

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*Методические рекомендации к самостоятельной работе
для студентов специальности
1 – 25 01 04 «Финансы и кредит»
заочной формы обучения*

УДК 657.0/.5

ББК 65.052.2

Б 94

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «08» февраля
2017 г., протокол № 10

Составитель: канд. экон. наук., доц. А. С. Зубков

Рецензент канд. экон. наук., доц. Е.С. Жесткова

В методических рекомендациях приведены вопросы, задачи и тестовые задания, позволяющие сформировать у студентов практические навыки ведения бухгалтерского учета в организации.

Учебно-методическое издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Ответственный за выпуск

М. С. Александрёнок

Технический редактор

А. С. Зубков

Компьютерная верстка

А. С. Зубков

Подписано в печать . Формат 60х84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.

Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 60 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:

Государственное учреждение высшего профессионального образования
«Белорусско-Российский университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 24.01.2014

Пр. Мира, 43, 212000, г. Могилев.

© ГУ ВПО «Белорусско-Российский
университет», 2017

Содержание

1 Предмет и метод бухгалтерского учёта	4
2 Наблюдение, документирование и оценка операций.....	5
3 Счета и их корреспонденция.....	6
4 Регистры бухгалтерского учёта.....	7
5 Обобщение данных учёта, составление баланса.....	8
6 Формы бухгалтерского учёта.....	9
7 Организация бухгалтерского учёта.....	11
8 Учёт вложений в долгосрочные активы.....	12
9 Учет основных средств	13
10 Учёт нематериальных активов.....	15
11 Учет производственных запасов.....	16
12 Учет трудовых ресурсов и заработной платы.....	17
13 Учёт затрат на производство.....	18
14 Учёт готовой продукции, работ, услуг.....	21
15 Учёт денежных средств.....	24
16 Учёт финансовых вложений.....	27
17 Учёт расчётов с субъектами хозяйствования.....	29
18 Учёт расчётов по кредитам, займам и налогам.....	34
19 Учёт капитала и резервов организации.....	36
20 Учёт финансовых результатов.....	39
21 Бухгалтерская отчётность.....	43
Список литературы.....	45

1 Предмет и метод бухгалтерского учёта

Предметом бухгалтерского учета являются имеющие денежную оценку средства, совершающие кругооборот в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия, т.е. в сфере производства, распределения, обращения, потребления. Хозяйственные средства предприятия и источники их образования служат объектом бухгалтерского учета. Средства предприятия по видам и размещению подразделяются на:

- долгосрочные (внеоборотные) активы;
- краткосрочные (оборотные) активы.

К долгосрочным активам относятся основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные активы, вложения в долгосрочные аренду и другие.

К краткосрочным активам относятся производственные запасы, затраты по их приобретению, животные на выращивании и откорме, незавершённое производство, готовая продукция и товары, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения.

Средства предприятия по источникам образования подразделяются на источники собственных средств и заемные средства.

Источники собственных средств: капитал (уставный, резервный, добавочный), прибыль, резервы, целевое финансирование.

Источники заемных средств – долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Долгосрочные обязательства – суммы задолженности по кредитам, полученным на срок более одного года для расширения и развития производства, внедрения новой техники. Долгосрочные займы – суммы, полученные от выпуска и продажи облигаций и товарные займы организаций.

Краткосрочные кредиты банков – суммы задолженности перед банком по кредитам, полученным на срок менее одного года.

Кредиторская задолженность состоит из задолженности поставщикам за товары и услуги, покупателям и заказчикам по авансам полученным, а также по доходам учредителям.

Методом бухгалтерского учета является вся совокупность приемов и способов, применяемых в бухгалтерском учете. Для изучения метода бухгалтерского учета необходимо рассмотреть отдельные его элементы, к которым относятся: документация и инвентаризация; оценка и калькуляция; счета и двойная запись; бухгалтерский баланс и отчетность.

Контрольные вопросы

- 1 Что является предметом бухгалтерского учёта?
- 2 Что относится к объектам бухгалтерского учёта?
- 3 Что включает в себя метод бухгалтерского учёта?

4 Как подразделяется имущество организации по своему составу?

5 Что включается в источники средств организации?

6 Из чего состоит собственный капитал организации?

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [7].

2 Наблюдение, документирование и оценка операций

Наблюдение является важнейшим элементом метода бухгалтерского учета. Его цель – убедиться в том, что объекты бухгалтерского учета действительно изменились, и зафиксировать эти изменения по количеству, качеству, стоимости. Известны два приема первичного наблюдения: документация и инвентаризация.

Документирование – строго регламентированное отражение данных об изменениях в составе имущества и обязательств предприятия под влиянием хозяйственных операций на информационных носителях стандартной формы. Документ (дословно «образец», «доказательство») – это письменное свидетельство о факте совершения хозяйственной операции и праве на ее совершение, а также об объеме имущества (обязательств), состоянии которых при этом изменилось. К числу реквизитов, обязательных для каждого вида документов, относятся:

- название документа и его номер;
- дата и место составления;
- содержание хозяйственной операции и её основание;
- измерители операции в натуральном и денежном выражении;
- должности, фамилии, имя, отчество, подписи лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления.

В некоторых документах указывают также адреса сторон, участвовавших в совершении операции.

Кроме документации используют другой прием бухгалтерского учета – инвентаризацию. Инвентаризация позволяет сопоставить и отрегулировать учетные данные об имуществе (обязательствах) в соответствии с их фактическим наличием.

Оценка является способом выражения в денежном измерителе объектов бухгалтерского учета. Натуральные показатели, содержащиеся в первичных документах, переводятся в денежные путем умножения установленной цены на количество, указанное в документе.

Документооборот – движение каждого первичного документа от места выписки (или поступления на предприятие) через все стадии его приемки и бухгалтерской обработки до сдачи в архив.

Контрольные вопросы

- 1 Что входит в понятие документооборот?
- 2 В чём заключается проверка документов по существу?
- 3 Кем определяются реквизиты первичного документа?
- 4 На каком языке ведётся оформление первичных документов?
- 5 В какой момент составляется первичный учетный документ?

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [7, 18].

3 Счета и их корреспонденция

Счет – это способ обобщения информации о наличии и изменении объекта учета. По внешнему виду его можно назвать условной схемой, таблицей, предназначенной для регистрации и обобщения данных о состоянии и движении конкретного вида имущества или обязательств предприятия.

Для учета каждого вида имущества и обязательств предприятия открывается отдельный счет. Для раздельного отражения изменений объектов учёта таблица счета делится на две части. Левая называется дебет (дословно: должен); правая – кредит (дословно: верю). В конце месяца подсчитывают итоги: обороты, отражающие общие суммы поступления и выбытия (т.е. движения) объекта, а также остаток (сальдо) по счету на конец месяца.

Активные счета используют для учета имущества предприятия. Остаток имущества по активному счету может быть только дебетовый. По дебетовой стороне счета записывают также все хозяйственные операции по поступлению данного вида имущества, по кредиту – все хозяйственные операции по выбытию.

Пассивные счета используют для учета обязательств предприятия. Остаток обязательств предприятия записывается только по кредитовой стороне счета. По кредиту записываются и все операции, приводящие к увеличению суммы обязательств. По дебету – все операции, приводящие к уменьшению суммы обязательств. Активно-пассивные счета в зависимости от хозяйственной ситуации могут иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо. В балансе данные счета могут быть как активными, так и пассивными. На них отражаются расчеты со сторонними организациями, учредителями, предпринимателями, своими работниками.

Двойной записью называется способ обязательного одновременного отражения результата хозяйственной операции в одинаковой сумме по дебету одного счета и кредиту другого. Каждая хозяйственная операция на счетах записывается дважды. Если средства поступают, то необходимо

учесть, что конкретно поступает, и откуда. Если средства выбывают, то необходимо учесть, что выбывает и куда они списываются. Взаимосвязь между счетами называется корреспонденцией счетов, а взаимосвязанные счета – корреспондирующими. Запись двух корреспондирующих счетов с указанием их дебета, кредита и суммы называется бухгалтерской проводкой.

Основные счета применяются для получения основных показателей об имуществе предприятия и его обязательствах с целью контроля за наличием, движением, а также для отражения их состояния в бухгалтерском балансе. По сальдовому признаку эти счета можно разделить на активные, пассивные и активно-пассивные.

Регулирующие счета используются для уточнения оценки имущества и обязательств, учитываемых на основных счетах. Регулирующие счета ведутся в дополнение к основным счетам.

Группа операционных счетов предназначена для отражения вспомогательных учетных операций. К операционным относятся распределительные, калькуляционные и сопоставляющие счета.

Контрольные вопросы

- 1 Что такое счёт в бухгалтерском учёте?
- 2 Для чего предназначены активные счета?
- 3 Что означает двойная запись на счетах бухгалтерского учёта?
- 4 Для учёта чего используют пассивные счета?
- 5 Для чего используются сопоставляющие счета?

Литература и нормативные правовые акты: [3, 19].

4 Регистры бухгалтерского учёта

Учетными регистрами называются таблицы специальной формы, приспособленные для регистрации первичных документов и обобщения взятой из этих документов информации о наличии и движении имущества предприятия и его обязательств. В регистрах осуществляются регистрация и экономическая группировка данных в системе синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета.

Независимо от формы ведения бухгалтерского учета первичным носителем учетной информации является Журнал учета хозяйственных операций с указанием корреспондирующих счетов, записи в котором отражаются на основании первичных документов.

Учетные регистры можно классифицировать по внешнему виду, по назначению, по степени обобщения информации, по форме графления, по продолжительности ведения, по степени унификации. По внешнему виду

учетные регистры делятся на книги, карточки и свободные листы, а также электронные таблицы.

По назначению (видам записей) учетные регистры делятся на хронологические, систематические и комбинированные.

По степени обобщения информации учетные регистры делятся на синтетические, аналитические и комбинированные.

По форме графления учетные регистры делятся на односторонние, двусторонние и многографные. По числу копий записи бывают простые и копировальные.

По способу перенесения на бумажные носители записи делятся на производимые вручную и с помощью ЭВМ. По технике выполнения записи бывают линейные (линейно-позиционные) и шахматные.

