

Н. П. Дробышевский
Н. Н. Пальчиков

СБОРНИК ЗАДАЧ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ



Н. П. Дробышевский, Н. Н. Пальчиков

СБОРНИК ЗАДАЧ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Допущено Министерством высшего
и среднего специального образования БССР
в качестве учебного пособия
по специальности «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной
деятельности» (специализация «Учет и анализ хозяйственной
деятельности в строительстве»)

Минск
„Вышэйшая школа“
1985

Рецензенты: кафедра бухгалтерского учета в промышленности Киевского института народного хозяйства им. Д. С. Коротченко; А. С. Наринский, профессор Ленинградского финансово-экономического института им. Н. А. Вознесенского, д-р экон. наук.

- Д75 **Дробышевский Н. П., Пальчиков Н. Н.**
Сборник задач по бухгалтерскому учету в строительстве: [По спец. «Бух. учет и анализ хоз. деятельности» (специализация «Учет и анализ хоз. деятельности в стр-ве»)]. — Мн.: Выш. шк., 1985. — 152 с.

45 к.

Представлены задачи по всей тематике учетных операций, подлежащих выполнению в строительных организациях. Решаются они по журнально-ордерной форме счетоводства с применением средств механизации. Учтены новые нормативные документы по учету, отражена действующая методика учетной работы.

3201010000-044
Д М 304(05)-85 8—85

ББК 65.052.230я73

ПРЕДИСЛОВИЕ

В «Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года» записано: «Усилить контроль за результатами хозяйствования во всех звеньях экономики. Повысить роль ... бухгалтерского учета и ведомственного контроля в обеспечении государственной дисциплины, сохранности социалистической собственности и соблюдения режима экономии».

В условиях совершенствования хозяйственного механизма бухгалтерский учет призван играть большую роль в выполнении народнохозяйственных планов, повышении эффективности строительного производства. Возрастание значения учета неразрывно связано с совершенствованием форм его организации, централизации и автоматизации. Все это требует от работников учета глубоких знаний теории и практики ведения бухгалтерского учета.

Настоящее учебное пособие составлено в соответствии с программой курса «Бухгалтерский учет в строительстве» и охватывает в основном всю тематику учетных работ, подлежащих выполнению в строительных организациях. Оно окажет помощь студентам в приобретении знаний о порядке ведения бухгалтерского учета в строительстве, его организации и методологии в соответствии с современными требованиями, предъявляемыми коммунистическим строительством к совершенствованию хозяйственного механизма и управлению экономикой.

В учебном пособии соблюден общепринятый порядок построения каждой задачи: формулировка и пояснение задания, перечень необходимых бланков документов и учетных регистров, изложение исходных и справочных

данных. Задачи решаются по журнально-ордерной форме счетоводства с применением средств механизации. Приводимые в задачах названия строительных организаций и предприятий, фамилии лиц и цифровые данные условны.

Авторы выражают благодарность *А. С. Наринскому* — доктору экономических наук, профессору Ленинградского финансово-экономического института им. Н. А. Вознесенского и *В. В. Бабич* — доценту кафедры бухгалтерского учета в промышленности Киевского института народного хозяйства им. Д. С. Коротченко за ценные советы и замечания, которые они высказали при рецензировании рукописи.

Отзывы об учебном пособии и пожелания просим направлять по адресу: 220672, г. Минск, Партизанский просп., 26. Белорусский ордена Трудового Красного Знамени государственный институт народного хозяйства им. В. В. Куйбышева.

Авторы .

Глава I. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Семинарское занятие № 1

1. Содержание и задачи курса.
2. Предмет бухгалтерского учета в строительстве и экономическое содержание объектов бухгалтерского учета.
3. Бухгалтерский учет в системе управления и его связь с другими функциями управления.
4. Роль бухгалтерского учета в обеспечении сохранности социалистической собственности и экономном расходовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов.
5. Перспективы дальнейшего развития и совершенствования методики и организации бухгалтерского учета в строительстве.

Семинарское занятие № 2

1. Особенности строительства как отрасли народного хозяйства и их влияние на организацию учета.
2. Типы строительных организаций и особенности организации учета в них.
3. Строительная продукция и ее оценка. Связь учета с проектно-сметным делом, планированием капитальных вложений и строительно-монтажных работ.
4. Виды производств и их влияние на организацию учета.
5. Затраты на производство и их классификация.
6. Особенности организации и техники бухгалтерского учета в строительстве.

