

Договор поставки № 1 от 09 .01.20.., ТТН № 1472580

ООО «Евроторг» - 9 400 уп. сухариков по отпускной цене 5 500 руб/ уп. , ставка НДС - 10 %

Договор поставки № 2 от 09 .01.20.., ТТН № 1472581

**31.01.20..** начислена амортизация основных средств

начислена амортизация нематериальных активов

 произведено погашение стоимости спецодежды

 списано сырье, израсходованное на производство продукции:

 списана тара, израсходованная на упаковку продукции: 

 списаны прочие материалы на уборку цеха



 приняты к оплате счета поставщиков за январь



 начислены налоги, включаемые в себестоимость, за январь:

 - налог на недвижимость – 380 000 руб.

 начислена заработная плата персоналу за январь:

1

 произведены отчисления от заработной платы за январь в ФСЗН и в Белгосстрах

 списана подписка на январь

 произведена переоценка средств в иностранной валюте (курс НБ на 31.01.20.. – 16 000 руб./евро).

**Реквизиты контрагентов**



МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Дата ввода остатков – 31.12.20..

Для ввода остатков используйте:

а) по основным средствам *– Документы – Учет основных средств – Ввод остатков по ОС*

Последовательно заполняются закладки Основной Классификация Характеристики; в закладке Амортизация после заполнения шифра по ЕНАОФ появится срок полезного использования.

б) по нематериальным активам - *Документы – Учет НМА - Ввод остатков НМА*

Указываются Счет учета НМА, Способ начисления амортизации

в) по материалам – *Документы – Учет материалов - Ввод остатков материалов*

Указываются место хранения, МОЛ, счет учета ТМЦ (субсчет сч.10)

При переходе в нижнюю часть документа открывается справочник материалов, в котором для каждого вида материалов (сырье, тара и т.д.) создаются отдельные одноименные папки.

В закладке Материал заполняются Наименование, Ед. измерения, Вид материала, Цена

г) по спецодежде в эксплуатации – *Документы – Учет хозинвентаря, спецодежды и спецоснастки в эксплуатации – Ввод начальных остатков МБП в эксплуатации*

Указываются МОЛ, Способ начисления амортизации, Вид МБП.

Вручную (не из справочника) вводятся срок использования и сумма остаточной стоимости по каждой позиции.

д) готовой продукции – *Документы – Учет готовой продукции – Ввод остатков готовой продукции*

Указываются место хранения, МОЛ.

В закладке Основной заполняются Вид продукции, Полное наименование, Ед. измерения,

Вид деятельности, Плановая себестоимость.

е) для счетов 50-97 остатки вводятся не через документы, а непосредственно через Журнал операций – *Журнал операций – Новая операция – Дебет счета* (с аналитикой по субконто) – *Кредит счета* (с аналитикой по субконто) – *Сумма*

Для данных счетов предусмотрены следующие субконто:

51 – по видам счетов – Основной расчетный счет

52 – по видам валютных счетов – Текущий валютный счет

60 – по контрагентам (поставщикам, подрядчикам) – наименование поставщика, подрядчика

 по документу- основанию

62 - по контрагентам (покупателям) – наименование покупателя

 по документу- основанию

68 – виды платежей в бюджет – Налог

69 - виды платежей в ФСЗН – Взносы

70 – по работникам – Ф.И.О.

 по видам расчетов – Выплата заработной платы

При заполнении работников указываются Ф.И.О., Должность, Подразделение, Дата принятия, Оклад (либо Тариф- для рабочих-повременщиков)

76 – по контрагентам

 - по основанию – Договор страхования б/н от 01.01.2004

80 – по учредителям – Учредитель 1

83 – по фондам – Фонд переоценки

84 – субконто не заполняются (формирование фондов из чистой прибыли не предусмотрено учетной политикой)

ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

1. ПОСТУПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ

*Документы – Учет материалов – Поступление материалов*

В поле «Поступление материалов» указывается № ТТН и ее дата, далее заполняются Поставщик Основание (договор), Счет (на котором согласно Плану счетов учитываются расчеты с данным поставщиком), Вид поступления.(материалы покупаются или принимаются в переработку), Склад, МОЛ, Счет учета поступающего материала (субсчет сч.10).