Контрольные вопросы

- 1 Для чего предназначены учётные регистры?
- 2 Какой регистр является обязательным для всех форм учета?
- 3 Для чего предназначены систематические регистры учета?
- 4 Какими бывают регистры бухгалтерского учета по внешнему виду?
- 5 Способы выполнения записей в учётных регистрах?

Литература: [5].

Нормативные правовые акты: [7].

5 Обобщение данных учёта, составление баланса

Для проверки полноты и правильности отражения хозяйственных операций на счетах составляются оборотные ведомости по синтетическим счетам и оборотные ведомости по субсчетам и аналитическим счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам составляется по итоговым данным синтетических счетов (остаток на начало отчетного периода, дебетовый оборот, кредитовый оборот, остаток на конец отчетного периода). В итоговой строке оборотной ведомости по синтетическим счетам должны получиться три пары равных итогов.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются по их итоговым данным (остаток на начало отчетного периода, дебетовый оборот, кредитовый оборот, остаток на конец отчетного периода).

Основное назначение оборотных ведомостей по субсчетам и аналитическим счетам – убедиться в соответствии (тождестве) данных синтетического и аналитического учета: итоговые данные оборотных ведомостей по субсчетам и аналитическим счетам (остатки на начало и конец отчетного периода, дебетовые и кредитовые обороты) должны соответствовать

соответствующим данным по синтетическому счету, в развитие которого открыты субсчета и аналитические счета.

Баланс – способ экономической группировки и обобщающего отражения в денежном измерении хозяйственных средств предприятия по составу и размещению, а также по источникам их образования на определенную дату. Графически бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, которая делится по вертикали на две части для раздельного отображения видов хозяйственных средств и источников их образования. В левой ее части отображаются средства по составу и размещению, в правой – по источникам их образования. Левая часть называется «Актив», правая – «Собственный капитал и обязательства». Каждая отдельная группа средств или источников, показанная под своим наименованием и выраженная определенной суммой как в активе, так и в пассиве, называется статьей баланса.

Однородные статьи баланса объединяются в разделы. Баланс промышленного предприятия содержит два раздела в активной части (долгосрочные активы, краткосрочные активы) и три раздела в пассивной (собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства).

В балансе должно присутствовать обязательное равенство – сумма всей статей актива баланса должна быть равна сумме всех статей пассива баланса.

Каждая хозяйственная операция фиксируется на счетах бухгалтерского учета и оказывает влияние на баланс, изменяя отдельные статьи бухгалтерского баланса, разделы, а в отдельных случаях и сам баланс.

Контрольные вопросы

- 1 Равенство каких частей устанавливается в балансе?
- 2 Какие разделы и статьи включает актив баланса?
- 3 Что составляет капитал и обязательства организации?
- 4 Какая существует взаимосвязь между балансом и счетами учёта?

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [16].

6 Формы бухгалтерского учёта

Под формой бухгалтерского учета понимается сочетание взаимосвязанных учетных регистров, а также определенная последовательность и способы их заполнения.

Признаками, отличающими одну форму от другой, являются:

– количество применяемых регистров, их назначение, содержание и внешний вид;

- взаимосвязь хронологических и систематических регистров синтетического и аналитического учета;
- последовательность и техника записей в учетные регистры;
- степень использования средств автоматизации в учетном процессе.

На сегодняшний день в Республике Беларусь наиболее распространены: журнально-ордерная; мемориально-ордерная; книжно-журнальная; упрощенные и автоматизированные формы учета.

Журнально-ордерная форма учета используется на крупных и средних предприятиях. Основным регистром является журнал-ордер. Чтобы избежать повторных записей, их регистрация в журналах-ордерах производится только по кредитовому признаку с разбивкой по корреспондирующим дебетуемым счетам. Таким образом, все кредитовые обороты по синтетическому счету собираются в одном журнале-ордере.

Мемориально-ордерная форма учета используется на средних предприятиях Республики Беларусь. Основным регистром является мемориальный ордер. Данные о хозяйственных операциях из первичных документов предварительно объединяют в группировочных и накопительных ведомостях, итоги которых записывают в конце месяца в мемориальный ордер.

Книжно-журнальная форма учета используется в потребительской кооперации. Основным регистром являются журналы (книги). Данные о хозяйственных операциях из первичных документов в хронологической последовательности записываются в соответствующие журналы, где производится их систематизация по корреспондирующим счетам.

На предприятиях с небольшим документооборотом и объемом обрабатываемой информации используются упрощенные формы учета. Старейшей из них является журнал-главная (американская) форма. Используется в Республике Беларусь на небольших предприятиях, в бюджетных учреждениях, колхозах и т. д. Основным регистром является книга журнал-главная. Записи в нее делаются на основании мемориальных ордеров, составленных по однородным первичным документам.

Все большее количество современных предприятий отдают предпочтение автоматизированным формам учета. Информация, вводимая в компьютер из первичных документов, с помощью специальных программ и уже имеющейся в памяти ЭВМ нормативно-справочной информации обрабатывается. На ее основе формируются соответствующие базы данных. При запросе бухгалтера эти данные могут быть представлены в виде электронных таблиц на мониторе, а также распечатаны в форме отдельных документов, регистров по тому или иному счету, отчетности за определенный период.

Контрольные вопросы

1 Что такое форма бухгалтерского учёта?

- 2 По какой форме может вестись бухгалтерский учёт в организации?
- 3 Чем отличаются формы бухгалтерского учёта?
- 4 По какому признаку ведутся учётные регистры при журнально-ордерной форме?

Литература: [5].

Нормативные правовые акты: [7].

7 Организация бухгалтерского учёта

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель экономического субъекта. В зависимости от вида деятельности, организационно-правовой формы экономического субъекта, объема учетной работы руководитель может создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером; ввести в штат должность бухгалтера (главного бухгалтера); заключить со специализированной организацией договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета. Руководитель экономического субъекта, являющегося субъектом малого предпринимательства, может лично вести бухгалтерский учет.

В зависимости от объема обрабатываемой учетной информации и степени оперативной самостоятельности структурных подразделений экономического субъекта определяются организационные формы ведения бухгалтерского учета. Основными организационными формами ведения бухгалтерского учета являются централизованная и децентрализованная.

При любой организационной форме ведения бухгалтерского учета необходимо распределение должностных обязанностей работников учета исходя из степени их загруженности, средств и каналов передачи учетной информации и других факторов, определяющих объем учетной работы. В этой связи структура бухгалтерии может строиться по предметному, линейному или функциональному признаку.

Контрольные вопросы

- 1 Что понимается под организацией бухгалтерского учета?
- 2 Какие нормативные документы регулируют организацию бухгалтерской службы в организации?
- 3 Какими способами может быть построена бухгалтерская служба?
- 4 Что такое учётная политика и рабочий план счетов?

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [7, 17].

8 Учёт вложений в долгосрочные активы

Вложения в долгосрочные активы учитываются на счетах 07 "Оборудование к установке" и 08 "Вложения в долгосрочные активы".

Счет 07 "Оборудование к установке и строительные материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в возводимых или реконструируемых объектах (далее - оборудование к установке) у заказчика, застройщика, а также строительных материалов, находящихся у заказчика, застройщика.

Стоимость приобретенных у других лиц оборудования к установке и строительных материалов отражается по дебету счета 07 "Оборудование к установке и строительные материалы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и других счетов.

Принятие к бухгалтерскому учету оборудования к установке и строительных материалов, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) в счет вклада в уставный фонд организации, отражается по дебету счета 07 "Оборудование к установке и строительные материалы" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями".

Стоимость смонтированного оборудования к установке и строительных материалов заказчика, использованных при выполнении строительных и иных специальных монтажных работ, отражается по дебету счета 08 "Вложения в долгосрочные активы" и кредиту счета 07 "Оборудование к установке и строительные материалы".

При выбытии оборудования к установке и строительных материалов их стоимость отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов и кредиту счета 07 "Оборудование к установке и строительные материалы".

Счет 08 "Вложения в долгосрочные активы" предназначен для отражения информации о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, иных долгосрочных активов.

Сформированная первоначальная стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету основных средств, инвестиционной недвижимости, предметов финансовой аренды (лизинга), нематериальных активов отражается по дебету счетов 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные активы", 04 "Нематериальные активы" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы".

При выбытии вложений, учитываемых на счете 08 "Вложения в долгосрочные активы", их стоимость отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы".

Сальдо по счету 08 "Вложения в долгосрочные активы" отражает ве-

личину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению или созданию основных средств, инвестиционной недвижимости, предметов финансовой аренды (лизинга), нематериальных активов, по формированию основного стада.

Задача 1. Организация осуществляет строительство цеха. В текущем месяце осуществлены следующие хозяйственные операции. Согласно актов выполненных работ начислено подрядной организации за выполненные СМР по строительству цеха – 132 260 руб., в том числе НДС. Приобретено и оприходовано на склад оборудование для строящегося цеха – общей стоимостью 57 280 руб. без НДС. Требуется отразить операции на счетах бухгалтерского учёта.

Решение: Дт 08 – Кт 60 – 110 216 р.; Дт 18 – Кт 60 – 22 043 р.; Дт 07/1 – Кт 60 – 57 280 р.

Задача 2. Для строящегося цеха закуплено оборудование стоимостью 125 340 р., в том числе НДС. Оборудование смонтировано хозяйственным способом (собственными силами). Затраты на монтаж составили: материалы со склада – 2 192 руб. без НДС, начислено заработной платы – 9 680 р., начислены взносы в ФСЗН на неё. В следующем месяце оборудование было введено в эксплуатацию.

Решение: Дт 07/1 – Кт 60 – 104 450 р.; Дт 18 – Кт 60 – 20 890 р.; Дт 07/2 – Кт 07/1 – 104 450 р.; Дт 08 – Кт 10 – 2 192 р.; Дт 08 – Кт 70 – 9 680 р.; Дт 08 – Кт 69 – 3 291 р.; Дт 01 – Кт 07/2, 08 – 119 613 р.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [9, 19].

9 Учёт основных средств

Для учёта основных средств предназначен счет 01 "Основные средства". Он используется для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), доверительное управление.

Основные средства принимаются организацией к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости в результате реконструкции (модернизации, реставрации) отражается по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы".