Л и т е р а т у р а:

1. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 23, с. 189; т. 24, с. 153.
2. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 35, с. 24, 67; т. 42, с. 154; т. 54, с. 150.
3. Материалы XXVI съезда КПСС. — М.: Политиздат, 1981, с. 57, 87—90.
4. Продовольственная программа СССР на период до 1990 года и меры по ее реализации. — М.: Правда, 1982, с. 51—52.
5. Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ре-

сурсов: Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июня 1981 г. — СП СССР, 1981, № 20.

6. О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Постановление Совета Министров СССР от 24 января 1980 г. — СП СССР, 1980, № 6.

7. Материалы июньского (1983 г.) Пленума ЦК КПСС. — М.: Политиздат, 1983.

8. Материалы апрельского (1984 г.) Пленума ЦК КПСС. — М.: Политиздат, 1984.

9. Ермолинский В. Б. Бухгалтерский учет в строительстве. — Мн.: Выш. шк., 1983, с. 5—18.

10. Подилько Я. А., Васильев В. А. Бухгалтерский учет в строительстве. — М.: Стройиздат, 1982, с. 49—72.

Глава II. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

§ 1. КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задача 1. Сгруппировать основные средства строительного управления по целевому назначению и выполняемым функциям.

Исходные данные

Виды основных средств	Сумма, руб.
1	2
Административное здание	150400
Материальный склад	70300
Забор каменный	5200
Компрессор О-16	4600
Растворонасос СО-69	2900
Мозаично-шлифовальная машина СО-17	450
Воздушная линия электропередачи	3500
Башенные краны	30500
Экскаваторы	18500
Амперметры	500
Весы	800
Клавишные электронные вычислительные машины	1200
Телефонная автоматическая станция	10600
Автомобили грузовые	36500
» легковые	5300
Краскопульты	800
Рабочие верстатки	500
Мебель конторы управления	4200
Прочий производственный инвентарь	10200
Оборудование столовой	7500
» растворобетонного узла	15500
Здания общежития	320000

Окончание	
1	2
Оборудование и мебель жилищного хозяйства	20500
Здание бани и прачечной	80500
Оборудование теплицы	10500
» стадиона	5500
Итого	816950

Методические указания

1. Группировку основных средств по их назначению привести в таблице, показанной ниже.

2. Записать из исходных данных основные фонды по каждой группе.

Виды основных средств	Сумма, руб.	
	частная	общая
А. Производственные основные фонды строительного назначения I. Здания II. Сооружения III. Передаточные устройства IV. Машины и оборудование — всего Из них: силовые машины и оборудование рабочие машины и оборудование вычислительная техника V. Транспортные средства VI—XII. Инструмент производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных фондов Б. Производственные основные фонды других отраслей — всего В том числе: промышленно-производственные сельского хозяйства торговли и общественного питания В. Непроизводственные основные фонды — всего В том числе: жилищного хозяйства коммунального хозяйства и бытового обслуживания просвещения культуры и искусства здравоохранения, физкультуры и социального обеспечения		

§ 2. УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задача 2. Необходимые бланки: акт приема-передачи основных средств ф. № ОС-1 (3 экз.); инвентарные карточки ф. № ОС-6 (1 экз.), ф. № ОС-7 (1 экз.), ф. № ОС-9 (1 экз.); опись инвентарных карточек ф. № ОС-10 (1 экз.), инвентарный список ф. № ОС-13 (1 экз.).

Составить акты приема-передачи основных средств СУ-8 стройтреста № 4, открыть инвентарные карточки учета основных средств, зарегистрировать их в описи и записать в инвентарный список.

Исходные данные

1. На основании приказа № 65 от 24 февраля 19...г. по стройтресту № 4 комиссией в составе начальника СУ-8 Котлярова И. А., начальника отдела снабжения Волкова Г. А., ст. инженера по технике безопасности Якименко А. П. составлен акт № 2 на ввод в эксплуатацию материального склада на территории СУ-8, первоначальная его стоимость 108 450 руб. Присвоен инвентарный номер 195. По коду 10003 — годовая норма амортизационных отчислений на полное восстановление 2,5 % и на капитальный ремонт — 2,2 %.

Характеристика объекта: стены кирпичные, перекрытия железобетонные, длина 54 м, ширина 12,5 и высота 5,5 м, крыша мягкая на битумной мастике, отопление центральное, имеется электроосвещение.