При переходе в нижнюю часть документа открывается справочник материалов (или папок по видам материалов). При необходимости может создаваться новая папка или новый вид материалов внутри папки. Если поступающий материал уже есть в справочнике, новый одноименный материал не создается, а выбирается уже имеющийся в справочнике, несмотря на то, что цена его может отличаться от имеющейся в справочнике.

Цена материала вводится в поле Первая цена в самом документе на поступление, количество – в поле Кол-во.

Если поступлению материалов сопутствуют расходы по доставке, оплачиваемые отдельно (по счету транспортной организации), используется – *Документы – Учет полученных услуг – Получение услуг.*  Указывается наименование документа, его № и дата, далее заполняются Вид прихода (с чем связаны полученные услуги), Контрагент, Договор, Счет (на котором согласно Плану счетов учитываются расчеты с данным контрагентом), Счет (на который согласно Плану счетов относятся затраты по данным услугам).

При выборе в качестве счета отнесения затрат счета 15.2 указывается документ-основание, к которому относится полученная услуга (например, документ на поступление материалов).

Для включения указанных затрат в себестоимость поступивших материалов необходимо документ на поступление материалов, к которому относится услуга, сделать непроведенным, войти в него и нажать Расчет ТЗР. При этом в поле Затраты сч.15.2 появится сумма полученной услуги, относящаяся к данному документу.

ПЕРЕМЕЩЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ

*Документы – Учет материалов – Внутреннее перемещение материалов*

Указываются места хранения и МОЛ от которого/ к которому перемещаются материалы, счет перемещаемых материалов (субсчет сч.10).

Нижняя часть документа заполняется с использование кнопки Подбор

СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛОВ

*Документы – Учет материалов – Акт на списание материалов*

Нижняя часть документа заполняется с использование кнопки Подбор

1. ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

 *Документы – Учет готовой продукции – Выпуск готовой продукции*

 Нижняя часть документа заполняется с использование кнопки Подбор .

1. ОТГРУЗКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

*Накладные – Накладная (товары, продукция)*

Заполнение накладной на отгрузку аналогично заполнению накладной на поступление материалов.

Количество отгружаемой продукции указывается в поле «Кол-во», отпускная цена продукции указывается в графе «Цена за единицу».

 В поле «Вид варианта реализации» указать - Самовывоз

1. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ

*Документы – Учет банковских операций в рублях – Поступление на расчетный счет*

1. СПИСАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С РАСЧЕТНОГО СЧЕТА.

Для списания денежных средств с расчетного счета необходимо сначала создать платежные поручения.

*Документы – Учет банковских операций в рублях – Платежное поручение*

После создания платежных поручений возможно списание средств с расчетного счета.

*Документы – Учет банковских операций в рублях – Списание с расчетного счета*

Нижняя часть документа заполняется с использование кнопок Подбор (если оплатить необходимо отдельные подготовленные платежные поручения или Заполнить (если оплатить необходимо все подготовленные платежные поручения).

1. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССУ

*Документы – Учет кассовых операций в рублях – Приходный кассовый ордер*

В поле Счет плательщика указывается счет согласно Плану счетов, с которого поступают в кассу денежные средства.

1. ВЫДАЧА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ИЗ КАССЫ

Если денежные средства из кассы выдаются одному работнику, используется документ «Расходный кассовый ордер»

*Документы*  *– Учет кассовых операций в рублях – Расходный кассовый ордер*

Если денежные средства выдаются нескольким работникам, возможно применение ведомости.

*Документы*  *– Учет кассовых операций в рублях – Выплата из кассы (через банк).*

Для этого в документе «Выплата зарплаты» указывается «По ведомости»

*Документы – Банковские операции в рублях – Платежное поручение*

После создания платежных поручений возможно списание средств с расчетного счета.