При выбытии основных средств их остаточная стоимость отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов и кредиту

счета 01 "Основные средства".

Для обобщения информации об амортизации основных средств предназначен счет 02 "Амортизация основных средств".

Счет 02 "Амортизация основных средств" применяется также для обобщения информации об обесценении основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается по дебету счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на реализацию" и других счетов и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

Суммы обесценения основных средств отражаются по дебету счетов 83 "Добавочный капитал", 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

При выбытии основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 02 "Амортизация основных средств" и кредиту счета 01 "Основные средства".

Задача 1. Организация приобрела объект основных средств (станок). Поставщик по накладной передал станок на сумму 9 625 р., НДС – 1 925 р. Начислено транспортной фирме за доставку – 1 340 руб., в т. ч. НДС – 223 руб. За монтаж станка начислено подрядной организации 2 240 руб., в том числе НДС 373 руб. На основании акта ОС-1 станок включён в состав основных средств.

Решение. Дт 07/1 – Кт 60 – 9 625 р.; Дт 18 – Кт 60 – 1 925 р.; Дт 08 – Кт 60 – 1 118 р.; Дт 18 – Кт 60 – 223 р.; Дт 07/2 – Кт 07/1 – 9 625 р.; Дт 08 – Кт 60 – 1 866 р.; Дт 18 – Кт 60 – 223 р.; Дт 01 – Кт 07/2, Кт 08 – 9 625 + 1 118 + 1 866 р.

Задача 2. Предприятие списывает автомобиль, пришедший в негодность. Первоначальная стоимость – 20 400 р. Сумма амортизации, начисленная на момент списания – 14 400 р. При разборке оприходованы на склад годные запасные части на сумму 1 900 р. и металлолом на склад предприятия – на 660 р. Требуется отразить на счетах хозяйственные операции по списанию основных средств и выявить финансовый результат.

Решение. Дт 02 – Кт 01 – 14 400 р.; Дт 91 – Кт 01 – 6 000 р.; Дт 10/5 – Кт 91 – 1 900 р.; Дт 10/12 – Кт 91 – 660 р.

Задача 3. В январе начислена амортизация по основным средствам, работающим в основном производстве – 23 200 р., во вспомогательном производстве – 9 330 р. Износ основных средств общехозяйственного

назначения составил 2 000 р. Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Решение. Дт 20 – Кт 02 – 23 200 р.; Дт 23 – Кт 02 – 9330 р.; Дт 26 – Кт 02 – 2000 р.

Литература: [5].

Нормативные правовые акты: [12, 13, 19].

10 Учёт нематериальных активов

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации предназначен счет 04 "Нематериальные активы".

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов по первоначальной стоимости отражается по дебету счета 04 "Нематериальные активы" и кредиту счета 08 "Вложения в долгосрочные активы".

При выбытии нематериальных активов их остаточная стоимость отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов и кредиту счета 04 "Нематериальные активы".

Для обобщения информации об амортизации нематериальных активов предназначен счет 05 "Амортизация нематериальных активов".

Счет 05 "Амортизация нематериальных активов" применяется также для обобщения информации об обесценении нематериальных активов.

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается по дебету счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на реализацию" и других счетов и кредиту счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

Суммы обесценения нематериальных активов отражаются по дебету счетов 83 "Добавочный капитал", 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 05 "Амортизация нематериальных активов" в порядке, установленном законодательством.

При выбытии нематериальных активов накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 04 "Нематериальные активы".

Задача. Производственное предприятие приобрело имущественное право на использование технологии просушки древесины у фирмы «Домострой», стоимость которого 15 584 р. (с НДС). По условию договора оплата производится после передачи документации и обучения персонала. Выполнить бухгалтерские проводки, отражающие суть хозяйственных процессов.

Решение. Дт 08 – Кт 60 – 12 983 р.; Дт 18 – Кт 60 – 2 596 р.; Дт 04 – Кт 08 – 12 983 р.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [13, 19, 20].

11 Учёт производственных запасов

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов.

Принятие к бухгалтерскому учету фактически поступивших в организацию материалов отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счетов 15 "Заготовление и приобретение материалов", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 75 "Расчеты с учредителями", 91 "Прочие доходы и расходы", 98 "Доходы будущих периодов" и других счетов.

Стоимость использованных в производстве или на другие цели материалов отражается по дебету счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на реализацию" и других счетов и кредиту счета 10 "Материалы".

При выбытии материалов их стоимость отражается по дебету счетов 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности", 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов и кредиту счета 10 "Материалы".

Учёт затрат по заготовлению и приобретению материалов ведется на активных счетах 15, 16.

Фактическая себестоимость поступивших в организацию материалов отражается по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материалов" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и других счетов.

Поступление в организацию материалов по учетным ценам отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 15 "Заготовление и приобретение материалов". Отклонения фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам отражаются по дебету (кредиту) счета 16 "Отклонение в стоимости материалов" и кредиту (дебету) счета 15 "Заготовление и приобретение материалов".

Накопленные на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов" отклонения фактической себестоимости приобретаемых материалов от их стоимости по учетным ценам списываются в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты", 44 "Расходы на реа-

лизацию" и других счетов, по которым отражено использование соответствующих материалов.

Задача 1. Согласно товарно-транспортной накладной организация приобрела у поставщика материалы на сумму 4 164 р., в том числе поставщиком выделен НДС – 694 р. Предприятие несет следующие затраты, связанные с приобретением материалов.

Начислено железной дороге за доставку 1 227 р. (с НДС).

Начислено бирже за посреднические услуги 1 600 р. (с НДС).

Начислена таможенная пошлина в размере 816 р. (без НДС).

Произведена оплата за данные услуги с расчетного счёта.

Учет материалов на предприятии ведется на счёте 10 по учетной стоимости, соответствующей их договорной цене. Транспортно-заготовительные затраты учитываются на счёте 16.

Отразить хозяйственные операции по приобретению материалов бухгалтерскими проводками. Определить фактическую стоимость поступивших материалов.

Решение. Дт 10 – Кт 60 – 4 164 р.; Дт 18 – Кт 60 – 694 р.; Дт 60 – Кт 51 – 4 164 р.; Дт 16 – Кт 60 – 1 022 р.; Дт 18 – Кт 60 – 204 р.; Дт 60 – Кт 51 – 1 227 р.; Дт 16 – Кт 76 – 1 333 р.; Дт 18 – Кт 76 – 667 р.; Дт 76 – Кт 51 – 1 600 р.; Дт 16 – Кт 76 – 816 р.; Дт 76 – Кт 51 – 816 р.

Задача 2. В баке транспортного средства на 1 апреля находилось 150 л дизельного топлива. Стоимость 1 л — 8,2 р. без НДС. В течение отчетного дня фактический расход топлива составил 120 л, нормативный расход 105 л. Отразить списание топлива. Перерасход удержать с водителя.

Решение. Дт 23 – Кт 10/3 – $105 \times 8,200 = 861$ р.; Дт 73 – Кт 10/3 – $15 \times 8,2 = 123$ р.; Дт 70 – Кт 73 – 123 р.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [11, 19].

12 Учёт трудовых ресурсов и заработной платы

Информация о начислении заработной платы, пособий, премий и т.п. по каждому работнику переносится из первичных документов в его лицевой счет и группируется в нем по месяцам и видам оплат. В лицевом счете отражаются также и ежемесячные удержания из заработка работника по каждому их виду. По завершении записей в лицевые счета бухгалтерия переносит из них данные о начисленной заработной плате, удержаниях из нее и суммах к выдаче на руки в расчетно-платежные ведомости.

Распределение начисленной заработной платы, премий, пособий и т.п. по направлениям затрат осуществляется в разработочной таблице

"Распределение заработной платы". В данной таблице на основе сгруппированных за месяц первичных документов указывают дебетуемые счета, субсчета, на которые относятся соответствующие суммы.

Для обобщения информации по начислению работникам заработной платы, премий, пособий и других доходов, а также по удержаниям из них предназначен синтетический счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". По кредиту данного счета отражаются начисленные, а по дебету – удержанные и выплаченные суммы. Сальдо по счету 70 показывается развернуто: по дебету – сумма долга за работниками на начало или конец месяца, а по кредиту – за организацией.

На общую сумму начисленных за месяц заработной платы, премий, пособий и других доходов работникам счет 70 кредитуется и дебетуются счета: 10, 16, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91, 96, 97.

На общую сумму удержаний из заработной платы счет 70 дебетуется и в зависимости от их вида кредитуется счета: 50, 71, 73, 76.

Задача. В отчетном периоде произведены следующие начисления по оплате труда работников: начислена заработная плата рабочим основного производства – 15 120 р.; начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства – 12 380 р.; начислена заработная плата администрации предприятия – 10 490 р. Начислены страховые взносы в ФСЗН на заработную плату.

Решение. Дт 20 – Кт 70 – 15 120 р.; Дт 23 – Кт 70 – 12 380 р.; Дт 26 – Кт 70 – 10 490 р.; Дт 20, 23, 26 – Кт 69 – $37\,990 \times 34\% : 100 = 12\,917$ р.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [19].

13 Учёт затрат на производство

Для обобщения информации о затратах по текущей деятельности организации, кроме расходов на реализацию предназначены счета 20 – 29.

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах основного производства организации. К нему могут быть открыты субсчета по видам основного производства.

Прямые затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство" и кредиту счетов 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного производства, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные затраты", списываются с этого счета в дебет счета 20

"Основное производство".

Фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг отражается по дебету счетов 43 "Готовая продукция", 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и других счетов и кредиту счета 20 "Основное производство".

Сальдо по счету 20 "Основное производство" на конец отчетного периода показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Для обобщения информации о потерях от брака в производстве предназначен счет 28 "Брак в производстве".

По дебету счета 28 "Брак в производстве" отражаются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого брака, затраты на исправление брака и др.).

По кредиту счета 28 "Брак в производстве" отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции, суммы, подлежащие удержанию с виновных лиц, и др.), а также суммы, списываемые на счета учета затрат на производство и другие счета как потери от брака.

Для обобщения информации о затратах производств, которые являются вспомогательными для основного производства организации, предназначен счет 23 "Вспомогательные производства".