Объект принял зав. складом Василенко Н. И.

2. 5 марта 19... г. от Минского тракторного завода поступил трактор МТЗ-50, заводской номер (чертеж) 462194, первоначальная стоимость 2800 руб. Предназначен для перевозки грузов на объектах строительства. Характеристика: мощность 55 л. с., расход топлива 5 л/ч, габариты 3450×2600×1970, вес 2890 кг.

Испытание и приемка трактора произведены на основании приказа № 48 от 5 марта 19...г. комиссией в составе: гл. механика Сидорова Н. И., начальника участка механизации Валайко И. К., инженера по технике безопасности Якименко А. П. Трактору присвоен инвентарный № 209. По коду 40616 — годовая норма амортизационных отчислений на полное восстановление — 12,5 % и на капитальный ремонт — 4,5 %. Трактор соответствует техническим требованиям и признан комиссией пригодным для эксплуатации.

Объект принял начальник участка механизации Валайко И. К.

3. 25 марта 19... г. от мебельного производственного объединения поступило 6 двухтумбовых конторских столов с приставками по 110 руб. за каждый, всего на сумму 660 руб. Столам присвоены инвентарные номера с 50 по 55. По коду 70009 — годовая норма амортизационных отчислений на полное восстановление 10 %.

Столы принял завхоз СУ-8 Тороп А. А.

Задача 3. Необходимые бланки: накладная на внутреннее перемещение основных средств ф. № ОС-2 (1 экз.).

Составить накладную на внутреннее перемещение основных средств СУ-8 стройтреста № 4.

Исходные данные

18 марта 19... г. по накладной № 5 на основании распоряжения начальника СУ-8 Котлярова И. А. за № 55 передана с участка механизации на прорабский участок № 2 таль электрическая, выпуска 1978 г., завод-изготовитель «Красный металлист» (г. Москва), введенная в эксплуатацию в августе 1978 г., заводской номер 6391, инвентарный номер 73, первоначальная стоимость 450 руб. По коду 41763 — годовая норма амортизационных отчислений на полное восстановление 18,9 %, на капитальный ремонт — 10,3 %.

По техническому состоянию таль электрическая пригодна для эксплуатации. Сдал ее нач. участка механизации Валайко И. К., принял прораб участка № 2 Селезнев С. А.

В инвентарных списках основных средств ф. № ОС-13 перемещение объекта отмечено 19 марта 19... г.

Задача 4. Необходимые бланки: акт о ликвидации основных средств ф. № ОС-4 (1 экз.).

Составить акт о ликвидации основных средств СУ-8, сделать расчет износа на дату их выбытия из данных учетной карточки и определить результаты от ликвидации.

Исходные данные

28 марта 19... г. в соответствии с распоряжением начальника СУ-8 Котлярова И. А. за № 63 произведена разборка и ликвидация трактора МТЗ-52, изготовленного Минским тракторным заводом в июне 1975 г. и введенного в эксплуатацию в июле 1975 г., инвентарный номер

168, заводской номер (чертеж) 281145, первоначальная стоимость 2900 руб., мощность 50 л. с., расход топлива 5 л/ч, габариты 3220×2540×1850, вес 2600 кг.

По коду 40616 — годовая норма амортизационных отчислений на полное восстановление 12,5 %, на капитальный ремонт — 4,5 %.

Постоянно действующая комиссия составила акт № 15 о ликвидации по ф. № ОС-4 с заключением, что трактор МТЗ-52 не пригоден к дальнейшей эксплуатации вследствие физического износа и нецелесообразности его дальнейшего ремонта.

Затраты по ликвидации трактора составили: заработная плата рабочим за разборку — 200 руб., отчисления на социальное страхование — 12 %, резерв на отпуска — 8 %. От разборки получены и сданы на склад по накладной № 25 запасные части на сумму 80 руб. и металлолом по накладной № 26 на сумму 25 руб.

§ 3. УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ И ИЗНОСА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задача 5. Необходимые бланки: разработочные таблицы ф. № ОС-15 «Расчет амортизации основных средств» (1 экз.) и ф. № ОС-16 «Расчет амортизации по авто-транспорту» (1 экз.).

Начислить амортизацию по основным средствам за февраль 19... г. и составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Остатки основных средств СУ-8 стройтреста № 4 на 1 февраля 19... г. в группировке по нормам амортизационных отчислений.