*Документы – Банковские операции в рублях – Списание с расчетного счета*

Нижняя часть документа заполняется с использование кнопок Подбор (если оплатить необходимо отдельные подготовленные платежные поручения или Заполнить (если оплатить необходимо все подготовленные платежные поручения).

1. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Перед выполнением всех последующих действий установить рабочую дату 31.01.20..**

*Документы – Учет основных средств – Начисление амортизации ОС.*

МОЛ и Подразделение можно не указывать.

Нижняя часть документа заполняется с использованием кнопки Заполнить

\*При ответе на запрос программы выбрать вариант «Амортизация с 01.06.2004 г.»

9. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

*Документы – Учет НМА – Начисление амортизации НМА*

Нижняя часть документа заполняется с использованием кнопки Заполнить

\*При ответе на запрос программы выбрать вариант «Амортизация с 01.06.2004 г.»

1. ПОГАШЕНИЕ СТОИМОСТИ СПЕЦОДЕЖДЫ

*Документы – Учет хозинвентаря, спецодежды и спецоснастки в эксплуатации – Расчет амортизации МБП*

МОЛ можно не указывать.

Нижняя часть документа заполняется с использованием кнопки Заполнить

1. СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛОВ, ИЗРАСХОДОВАННЫХ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

*Документы – Учет материалов – Акт на списание материалов.*

Указываются счета учета списываемых материалов (10.1 – 10.9), склад и МОЛ, а также на какие цели израсходованы материалы (счет отнесении затрат) с аналитикой по нему.

Нижняя часть документа заполняется с использованием кнопки Подбор

12. ПОЛУЧЕНИЕ УСЛУГ

*Документы – Учет полученных услуг – Получение услуг*

Указываются контрагент, договор, валюта, счет отнесения затрат по данной услуге, и сумма.

13. НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ, ОТНОСИМЫХ НА СЕБСТОИМОСТЬ

Начисление налогов, относимых на себестоимость, производится не через документ, а вручную через Журнал операций (см. ввод остатков по счетам 50-97).

14. НАЧИСЛЕНИЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

*Документы – Учет оплаты труда – Начисление заработной платы*

Поскольку разные сотрудники работают в разных подразделениях, их заработная плата относится в дебет разных счетов; поэтому необходимо будет создать столько документов по начислению заработной платы, сколько счетов будет использоваться для ее отнесения.

Поэтому работа с документом «Начисление заработной платы» будет начинаться с закладки Счета затрат, где указывается счет, на который относится заработная плата работников, и аналитика к нему.

\*Элементы затрат и статьи издержек для ЧН и ФЗ не заполняются.

В закладке «Основные» указывается норма времени в данном месяце, а затем с помощью пиктограммы «Новый» выбираются работники, чья заработная плата относится в дебет счета, выбранного в закладке Счета затрат.

15. СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

*Документы - Регламентные – Списание расходов будущих периодов.*

Заполнение документа производится с использованием кнопки Заполнить

 16. ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА

 *Документы – Распределение затрат, закрытие месяца – Закрытие счетов 23,25*

 Заполнение документа производится с использованием кнопки Заполнить

 *Документы – Распределение затрат, закрытие месяца – Закрытие производства (счета*

 *16,20,40,43.2)*

 Заполнение документа производится с использованием кнопки ОК

 *Документы – Распределение затрат, закрытие месяца – Закрытие счета 26*

Указывается счет, в дебет которого списывается счет 26

Заполнение документа производится с использованием кнопки Заполнить

17. ПЕРЕОЦЕНКА ВАЛЮТЫ

*Документы - Регламентные – Переоценка валюты*

Для возможности переоценки валюты необходимо внестикурс валюты на последний день месяца – пункт меню Справочники – Валюты – выбрать валюту – щелкнуть по пиктограмме «История» - Курс НБ – добавить новую дату (31.01.20..) и ввести новый курс валюты.

Заполнение документа производится с использованием кнопки ОК

18. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА

*Документы – Распределение затрат, закрытие месяца – Закрытие месяца (90,91,92 счета)* Заполнение документа производится с использованием кнопки Заполнить