Прямые затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг во вспомогательных производствах, отражаются по дебету счета 23 "Вспомогательные производства" и кредиту счетов 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и других счетов.

Затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями вспомогательных производств, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные затраты", списываются с этого счета в дебет счета 23 "Вспомогательные производства". Затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями вспомогательных производств, могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные затраты".

Фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг отражается по дебету счетов 20 "Основное производство", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 43 "Готовая продукция", 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и других счетов и кредиту счета 23 "Вспомогательные производства".

Сальдо по счету 23 "Вспомогательные производства" на конец от-

четного периода показывает стоимость незавершенного производства.

Произведенные обслуживающими производствами и хозяйствами затраты отражаются по дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" и кредиту счетов 02 "Амортизация основных средств", 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и других счетов.

Фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг отражается по дебету счетов 10 "Материалы", 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности", 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов и кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Учёт затрат по обслуживанию и управлению производством ведётся на счетах 25 "Общепроизводственные затраты" и 26 "Общехозяйственные затраты".

Счет 25 "Общепроизводственные затраты" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного и вспомогательных производств организации. На этом счете отражаются затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, начисленная амортизация и затраты на ремонт основных средств, используемых в производстве, затраты на оплату труда работающих в организации лиц (далее - работников), занятых обслуживанием производства, другие аналогичные по назначению затраты.

Произведенные организацией общепроизводственные затраты отражаются по дебету счета 25 "Общепроизводственные затраты" и кредиту счетов 02 "Амортизация основных средств", 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и других счетов.

Затраты, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные затраты", списываются с этого счета в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" и других счетов. Затраты, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные затраты", являющиеся условно-постоянными затратами, могут списываться в дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности". Счет 25 сальдо на отчетную дату не имеет.

Счет 26 "Общехозяйственные затраты" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с управлением организацией. На этом счете отражаются начисленная амортизация и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, затраты на содержание управленческого персонала, затраты на информационные, аудиторские и другие услуги, другие аналогичные по назначению затраты.

Произведенные организацией общехозяйственные затраты отража-

ются по дебету счета 26 "Общехозяйственные затраты" и кредиту счетов 02 "Амортизация основных средств", 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и других счетов.

Затраты, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные затраты", списываются с этого счета в дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и других счетов. Счет 26 "Общехозяйственные затраты" сальдо на отчетную дату не имеет.

Задача 1. В отчетном периоде для изготовления продукции со склада отпущено 0,5 т металла на 6 220 р. Списаны на затраты отклонения в стоимости материалов (средневзвешенный процент для расчета отклонений равен 10 %). Начислена амортизация производственного оборудования на сумму 1 720 р. Начислена заработная плата производственным рабочим - 5 370 р. Начислены взносы в ФСЗН на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Использовано электроэнергии на технологические цели на 5 623 р., в т. ч. НДС. Определить прямые затраты на производство продукции. Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.

Решение. Дт 20 – Кт 10/1 – 6 220 р.; Дт 20 – Кт 16 – 622 р.; Дт 20 – Кт 70 – 5 370 р.; Дт 20 – Кт 69 – $5370 \times 34/100$; Дт 20 – Кт 60 – 468,6 р.; Дт 18 – Кт 60 – 93,7 р.

Задача 2. В течение месяца ремонтной службой произведены следующие затраты: начислена заработная плата ремонтным рабочим – 89 000 р. Начислены отчисления по социальному страхованию на заработную плату в ФСЗН. Израсходованы материальные ресурсы со склада: запасные части – 32 000 р., материалы – 27 000 р. Акцептован счет за электроэнергию в ремонтном производстве – 3 000 р., в т. ч. НДС. Начислена амортизация оборудования – 1 980 р. Отразить бухгалтерские записи, связанные с выполнением ремонтных работ.

Решение. Дт 23 – Кт 70 – 89 000 р.; Дт 23 – Кт 69 – 34%; Дт 23 – Кт 10/5 – 32 000 р.; Дт 23 – Кт 10/1 – 27 000 р.; Дт 23 – Кт 60 – 2500 р.; Дт 18 – Кт 60 500 р.; Дт 23 – Кт 02 – 1 980 р.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [13, 19].

14 Учёт готовой продукции, работ, услуг

В организациях, осуществляющих торговую, торгово-производственную деятельность, для учёта информации о наличии и дви-

жении товаров, тары, кроме используемой для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, предназначен счет 41 "Товары".

Принятие к бухгалтерскому учету поступивших в организацию товаров и тары отражается по дебету счета 41 "Товары" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 42 "Торговая наценка" (при учете товаров по розничным ценам), 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 75 "Расчеты с учредителями" и других счетов.

Стоимость реализованных товаров при отражении в бухгалтерском учете выручки от их реализации отражается по дебету счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и кредиту счета 41 "Товары".

При принятии к бухгалтерскому учету товаров суммы торговых наценок (скидок, надбавок), налогов, включаемых в цену товаров, отражаются по дебету счета 41 "Товары" и кредиту счета 42 "Торговая наценка".

Суммы торговых наценок (скидок, надбавок), налогов, включаемых в цену товаров, приходящихся на реализованные товары, учитываемые по розничным ценам, отражаются сторнировочной записью по дебету счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и кредиту счета 42 "Торговая наценка".

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции в организациях, осуществляющих производственную деятельность, предназначен счет 43 "Готовая продукция". Стоимость готовой продукции, изготовленной для реализации или предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 "Готовая продукция" и кредиту счетов учета затрат на производство (20, 23, 29).

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 "Готовая продукция" не отражается, а фактические затраты на их выполнение и оказание при отражении в бухгалтерском учете выручки от их реализации списываются с кредита счетов учета затрат на производство в дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности".

Стоимость реализованной продукции при отражении в бухгалтерском учете выручки от ее реализации отражается по дебету счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и кредиту счета 43 "Готовая продукция".

Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к реализованной продукции, отражаются по дебету счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и кредиту счета 43 "Готовая продукция" дополнительной или сторнировочной записью.

Для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции, товаров, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, предназначен счет 45 "Товары отгруженные". На этом счете учитывается также движение товаров,

переданных комиссионеру по договору комиссии.

Стоимость отгруженной продукции, товаров отражается по дебету счета 45 "Товары отгруженные" и кредиту счетов 43 "Готовая продукция", 41 "Товары". Стоимость товаров, переданных комиссионеру по договору комиссии, отражается по дебету счета 45 "Товары отгруженные" и кредиту счета 41 "Товары".

При отражении выручки от реализации отгруженной продукции, товаров либо при поступлении извещения комиссионера о реализации переданных ему товаров суммы, учтенные на счете 45 "Товары отгруженные", списываются с этого счета в дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности".

Для отражения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг предназначен счет 44 "Расходы на реализацию". В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 "Расходы на реализацию" отражаются расходы на упаковку изделий на складах готовой продукции, на доставку продукции к месту отправления, погрузки в транспортные средства, на содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации, на рекламу, другие аналогичные по назначению расходы.

В организациях, осуществляющих торговую и торгово-производственную деятельность, на счете 44 "Расходы на реализацию" отражаются расходы на транспортировку товаров, на оплату труда, на содержание зданий, сооружений, инвентаря, на хранение, подработку и упаковку товаров, на рекламу, другие аналогичные по назначению расходы.

Произведенные организацией расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, выполнением работ, оказанием услуг, отражаются по дебету счета 44 "Расходы на реализацию" и кредиту соответствующих счетов. Суммы, учтенные на счете 44 "Расходы на реализацию", списываются с этого счета в дебет счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности".

Задача 1. Согласно приемосдаточным актам в течение ноября на склад готовой продукции принято изделий по учетным (плановым) ценам на сумму 124 400 р. Фактическая себестоимость готовой продукции, определённая по окончании месяца, составила 110 940 р. Произведена корректировка стоимости продукции на складе. Отразить бухгалтерскими проводками выпуск готовой продукции и её поступление на склад.

Решение. Дт 43 – Кт 20 – 124 400 р.; Дт 43 – Кт 20 13 460 р. (сторно).

Задача 2. В отчетном периоде затраты торговой фирмы составили: на электроэнергию 478 руб.. в т. ч. НДС – 78 р.. на теплоснабжение – 648 р., в т. ч. НДС – 108 р. Начислен процент банку за пользование кратко-

срочным кредитом в размере 65 р. (без НДС). Начислено страховой компании за страховку имущества – 48 р. (без НДС). Начислена плата за аренду легкового автомобиля – 324 р., в т. ч. НДС – 54 р. Начислен износ основных средств: компьютера 62 р., офисной мебели – 96 р. Начислена заработная плата администрации предприятия – 650 р. Начислены взносы в ФСЗН на заработную плату. Начислены командировочные директору предприятия – 230 р. Определить затраты за месяц и отразить их бухгалтерскими проводками.

Решение. Дт 44 – Кт 60 – 400 р.; Дт 44 – Кт 60 – 540 р.; Дт 44 – Кт 66 – 65 р.; Дт 44 – Кт 76 – 48 р.; Дт 44 – Кт 76 – 324 р.; Дт 44 – Кт 02 – 6,2 + 9,6 р.; Дт 44 – Кт 70 – 650 р.; Дт 44 – Кт 69 – 221 р.; Дт 44 – Кт 71 – 230 р.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [5, 19].

15 Учёт денежных средств

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними отражаются на счетах 50 "Касса", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 57 "Денежные средства в пути" в белорусских рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном законодательством порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации, в том числе филиалов и представительств, предназначен счет 50 "Касса".

На отдельном субсчете к счету 50 "Касса" учитываются наличие и движение денежных средств в иностранных валютах в кассах организации.

Поступление денежных средств в кассу организации отражается по дебету счета 50 "Касса" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 57 "Денежные средства в пути", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и других счетов. Выплата денежных средств из кассы организации отражается по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и других счетов и кредиту счета 50 "Касса".

Счет 51 "Расчетные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в белорусских рублях на расчетных счетах организации, открытых в банках.

Поступление денежных средств на расчетные счета отражается по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счетов 50 "Касса", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 90 "Доходы и расходы по текущей дея-

тельности", 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов. Списание денежных средств с расчетных счетов организации отражается по дебету счетов 50 "Касса", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 68 "Расчеты по налогам и сборам", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других счетов и кредиту счета 51 "Расчетные счета".