1. Производственные основные фонды строительного назначения:

Виды основных средств по местам их эксплуатации	Первоначальная стоимость, руб.
1	2
Здания со стенами облегченной каменной кладки, железобетонными перекрытиями	
Административное здание	120500
Материальный склад	108450
Итого	228950

1	2
Рабочие машины и оборудование	
Башенные краны грузоподъемностью более 2 т	55200
Краны автомобильные грузоподъемностью до 7,5 т	18310
Автовышки	25100
Бульдозеры-трубоукладчики	22400
Люльки самоподъемные электрические	4500
Итого	125510
Вычислительная техника	
Клавишные электронные вычислительные машины	2800
Итого	2800
Инструменты	
Вибраторы	3200
Бурильные и отбойные молотки	2300
Итого	5500
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	
Мебель конторы управления	3800
Прочий хозяйственный инвентарь конторы управления	1200
Прочий производственный инвентарь основного производства	10200
Итого	15200

Транспортные средства

Марка автомобилей	Кол-во автомобилей	Пробег, тыс. км	Первоначальная стоимость машин, руб.
БелАЗ-540, 2,7 т — самосвалы	1	8	27700
ЗИЛ-130, 5,0 т — грузовые	1	6	3200
МАЗ-200, 7,0 т — самосвалы	2	10	6400
ГАЗ-24 «Волга» — легковой автомобиль	1	7	2600
Итого	5	31	39900

2. Годовые нормы амортизационных отчислений в процентах к балансовой стоимости взяты из Единых норм амортизационных отчислений по основным фондам народного хозяйства СССР, введенных в действие с 1 января 1975 г.:

Виды основных средств	Код	Общая норма амортиза- ционных отчисле- ний	В том числе	
			на полное восстанов- ление	на капи- тальный ремонт
Производственные здания со стенами облегченной каменной кладки, железобетонными перекрытиями	10003	4,7	2,5	2,2
Жилые здания с кирпичными стенами толщиной в 1,5—2,5 кирпича, перекрытия железобетонные	10101	1,9	0,8	1,1
Краны башенные грузоподъемностью до 10 т	41700	11,9	9,6	2,3
Краны на автомобильном ходу	41715	15,5	9,0	6,5
Автовышки	41743	24,1	13,7	10,4
Бульдозеры-трубоукладчики	41834	30,9	16,6	14,3
Люльки самоподъемные электрические	42008	24,7	16,7	8,0
Клавишные электронные вычислительные машины	48001	11,0	10,0	1,0
Краскопульты, пистолеты-распылители и вибраторы	60001	44,3	44,3	—
Бурильные и отбойные молотки	60000	50,0	50,0	—
Мебель хозяйственных организаций	70009	10,0	10,0	—
Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	70008	12,5	8,0	4,5

Подвижной состав автомобильного транспорта

Группы и виды основных средств	Код	На полное восста- новление		На капи- тальный ре- монт (в % от стоимости ма- шин на 1000 км про- бега)
		в % от стоимости машин	в % от стоимости машин на 1000 км пробега	
Автомобили грузоподъемностью более 2 т	50401	—	0,3	0,23
Автомобили-самосвалы грузоподъемностью более 2 т (с коэффициентом 1,15)	50401	—	0,345	—
Легковые автомобили среднего класса (с рабочим объемом двигателя 1,8 л. с.) общего назначения	50407	11,2	—	0,18

Задача 6. Необходимые бланки: разработочная таблица ф. № ОС-15 (1 экз.).

Начислить амортизацию: износ основных средств за март 19...г. и составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

1. Начислено амортизации за февраль 19...г.:

Код дебет. счета	Виды основных фондов (в группировке по нормам амортизации)	Начислено амортизации в предыдущем месяце, руб.	
		на полное восстановление	на капитальный ремонт
	Здания		
	Административное	80	110
	Склад	225	198
	Итого	305	308
	Рабочие машины и оборудование		
	Краны башенные	442	106
	Краны автомобильные	137	99
	Автовышки	287	218
	Бульдозеры-трубоукладчики	310	267
	Люльки самоподъемные электрические	626	300
	Итого	1802	990
	Вычислительная техника		
	Клавишные электронные вычислительные	23	2
	Итого	23	2
	Инструменты		
	Вибраторы	118	—
	Бурильные и отбойные молотки	95	—
	Итого	213	—
	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности		
	Мебель конторы управления	32	—
	Прочий хозяйственный инвентарь конторы управления	8	5
	Прочий производственный инвентарь основного производства	68	38
	Итого	108	43
	Всего	2451	1343