Суммы, ошибочно поступившие на расчетные счета или списанные с расчетных счетов организации, отражаются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 76-3 "Расчеты по претензиям").

Счет 52 "Валютные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в банках.

Поступление денежных средств в иностранных валютах на валютные счета отражается по дебету счета 52 "Валютные счета" и кредиту счетов 50 "Касса", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и других счетов. Списание денежных средств в иностранных валютах с валютных счетов организации отражается по дебету счетов 50 "Касса", 57 "Денежные средства в пути", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и других счетов и кредиту счета 52 "Валютные счета".

Суммы, ошибочно поступившие на валютные счета или списанные с валютных счетов организации, отражаются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 76-3 "Расчеты по претензиям").

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в белорусских рублях и иностранных валютах, находящихся на специальных счетах в банках, а также наличие и движение драгоценных металлов и (или) драгоценных камней на счетах в банках предназначен счет 55 "Специальные счета в банках".

Поступление средств на специальные счета в банках отражается по дебету счета 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и других счетов. Списание средств со специальных счетов в банках отражается по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других счетов и кредиту счета 55 "Специальные счета в банках".

Для регистрации информации о движении денежных средств в белорусских рублях и иностранных валютах, внесенных в кассы банков, в том числе через инкассацию, или почтовых отделений для зачисления на расчетные или иные счета организации, но еще не зачисленных по назначению, а также о движении денежных средств в белорусских рублях для приобретения иностранной валюты и денежных средств в иностранных валютах для реализации предназначен счет 57 "Денежные средства в пути".

Задача 1. Для поездки в командировку работнику администрации предприятия выдано под отчет из кассы 1500 р. После возвращения из командировки он представил в бухгалтерию авансовый отчет на 1 620 р. Причем сумма 1 600 р. – в пределах нормативов. Авансовый отчет в полной сумме утвержден руководством предприятия. Сумма, превышающая нормативный расход средств, списана за счет прибыли. Сумма задолженности подотчетному лицу выплачена из кассы предприятия. Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.

Решение. Дт 71 – Кт 50 – 1500 р.; Дт 26 – Кт 71 – 1600 р.; Дт 84 – Кт 71 – 20 р.; Дт 71 – Кт 50 – 120 р.

Задача 2. Предприятие на основании выставленных в его адрес счетов-фактур и расчетных документов начислило и оплатило с расчетного счета: услуги связи – 38 400 р. (в т. ч. НДС); информационное обслуживание – 67 200 р. (в т. ч. НДС); по исполнительному листу суда (за счет нераспределенной прибыли предприятия) – 14 400 р. (без НДС); алименты на ребенка – 1 500 р. Выполнить необходимые бухгалтерские записи.

Решение. Дт 26 – Кт 60 – 66 000 р.; Дт 60 – Кт 51 – 67 200 р.; Дт 84 – Кт 76 – 14 400 р.; Дт 70 – Кт 76 – 1500 р.; Дт 76 – Кт 51 – 14 400 р.

Задача 3. Организация получила валютную выручку от реализации продукции на экспорт в сумме 130 долларов США. Курс Национального банка РБ на дату поступления выручки на транзитный валютный счёт – 8 150 р., на дату списания 30% валюты для обязательной продажи – 8 160 р., на дату продажи – 8 165 р. Курс продажи валюты – 8 180 р. Отразить в учёте операции с валютной выручкой.

Решение. Дт 52 – Кт 62 – $130 \$ \times 8\,150 = 1\,059\,500$ р.; Дт 57 – Кт 52 39 $\times 8\,160 = 318\,240$ р.; Дт 51 – Кт 90 – $39 \times 8\,180 = 319\,020$ р.; Дт 90 – Кт 57 – 318 435 р.

Задача 4 Остаток средств на текущем валютном счёте предприятия на 1 мая – 30 000 долл. США. В мае произведены следующие операции: 15 мая произведено таможенное оформление выпуска в свободное обращение и оприходование на склад партии сырья на сумму 15 000 долл. США. 25 мая с текущего валютного счёта погашена задолженность поставщику за сырьё. Курсы Нацбанка РБ: на 1.05. – 1,9 р., на 24.05. – 1,92 р. Отразить в учёте операции с валютными платежами. Отразить курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности и валютного счёта.

Решение. Дт 10/1 – Кт 60 – $15\,000 \$ \times 1,9$ р. = 28 500 р.; Дт 18 – Кт – $68\,28\,500 \times 20 : 100 = 4\,750$ р.; Дт 60 – Кт 52 – $15\,000 \times 1,92 = 28\,800$ р.; Дт 91 – Кт 60 – $15\,000 \times 0,02$ р. – дооценка кредиторской задолженности.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [15, 19].

16 Учёт финансовых вложений

Для обобщения информации о наличии и движении вложений в ценные бумаги других организаций, облигации государственных и местных займов (если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев), уставные фонды других организаций и т.п., а также предоставленных другим организациям займов (на срок более 12 месяцев), вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества предназначен счет 06 "Долгосрочные финансовые вложения".

Финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, по которым срок погашения не установлен, учитываются на счете 06 "Долгосрочные финансовые вложения", если по этим вложениям организация намеревается получать доходы более 12 месяцев.

К счету 06 "Долгосрочные финансовые вложения" могут быть открыты субсчета:

06-1 "Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги";

06-2 "Предоставленные долгосрочные займы";

06-3 "Вклады по договору о совместной деятельности".

Долгосрочные финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" и других счетов.

При реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на счете 06 "Долгосрочные финансовые вложения", их стоимость отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения".

Предоставление другим организациям долгосрочных займов отражается по дебету счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения" и кредиту счета 51 "Расчетные счета" и других счетов. Погашение долгосрочных займов отражается по дебету счета 51 "Расчетные счета" и других счетов и кредиту счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения".

Для обобщения информации о наличии и движении вложений в ценные бумаги других организаций, облигации государственных и местных займов (если установленный срок их погашения не превышает 12 месяцев) и т.п., а также предоставленных организацией другим организациям займов (на срок менее 12 месяцев), предназначен счет 58 "Краткосрочные финансовые вложения". Финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, по которым срок погашения не установлен, учитываются на счете 58 "Краткосрочные финансовые вложения", если по этим вложениям организация намеревается получать доходы менее 12 месяцев.

Краткосрочные финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Краткосрочные финансовые вложения" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" и других счетов.

При реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на счете 58 "Краткосрочные финансовые вложения", их стоимость отражается по дебету счетов 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (в случае, если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг), 91 "Прочие доходы и расходы" (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг) и кредиту счета 58 "Краткосрочные финансовые вложения".

Предоставление другим организациям краткосрочных займов отражается по дебету счета 58 "Краткосрочные финансовые вложения" и кредиту счета 51 "Расчетные счета" и других счетов. Погашение краткосрочных займов отражается по дебету счета 51 "Расчетные счета" и других счетов и кредиту счета 58 "Краткосрочные финансовые вложения".

Задача 1. Фирма передает в качестве вноса в уставный капитал дочернего предприятия компьютер. Первоначальная стоимость компьютера – 5 500 р. Сумма начисленной амортизации – 2 500 р. Предприятие передало компьютеры в уставный капитал по акту приема-передачи. Стоимость компьютера по оценке независимого эксперта – 3 120 р. Требуется отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с передачей основных средств.

Решение. Дт 02 – Кт 01 2 500 р.; Дт 06 – Кт 01 – 3000 р.; Дт 06 – Кт 91 – 120 р. – на сумму дооценки объекта.

Задача 2. Организация перечисляет 12 мая денежные средства на сберегательный сертификат в сумме 32 000 р. сроком на три месяца. Дивиденды по вкладу составляют 20% годовых. В договоре указано, что проценты ежемесячно включаются в сумму вклада (капитализируются). По истечении срока на расчётный счёт организации перечислена сумма вклада и начисленных дивидендов. Отразить на счетах операции по учёту вклада, начислению и получению дивидендов.

Решение. Дт 58 – Кт 51 – 32 000 р. Проценты: 1-й месяц $32000 \times 20 : 100 : 12 = 533$ р.; 2-й мес. – $(32000 + 533) \times 20 : 100 : 12 = 542$ р.; 3-й мес. $(32000 + 533 + 542) \times 20 : 100 : 12 = 551$ р.; Дт 51 – Кт 58 – $32000 + 533 + 542 + 551$ р.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [19].

17 Учёт расчётов с субъектами хозяйствования

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками, подрядчиками, исполнителями за приобретенное имущество, выполненные работы, оказанные услуги и др., а также о расчетах с использованием аккредитивов предназначен счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Стоимость приобретенного имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражается по дебету счетов 08 "Вложения в долгосрочные активы", 10 "Материалы", 20 "Основное производство", 41 "Товары" и других счетов и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Погашение обязательств перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями, включая авансы и предварительную оплату, отражается по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и других счетов. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Погашение обязательства, учтенного на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", зачетом взаимных требований отражается по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и кредиту счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками предназначен счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Возникшая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счетов 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности", 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов.

Погашение дебиторской задолженности покупателями и заказчиками, включая полученные авансы и предварительную оплату, отражается по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и других счетов и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" может применяться для обобщения информации о расчетах с заказчиками по законченным в соответствии с заключенными договорами этапам работ, имеющими самостоятельное значение, в организациях, выполняющих работы долгосрочного характера (строительные, научные, проектные, геологические и др.), начальные и конечные сроки выполнения которых относятся к разным отчетным периодам.

Стоимость законченных этапов работ, принятых в установленном порядке, отражается по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности".

Одновременно сумма затрат по законченным и принятым этапам работ отражается по дебету счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и кредиту счета 20 "Основное производство".

Поступившие от заказчиков денежные средства в оплату законченных и принятых этапов работ отражаются по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Если по полученному векселю, обеспечивающему дебиторскую задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности сумма погашения отражается по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и других счетов и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", сумма процентов - по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и других счетов и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Поступившие от покупателей и заказчиков денежные средства в погашение дебиторской задолженности, ранее списанной как безнадежной к получению, отражаются по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности".

Учёт расчётов с персоналом организации. Для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда, а также по выплате им дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации предназначен счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Начисленные суммы затрат на оплату труда, подлежащие выплате работникам, отражаются по дебету счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты", 28 "Брак в производстве" и других счетов и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Суммы оплаты отпусков работников, начисленные за счет созданного в установленном порядке резерва на эти цели, отражаются по дебету счета 96 "Резервы предстоящих платежей" и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Начисленные пособия за счет отчислений в Фонд социальной защиты населения отражаются по дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Начисленные работникам дивиденды и другие доходы от участия в уставном фонде организации отражаются по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Выплаченные работникам суммы заработной платы, пособий за счет отчислений в Фонд социальной защиты населения, дивидендов и других

доходов от участия в уставном фонде организации и т.п. отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета" и других счетов.

Суммы удержанных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счетов 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других счетов.

Начисленные, но не выплаченные работникам в установленный срок суммы, отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 76-5 "Расчеты по депонированным суммам").

Учет расчетов с подотчетными лицами. Подотчетные суммы учитываются на синтетическом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Выдача наличных денег под отчет на командировочные и хозяйственные расходы отражается бухгалтерской записью:

- Дт 71 – Кт 50 – при выдаче наличных денежных средств из кассы;
- Дт 71 – Кт 51 – при получении денежных средств с карт-счета.

Израсходованные подотчетными лицами суммы списываются бухгалтерскими записями: Дт 08, 20, 26, 15 – Кт 71 – на сумму командировочных расходов, утвержденную руководителем организации в зависимости от характера произведенных расходов.

Товарно-материальные ценности, приобретенные за счет сумм, полученных на хозяйственные расходы, приходятся бухгалтерской записью:

- Дт 08, 10, 41, 50/3 – Кт 71 – на сумму без НДС;
- Дт 18 – Кт 71 – на сумму НДС.

Стоимость работ (услуг), оплаченных подотчетными лицами наличными за счет сумм, выданных под отчет на хозяйственные расходы, отражается записью: Дт 20, 26, 90/4 – Кт 71 – на сумму оплаченных работ без НДС, Дт 18 – Кт 71 – на сумму НДС.

Остатки неиспользованных сумм возвращаются подотчетными лицами в кассу организации Дт 50, 70 – Кт 71.

Остатки неиспользованных подотчетных сумм, не возвращенные подотчетными лицами в установленном порядке и не удержанные из заработной платы, списываются бухгалтерской записью: Дт 94 – Кт 71.

Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками, кроме расчетов по оплате труда, расчетов по выплате работникам дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации, расчетов с подотчетными лицами.

К счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" могут быть открыты субсчета: 73-1 "Расчеты по предоставленным займам"; 73-2 "Рас-

четы по возмещению ущерба".

Суммы предоставленных работникам займов отражаются по дебету субсчета 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" и кредиту счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета" и других счетов.

Поступившие от работников-заемщиков платежи отражаются по дебету счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту субсчета 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

На субсчете 73-2 "Расчеты по возмещению ущерба" учитываются расчеты по возмещению ущерба, причиненного работниками в результате недостач имущества, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

Подлежащие взысканию с виновных лиц суммы по возмещению причиненного ими ущерба за недостающее имущество отражаются по дебету субсчета 73-2 "Расчеты по возмещению ущерба" и кредиту счетов 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности", 91 "Прочие доходы и расходы", 94 "Недостачи и потери от порчи имущества".

Подлежащие взысканию с виновных лиц суммы потерь от брака отражаются по дебету субсчета 73-2 "Расчеты по возмещению ущерба" и кредиту счета 28 "Брак в производстве".

Внесение виновными лицами денежных средств в погашение задолженности отражается по дебету счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета" и кредиту субсчета 73-2 "Расчеты по возмещению ущерба". Удержание сумм из заработной платы виновных лиц в погашение задолженности отражается по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту субсчета 73-2 "Расчеты по возмещению ущерба".

Задача 1. Согласно договору предприятие произвело 100 процентную предоплату поставщику материалов в сумме – 8 938 р., в том числе НДС. Заказанные материалы поступили вместе с товаро-транспортной накладной. При приеме материалов на складе выявлено несоответствие фактического наличия материалов и суммы, указанной в накладной. Фактическое наличие материалов составило 6 384 р. (с НДС).

Предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи. Претензия признана поставщиком, на расчетный счет предприятия поступили денежные средства за недостающие материалы. Отразить бухгалтерскими проводками поступление материалов и расчёты с поставщиком.

Решение. Дт 60 – Кт 51 8 938 р. – предоплата; Дт 10 – Кт 60 – 5 320 р.; Дт 18 – Кт 60 – 1064 р. – НДС; Дт 76/3 – Кт 60 – 2 554 р. – предъявлена претензия; Дт 51 – Кт 76/3 – 2 554 р. – получение денег по претензии.

Задача 2. Организация приобретает материалы, используя аккредитивную форму расчётов. Покупатель 10 марта выставил аккредитив за счёт

кредита банка на сумму 18 360 руб. Материалы отгружены поставщиком 12 марта на указанную сумму (с НДС). 13 марта материалы оприходованы на склад покупателя. 15 марта за счёт аккредитива погашена задолженность поставщику. Отразить проводками оплату материалов за счёт аккредитива и их оприходование.

Решение. Дт 60/ак. – Кт 66 – 18 360 р.; Дт 60 – Кт 60/ак. – 18 360 р.; Дт 10 – Кт 60 – 15 300 р.; Дт 18 – Кт 60 – 3 060 р.

Задача 3. При составлении годового отчета на предприятии проведен анализ дебиторской задолженности. На основании его формируется резерв по сомнительным долгам на сумму сомнительной дебиторской задолженности покупателя в размере 24 620 р. В течение следующего отчетного периода от покупателя поступили денежные средства в счет погашения дебиторской задолженности на сумму 10 620 р. непогашенный остаток задолженности по истечении срока списан за счет сформированного резерва. Отражить данные операции на счетах бухгалтерского учёта.

Решение. Дт 90/10 – Кт 63 24 260 р.; Дт 51 – Кт 62 – 10 620 р.; Дт 63 – Кт 62 – 24 260 р. – 10 620 р. = 15 640 р.

Задача 4. В отчетном периоде начислена и выплачена заработная плата следующим работникам:

- рабочим основного производства – 15 120 р.
- рабочим вспомогательного производства – 12 380 р.
- администрации предприятия – 10 490 р.

Начислены страховые взносы в ФССН на заработную. Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.

Решение. Дт 20 – Кт 70 – 15 120 р.; Дт 23 – Кт 70 – 12 380 р.; Дт 26 – Кт 70 – 10 940 р.; Дт 20 – Кт 69 – 5140 р.; Дт 23 – Кт 69 – 4 209 р.; Дт 26 – Кт 69 – 3 719 р.

Задача 5. Из кассы под отчет инженеру производственного отдела 15 февраля выданы деньги для поездки в командировку – 168 р. После возвращения из командировки 25 февраля инженер представил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 155 р. Израсходованные суммы утверждены руководителем и списаны с подотчетного лица. Неизрасходованная сумма возвращена подотчетным лицом в кассу. Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.

Решение. Дт 71 – Кт 50 – 168 р.; выдано под отчет; Дт 26 – Кт 71 – 155 р. – отчет по командировке; Дт 50 – Кт 71 – 13 р. – возвращение остатка денег.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [15, 19].

18 Учёт расчётов по кредитам, займам и налогам

Для отражения информации о расчетах по полученным организацией краткосрочным (на срок не более 12 месяцев) кредитам и займам, в том числе налоговым кредитам, а также начисленным и уплаченным по ним процентам предназначен счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

Получение краткосрочных кредитов и займов отражается по дебету счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и других счетов и кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

Погашение краткосрочных кредитов и займов отражается по дебету счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках".

Начисленные по полученным краткосрочным кредитам проценты отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов и кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам". Уплата процентов отражается по дебету счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках".

Для отражения информации о расчетах по полученным организацией долгосрочным (на срок более 12 месяцев) кредитам и займам, в том числе налоговым кредитам, а также начисленным и уплаченным по ним процентам предназначен счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Получение долгосрочных кредитов и займов отражается по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и других счетов и кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Погашение долгосрочных кредитов и займов отражается по дебету счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках".

Начисленные по полученным долгосрочным кредитам проценты отражаются по дебету счетов 08 "Вложения в долгосрочные активы", 91 "Прочие доходы и расходы" и других счетов и кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Уплата процентов отражается по дебету счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках".

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам, сборам и иным платежам " предназначен счет 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Причитающиеся к уплате в бюджет суммы налогов, сборов и иных платежей в бюджет отражаются по дебету счетов 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные затраты", 44 "Расходы на реализацию", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки" и других счетов и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Причитающиеся к уплате в бюджет штрафы, пени отражаются по дебету счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Перечисленные в бюджет платежи отражаются по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и кредиту счета 51 "Расчетные счета" и других счетов.

Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию и обеспечению, в том числе пенсионному, работников предназначен счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Отчисления на социальное страхование и обеспечение, производимые за счет организации, отражаются по дебету тех счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам, и кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Производимые за счет работников отчисления на социальное страхование и обеспечение отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Причитающиеся к уплате штрафы, пени по расчетам по социальному страхованию и обеспечению отражаются по дебету счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" и кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Уплата отчислений на социальное страхование и обеспечение работников отражаются по дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" и кредиту счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета".

Задача 1. Предприятие получает в банке целевой краткосрочный кредит для модернизации производства на сумму 48 000 р. сроком на 3 месяца. На основании кредитного договора ежемесячно начисляется банку процент в размере 20 % годовых от суммы долга и перечисляет его в начале следующего месяца. Кредит погашен по истечении его срока. Отразить на счетах операции по поступлению средств кредита, начисление процентов и перечисление их банку.

Решение. Дт 51 – Кт 66 – 48 000 р.; Дт 08 – Кт 66 $48\,000 \times 20 : 100 : 12 = 9600$ р. – начисление процентов (ежемесячно); Дт 66 – Кт 51 –

9 600 р. перечисление процентов (ежемесячно); Дт 66 – Кт 51 – 48 000 р. – возвращение кредита.