2. Движение основных средств за февраль 19 ... г.:

Код	Основные средства	Сумма, руб.
Поступили		
41715	Автокран МКА 6,3 т	15200
41834	Трубоукладчик ТО-12	11200
48001	Вычислительная машина «Электроника-2»	1576
70009	Стол двухтумбовые	660
Итого		28956
Выбыли		
42008	Люльки самоподъемные электрические	1200
48001	Вычислительная машина «Искра-121»	720
70008	Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	800
Итого		9820

3. Пробег подвижного автомобильного транспорта за март 19 ... г.:

Марки автомобилей	Кол-во машин	Пробег, тыс. км	Первоначальная стоимость машин
БелАЗ-540, 2,7 т — самосвалы	1	7	27700
ЗИЛ-130, 5,0 т	1	5	3200
МАЗ-200, 7,0 т — самосвалы	2	8	6400
ГАЗ-24 «Волга» — легковой автомобиль	1	6	2600
Итого	5	26	39900

Примечание. В соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 14 апреля 1980 г. № 309 уменьшить по задаче 6 начисленную амортизацию на капитальный ремонт на 2,5 % и на эту сумму увеличить сумму амортизации на полное восстановление.

§ 4. УЧЕТ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задача 7. Составить бухгалтерские проводки по текущему ремонту основных средств за март 19 ... г.

Исходные данные

Хозяйственные операции за март 19 ... г.:

Номер опера- ции	Документы и содержание записей	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	<i>Справка бухгалтерии</i> Произведен текущий ремонт экскаватора силами ремонтно-механической мастерской Затраты составили: фактическая себестоимость израсходованных материалов и запасных частей 500 начислена заработная плата рабочим 400 сумма отчислений на социальное страхование 50 сумма резерва на оплату отпусков рабочим 30 списываются фактические затраты по текущему ремонту экскаваторов		980
2	<i>Счет-платежное требование № 48 подрядчика РСУ-2</i> Акцептован счет подрядчика за выполненный текущий ремонт материального склада		5500
3	<i>Выписка Стройбанка из расчетного счета</i> Оплачено платежное требование № 48 РСУ-2 за выполненный текущий ремонт материального склада		5500

Задача 8. Составить бухгалтерские проводки по капитальному ремонту основных средств за март 19... г.

Исходные данные
Хозяйственные операции за март 19... г.:

Номер опера- ции	Документы и содержание записей	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	2	3	4
1	<i>Акт № 20 приема-сдачи работ по капитальному ремонту</i> Принят от РСУ-4 законченный капитальный ремонт конторы управления		10500
2	<i>Выписка Стройбанка из особого счета по капитальному ремонту</i> Оплачено РСУ-1 платежное требование за выполненный капитальный ремонт		10500

1	2	3	4
3	<i>Справка бухгалтерии</i> Списана фактическая себестоимость законченного капитального ремонта конторы управления		10500
4	<i>Справка бухгалтерии</i> Затраты на капитальный ремонт автогаража, произведенного строителной организацией хозяйственным способом за счет средств на капитальный ремонт: фактическая себестоимость израсходованных материалов 5500 начислена заработная плата рабочим за выполненные работы по капитальному ремонту 400 сумма отчислений на социальное страхование 50 сумма резерва на оплату отпусков рабочим 30 услуги вспомогательных производств 150 доля расходов на содержание и эксплуатацию строителных машин и механизмов в порядке их распределения 350 списана часть накладных расходов 240 списана фактическая себестоимость законченного капитального ремонта автогаража, произведенного хозяйственным способом (две проводки)		6720
5	<i>Выписка Стройбанка из особого счета по капитальному ремонту</i> Перечислены на Расчетный счет в Стройбанке затраты по законченному капитальному ремонту автогаража, произведенные за счет средств основной деятельности		6720
6	<i>Справка бухгалтерии</i> Силами ремонтно-механической мастерской произведен капитальный ремонт экскаватора. Затраты составили: фактическая себестоимость израсходованных материалов 500 начислена заработная плата рабочим за выполненные работы по капитальному ремонту 200 сумма отчислений на социальное страхование 25		