Задача 2. Определить и отразить бухгалтерскими записями сумму налогов, сборов и отчислений, уплачиваемых предприятием, если:

- фонд заработной платы работников в августе составил 125 500 р;
- ставка отчислений в «Белгосстрах» установлена в размере 0,3 %;
- сумма экологического налога составила 1 708 рублей;
- сумма земельного налога составила 1 530 рублей;
- сумма налога на недвижимость 2 450 рублей.

Выручка от реализации продукции составила 428 900 р., ставка НДС – 20 %. Прибыль от реализации продукции за август равна 6 000 р.

Решение. Дт 20 – Кт 69 – 42 670 р. – взносы в ФСЗН; Дт 20 – Кт 76 – 3 765 р. – отчисления в Белгосстрах; Дт 70 – Кт 68 – 16 315 р. – подоходный налог; Дт 26 – Кт 68 – 1 708 р, 1 530 р., 2 450 р., земельный, экологический, налог на недвижимость; Дт 90/2 – Кт 68 – 71 488 р. – НДС; Дт 99 – Кт 68 – 1 080 р. – налог на прибыль.

Литература: [5].

Нормативные правовые акты: [14, 19].

19 Учёт капитала и резервов организации

Для обобщения информации о наличии и движении уставного фонда организации предназначен счет 80 "Уставный капитал".

Счет 80 "Уставный капитал" применяется также для обобщения информации о наличии и движении вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества.

Уставный фонд организации в сумме вкладов собственника имущества, предусмотренных учредительными документами, отражается по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" и кредиту счета 80 "Уставный капитал". Внесение вкладов собственником имущества (учредителями, участниками) отражается по дебету счетов 07 "Оборудование к установке и строительные материалы", 08 "Вложения в долгосрочные активы", 10 "Материалы", 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" и других счетов и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями".

Для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей реализации, пропорционального распределения среди акционеров, безвозмездной передачи государству, аннулирования предназначен счет 81 "Собственные акции (доли в уставном капитале)".

Хозяйственными обществами (за исключением акционерных обществ) и хозяйственными товариществами счет 81 "Собственные акции

(доли в уставном капитале)" применяется для учета долей участников в уставном фонде указанных обществ или товариществ, приобретенных последними для передачи другим участникам или третьим лицам.

Выкуп акционерным обществом (иным хозяйственным обществом, хозяйственным товариществом) у акционера (участника) принадлежащих ему акций (долей в уставном фонде) в сумме фактических затрат отражается по дебету счета 81 "Собственные акции (доли в уставном капитале)" и кредиту счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" и других счетов.

При реализации акционерным обществом (иным хозяйственным обществом, хозяйственным товариществом) акций (долей в уставном фонде), выкупленных у акционеров (участников), разница между числящейся в бухгалтерском учете стоимостью акций (долей в уставном фонде) и стоимостью, по которой указанные акции (доли в уставном фонде) были реализованы, отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций отражается по дебету счета 80 "Уставный капитал" и кредиту счета 81 "Собственные акции (доли в уставном капитале)". Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли в уставном капитале)" разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Для обобщения информации о наличии и движении резервного фонда предназначен счет 82 "Резервный капитал". Отчисления в резервный фонд отражаются по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 82 "Резервный капитал".

Использование средств резервного фонда отражается по дебету счета 82 "Резервный капитал" и кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и других счетов.

Для обобщения информации о наличии и движении добавочного фонда организации предназначен Счет 83 "Добавочный капитал".

Изменение стоимости основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов в результате переоценки, проводимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь, отражается по дебету (кредиту) счетов учета соответствующих активов, по которым определен прирост (снижение) стоимости, и кредиту (дебету) счетов 83 "Добавочный капитал", 91 "Прочие доходы и расходы" в порядке, установленном законодательством.

Превышение цены реализации акций над их номинальной стоимостью, образовавшееся при формировании и последующем увеличении уставного фонда акционерного общества, отражается по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" и кредиту счета 83 "Добавочный капитал".

Распределение добавочного фонда между учредителями организации отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета 75

"Расчеты с учредителями".

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации предназначен счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Сумма чистой прибыли отчетного года отражается заключительной записью последнего месяца отчетного года по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Сумма чистого убытка отчетного года отражается заключительной записью последнего месяца отчетного года по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 99 "Прибыли и убытки".

Направление части чистой прибыли отчетного года на выплату доходов собственнику имущества (учредителям, участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счетов 75 "Расчеты с учредителями", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Аналогичная запись делается при выплате доходов собственнику имущества (учредителям, участникам) организации в течение года.

Уменьшение величины уставного фонда до величины чистых активов организации отражается по дебету счета 80 "Уставный капитал" и кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Покрытие убытков, связанных с совместной деятельностью товарищей, за счет их вкладов в общее имущество простого товарищества отражается по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" и кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Задача 1. Зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом 150 000 руб. Для его формирования выпущены акции номинальной стоимостью 500 р. за штуку. В мае за наличный расчёт реализовано 100 акций по цене 520 тыс. р. за штуку.

Отразить на счетах операции по формированию уставного и добавочного капиталов организации.

Решение. Дт 75 – Кт 80 – 150 000 р.; Дт 50 – Кт 75 – 100 акций × 500 р. = 50 000 р.; Дт 50 – Кт 83 – 100 × 20 р. = 2 000 р.

Задача 2. Согласно учредительным документам размер уставного капитала предприятия равен 45 000 р. Доли учредителей в уставном капитале составили: ООО «Кривич» – 40 %, ООО «Мэта» – 60 %.

От учредителя ООО «Кривич» в качестве вклада в уставный капитал поступили материалы. От учредителя ООО «Мэта» в качестве вклада в уставный капитал поступили деньги на расчетный счет (суммы рассчитать). Отразить на счетах операции по формированию и пополнению уставного капитала организации.

Решение. Дт 75 – Кт 80 – 45 000 р.; Дт 10/1 – Кт 75 – 18 000 р.; Дт 51 – Кт 75 – 27 000 р.

Задача 3. За счет нераспределённой прибыли предприятия сформирован резервный капитал в размере 57 000 р. Использование его в текущем году осуществлялось следующим образом: начислена заработная плата работникам предприятия в размере 12 200 р.; на заработную плату начислены отчисления в ФСЗН; начислены дивиденды учредителям в размере 8 500 р. В текущем году убытки предприятия составили 10 900 р., которые погашены за счет сформированного ранее резервного фонда. Выполнить бухгалтерские записи.

Решение. Дт 84 – Кт 82 – 57 р.; Дт 82 – Кт 70 – 12200 р.; Дт 82 – Кт 69 – 4148 р.; Дт 82 – Кт 75 – 8500 р.; Дт 82 – Кт 84 – 10 900 р.

Задача 4. На основании приказа руководителя предприятия проведена переоценка основных средств. По результатам переоценки в бухгалтерии отражены дооценка стоимости оборудования на сумму 5 000 р. и дооценка накопленной амортизации на 3100 р. Отразить на счетах операции по формированию добавочного капитала.

Решение. Дт 01 – Кт 83 5 000 р.; Дт 83 – Кт 02 – 3 100 р.

Задача 5. По окончании финансового года сальдо конечное по счету 99 «Прибыли и убытки» составило 12 834 р. и было отнесено в нераспределённую прибыль. Часть указанной суммы в размере 8 000 р. направлена по решению собрания для начисления дивидендов учредителям, а сумма в размере 1000 р. использована для начисления премии наемным работникам предприятия. Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции.

Решение. Дт 99 – Кт 84 – 12 384 р.; Дт 84 – Кт 75 – 8 000 р.; Дт 84 – Кт 70 – 1 000 р.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [19].

20 Учёт финансовых результатов

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью организации, а также для определения финансового результата по ней предназначен счет 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности".

К счету 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" могут быть открыты субсчета:

90-1 "Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг";

90-2 "Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг";

90-3 "Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг";

90-4 "Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг";

90-5 "Управленческие расходы";

90-6 "Расходы на реализацию";

90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности";

90-8 "Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности";

90-9 "Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности";

90-10 "Прочие расходы по текущей деятельности";

90-11 "Прибыль (убыток) от текущей деятельности".

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг отражается по дебету счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и других счетов и кредиту субсчета 90-1 "Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг".

Начисление налога на добавленную стоимость, исчисляемого из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, отражается по дебету субсчета 90-2 "Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг отражается по дебету субсчета 90-4 "Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг" и кредиту счетов 20 "Основное производство", 41 "Товары", 43 "Готовая продукция" и других счетов.

По дебету субсчета 90-5 "Управленческие расходы" учитываются расходы, списываемые с кредита счетов 25 "Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты", 44 "Расходы на реализацию" в порядке, установленном законодательством.

По дебету субсчета 90-6 "Расходы на реализацию" учитываются расходы на реализацию, списываемые с кредита счета 44 "Расходы на реализацию" в порядке, установленном законодательством.

Начисление налога на добавленную стоимость, исчисленного от прочих доходов по текущей деятельности, отражается по дебету субсчета 90-8 "Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Начисление прочих налогов и сборов, исчисленных от прочих доходов по текущей деятельности (кроме налога на добавленную стоимость), отражается по дебету счета 90-9 "Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности" и кредиту счета 68 "Расчеты по

налогам и сборам".

Субсчет 90-11 "Прибыль (убыток) от текущей деятельности" предназначен для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от текущей деятельности за отчетный период.

Записи по всем субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. Сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, 90-6, 90-8, 90-9, 90-10 и кредитового оборота по субсчетам 90-1, 90-7 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от текущей деятельности за отчетный период, который отражается по дебету (кредиту) субсчета 90-11 "Прибыль (убыток) от текущей деятельности" и кредиту (дебету) счета 99 "Прибыли и убытки". Счет 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (кроме субсчета 90-11 "Прибыль (убыток) от текущей деятельности"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-11 "Прибыль (убыток) от текущей деятельности".

Счет 91 "Прочие доходы и расходы" предназначен для обобщения информации о доходах по инвестиционной и финансовой деятельности (далее – прочие доходы), а также о расходах по инвестиционной и финансовой деятельности (далее – прочие расходы).

К счету 91 "Прочие доходы и расходы" открыты субсчета:

91-1 "Прочие доходы";

91-2 "Налог на добавленную стоимость";

91-3 "Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов";

91-4 "Прочие расходы";

91-5 "Сальдо прочих доходов и расходов".

На субсчете 91-1 "Прочие доходы" учитываются доходы по инвестиционной, финансовой деятельности и иные доходы (кроме доходов по текущей деятельности).

Суммы полученных (начисленных) прочих доходов отражаются по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и других счетов и кредиту субсчета 91-1.

Начисление налога на добавленную стоимость, исчисленного от прочих доходов, отражается по дебету субсчета 91-2 "Налог на добавленную стоимость" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Суммы произведенных прочих расходов отражаются по дебету субсчета 91-4 "Прочие расходы" и кредиту счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других счетов.

Субсчет 91-5 "Сальдо прочих доходов и расходов" предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период.

Записи по субсчетам счёта 91 производятся накопительно в течение отчетного года. Сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 91-2,

91-3, 91-4 и кредитового оборота по субсчету 91-1 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период, которое отражается по дебету (кредиту) счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту (дебету) субсчета 91-5 "Сальдо прочих доходов и расходов". Счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период предназначен счет 99 "Прибыли и убытки".

По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются суммы убытков (потерь, расходов), а по кредиту – суммы прибыли (доходов) организации. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов за отчетный период по счету 99 "Прибыли и убытки" определяется конечный финансовый результат отчетного периода (чистая прибыль или чистый убыток).

Прибыль (убыток) от текущей деятельности отражается по дебету (кредиту) счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-11 "Прибыль (убыток) от текущей деятельности") и кредиту (дебету) счета 99 "Прибыли и убытки".

Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период отражается по дебету (кредиту) счета 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 91-5 "Сальдо прочих доходов и расходов") и кредиту (дебету) счета 99 "Прибыли и убытки".

Начисление налогов на прибыль и доходы и других налогов и сборов, исчисляемых из прибыли (дохода) организации в соответствии с законодательством, отражается по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

По окончании отчетного года счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. При этом заключительной записью последнего месяца отчетного года сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года отражается по дебету (кредиту) счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту (дебету) счета 84 "Не-распределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Задача 1. Предприятие продает продукцию собственного изготовления. Себестоимость единицы продукции – 627 р. В отчетном периоде предприятие на основании договора передало покупателям по накладным 2 комплекта. Отпускная цена за один набор – 994 р., в т. ч. начислен НДС. Начислено транспортному предприятию за доставку продукции покупателю – 98,4 р., в т. ч. НДС (определить сумму). На основании учетной политики предприятия фактом реализации считается момент отгрузки продукции в адрес продавца. Определить и отразить финансовый результат от реализации продукции. Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным операциям.

Решение. Дт 62 – Кт 90 – $994 \text{ р.} \times 2 = 1\,988 \text{ р.}$; Дт 90/2 – Кт 68 – $1988 \times 20 : 120 = 331 \text{ р.}$; Дт 90/4 – Кт 43 – $627 \times 2 = 1254 \text{ р.}$; Дт 44 – Кт

60 – 165,3 р.; Дт 18 – Кт 60 – 33,1 р.; Дт 90/5 – Кт 44 – 165,3 р.; Дт 99 – Кт 90/11 – 237,7 р.

Задача 2. В течение года на счёте 99 "Прибыли и убытки" отражены прибыли и убытки:

- прибыль от реализации продукции – 223 700 р.
- прибыль от реализации основных средств – 4 250 р.;
- убыток от списания нематериальных активов – 600 р.

В течение года начислен и оплачен налог на прибыль – 348 р., остальная прибыль (сумму рассчитать) зачислена на счёт нераспределённой прибыли. Отразить финансовые результаты на счетах бухгалтерского учёта.

Решение. Дт 90/11 – Кт 99 – 223 700 р.; Дт 91/5 – Кт 99 – 4 250 р.; Дт 99 – Кт 91/5 – 600 р.; Дт 99 – 68 – 348 р.; Дт 99 – Кт 84 – чистая прибыль.

Задача 3. По окончании финансового года сальдо конечное по счёту 99 "Прибыли и убытки" составило 12 834 р. и было закрыто в нераспределённую прибыль. Часть указанной суммы в размере 8 000 р. направлена по решению собрания для начисления дивидендов учредителям, а сумма в размере 1000 р. использована для начисления премии работникам предприятия. Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции.

Решение. Дт 99 – Кт 84 – 12 834 р.; Дт 84 – Кт 75 – 8000 р.; Дт 84 – Кт 70 – 1 000 р.

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [10, 19].

21 Бухгалтерская отчётность

Отчетность – система обобщенных и взаимосвязанных показателей о состоянии и использовании всего имущества предприятия и его обязательств, результатах производственно-хозяйственной деятельности.

Отчетность предприятий можно классифицировать по периодичности составления, по видам, по объему.

По периодичности отчетность предприятия делится на составляемую ежемесячно; ежеквартально; ежегодно.

По видам отчетность предприятия делится на бухгалтерскую статистическую, оперативную и налоговую.

По объему отчетность делится на индивидуальную, сводную и консолидированную.

Законом Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" предусмотрены основные принципы составления финансовой отчетности:

- полнота отражения хозяйственных операций за отчетный период;
- правильность отнесения расходов к отчетным периодам;
- разграничение текущих затрат на производство (издержек обращения) и капитальных вложений;
- соответствие данных аналитического учета и синтетического учета;
- соблюдение принятой учетной политики отражения хозяйственных операций и оценки объектов учета;
- подтверждение всех статей годового баланса и других форм годовой отчетности данными инвентаризации [7].

Бухгалтерская отчетность предприятия включает типовые и специализированные формы. Состав типовых форм регламентируется Законом Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" [7], а также инструктивными документами Министерства финансов [16]. Состав специализированных форм отчетности и порядок их заполнения определяются министерствами и ведомствами соответствующей отрасли.

Годовая финансовая отчетность промышленного предприятия включает:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчет об изменении капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- примечания к отчетности.

Заполнение бухгалтерского баланса производится по данным остатков на счетах, отраженных в Главной книге. При этом следует учитывать определенные правила. Основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности отражаются в балансе по остаточной стоимости. Некоторые статьи баланса заполняются сложением (вычитанием) остатков по нескольким счетам.

По статье "Сырье, материалы и другие ценности" отражается сальдо по дебету счетов 10, 15, 16 за минусом сальдо по кредиту 14 счета, которое отражает сумму начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Сальдо по счетам 20, 21, 23, 29, 44 отражаются по статье "Незавершенное производство", сальдо по счетам 41, 43 – по статье "Готовая продукция и товары".

По статье "Денежные средства" отражается сальдо по счетам 50, 51, 52, 55, 57.

По статье "Финансовые вложения" показывается сальдо по дебету счета 58 за минусом сальдо по кредиту счета 59.

Особенностью составления пассива баланса является наличие в его статьях активных счетов. Так, счета 81, 97 отражаются в балансе с минусом и вычитаются при подсчете итогов.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности заполняются

статьи "Нераспределенная прибыль" – сальдо по кредиту счета 84 после реформации баланса или "Непокрытый убыток" – сальдо по дебету счета 84, которое отражается со знаком минус.

В отчете о прибылях и убытках (ф. № 2) показываются данные о доходах, расходах и финансовых результатах по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, которые формируются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

В отчете о движении собственного капитала (ф. № 3) отражаются данные об остатках на начало и конец отчетного периода, начислении и использовании уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, нераспределенной прибыли, непокрытого убытка, фонда накопления, фонда потребления, целевого финансирования, резервов предстоящих расходов, доходов будущих периодов.

Отчет о движении денежных средств (ф. № 4) отражает поступление и направление использования денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной, финансовой деятельности организации, а также остатки денежных средств на начало и конец года, учитываемых на счетах 50, 51, 52, 55, 57.

Контрольные вопросы

- 1 Что является отчетным годом для всех организаций?
- 2 На основании какого документа заполняется баланс?
- 3 Кем составляется консолидированная отчетность?
- 4 В каких случаях составляется промежуточная отчетность?
- 5 Является ли коммерческой тайной содержащаяся в отчетности информация?

Литература: [3].

Нормативные правовые акты: [7, 16].

Список литературы

- 1 Бухгалтерский учет : учебник / П. Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск: Выш. шк., 2013. – 543 с.
- 2 Бухгалтерский учёт. Практикум : учеб. пособие / Г. Н. Нестерова [и др.]; под ред. Г. Н. Нестеровой. – 3-е изд. – Минск: БГЭУ, 2012. – 306 с.
- 3 **Левкович, О. А.** Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович. – Минск: Амалфея, 2016. – 609 с.
- 4 **Папковская, П. Я.** Бухгалтерский учёт: учеб. Пособие / П. Я. Папковская и др.; под ред. П. Я. Папковской. – Минск: РИПО, 2013. – 379 с.
- 5 **Стражева, Н. С.** Бухгалтерский учёт : учеб.-метод. пособие / Н. С. Стражева, А. В. Стражев. – Минск: Современ. шк., 2011. – 944 с.

6 **Сушко, Т. И.** Бухгалтерский учёт и отчётность в промышленности: учеб. пособие / Т. И. Сушко. – Минск: Выш. шк., 2014. – 529 с.

7 О бухгалтерском учете и отчётности : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

8 Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организациями промышленности: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь, 31 дек. 2003 г., № 191/263 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

9 Об утверждении Инструкции о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 14 мая 2007 г., № 10 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

10 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

11 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010 г., № 133 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

12 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 25 апр. 2012 г., № 26 // Нац. Интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

13 Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: постановление Мин-ва эко-

номики Респ. Беларусь, Мин-ва финансов Респ. Беларусь и Мин-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 (с изм. и доп.) // Национальный интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

14 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30 июня 2012 г., № 41 (с изм. и доп.) // Национальный интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

15 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют»: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 29 окт. 2014 г., № 69 // Национальный интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

16 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

17 Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

18 Об утверждении перечня первичных учётных документов: постановление Совета Мин-в Респ. Беларусь, 24 марта 2011 г., № 360 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

19 Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

20 О некоторых вопросах бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 25 апр. 2012 г., № 25 // Нац. интернет-портал

Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).