**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 07 «Экономика и управление на предприятии»***

Могилев 2017

УДК 657.22

ББК 65.052

Б94

Рекомендовано к изданию

учебно-методическим отделом

Белорусско-Российского университета

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

Составитель ст. преподаватель И. А. Веремеева

Рецензент канд. экон. наук, доц.

В методических рекомендациях изложены теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета в организации.

Учебно-методическое издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Ответственный за выпуск М. С. Александрёнок

Технический редактор И. А. Веремеева

Компьютерная верстка И. А. Веремеева

Подписано в печать .Формат 60×84/16. 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 г.

Пр. Мира, 43, 212000, Могилев.

© ГУ ВПО «Белорусско-Российский

университет», 2017

**Содержание**

1 Бухгалтерский учет в системе управления деятельностью

организации …………………………………………………………………. 4

2 Предмет и метод бухгалтерского учета …………………. ………. 5

3 Бухгалтерский баланс как элемент метода

бухгалтерского учета ……………………………………………………….. 7

4 Счета и двойная запись ……………………………………………. 8

5 Классификация счетов бухгалтерского учета ……….………….... 11

6 Учёт хозяйственных процессов …………… ……..……………… 12

7 Документация и инвентаризация …………………. ……………… 13

8 Регистры и формы бухгалтерского учета ……………………....... 16

9 Организация бухгалтерского учета ……………………………….. 17

10 Учет денежных средств ……………………………………………19

11 Учет расчетных операций …………………………………………20

12 Учёт основных средств …………………………………………… 21

13 Учет нематериальных активов ………………………………….. 25

14 Учет финансовых вложений …………………………………….....26

15 Учет производственных запасов …………………………………..27

16 Учёт расчетов с персоналом по оплате труда …………………… 29

17 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции

(работ, услуг) …………………………………………………...................... 32

18 Учет готовой продукции и товаров ……………………………… 38

19 Учёт реализации продукции (товаров, работ, услуг) …...…….... 39

20 Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности.

Учет капиталов и резервов ……………………………………………..…....40

21 Бухгалтерская отчетность организации …………………………. 43

Список литературы …………………………………………………… 45

**1 Бухгалтерский учет в системе управления деятельностью организации**

**Хозяйственный учет в системе управления**

Хозяйственные процессы необходимо систематически контролировать и корректировать. Это обеспечивается системой хозяйственного учета путем наблюдения, измерения и регистрации хозяйственных явлений.

Хозяйственный учетпредставляет собой количествен­ное отражение и качественную характеристику хозяйствен­ной деятельности с целью контроля и управления ею.

**Требования, предъявляемые к хозяйственному учету**

Для успешного ведения учета необходимо, чтобы он отвечал определенным требованиям, важнейшими из кото­рых являются:

– своевременность учета;

– сопоставимость показателей учета с показателями плана;

– полнота учета;

– точность и правдивость (объективность) информации;

– ясность и доступность учета для понимания;

– экономичность учета.

**Измерители, применяемые в учете**

В хозяйственном учете для отражения хозяйственных операций применяют три вида измерителей:

– натуральные (штуки, метры, литры, гектары и т. п.);

– трудовые (человеко-дни, человеко-часы);

– денежные (стоимостные).

Денежный измеритель в хозяйственном учете используется вместе с натуральными и трудовыми измерителями, являясь универсальным, обобщающим и очень важным в учете.

**Виды хозяйственного учета, их характеристика и взаимосвязь**

Существуют следующие виды хозяйственного учета:

– оперативный. Организуется в целях быстрого (оперативного) получения информации о выполнении всех видов деятельности непосредственно в местах ее осуществления (выручка в кассе, поступление материалов и т. п.);

– статистический. Организуется с целью изучения массовых социально-экономических явлений для выявления основных тенденций в экономике и других сферах;

– налоговый. Осуществляется плательщиками учета объектов налогообложения;

– бухгалтерский. Это научно-обоснованная система сплошного, непрерывного и документального наблюдения, измерения и отражения в денежном измерителе деятельности субъекта хозяйствования.

**Роль и задачи бухгалтерского учета в системе управления предприятием**

Бухгалтерский учет является основным поставщиком объективной управленческой информации.

Основные задачи бухгалтерского учета:

– предоставление объективной информации руководству организации о состоянии управляемого объекта с целью принятия эффективных управленческих решений;

– своевременное предупреждение негативных явлений в деятельности организаций;

– выявление резервов средств производства и рабочей силы, резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

Литература: [1, 24].

**2 Предмет и метод бухгалтерского учета**

**Предмет бухгалтерского учета и его объекты**

Предметом бухгалтерского учета является финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Объектами изучения бухгалтерского учета или составными частями предмета являются:

– имущество по составу и размещению (хозяйственные средства) организации;

– имущество по источникам его формирования (обязательства организации, его капитал и т. п.);

– хозяйственные операции, производимые в результате финансово-хозяйственной деятельности и вызывающие изменения в имуществе и источниках их образования.

**Средства предприятия и их классификация по функциональной роли в процессе воспроизводства**

Средства предприятия по видам и размещению подраз­деляются на:

– долгосрочные активы;

– краткосрочные активы.

К долгосрочным активам относят: основные средства; нематериальные активы; доходные вложения в материальные активы; вложения в долгосрочные активы; долгосрочные финансовые вложения; отложенные налоговые активы; долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы.

Краткосрочные активы – сырье, материалы, топливо и другие ценности.

Они используются в одном производственном цикле, поэтому вся их стоимость сразу относится на затраты (расходы) предприятия.

Краткосрочные активы (оборотный капитал) состоят из материальных оборотных средств; денежных средств; средств в текущих расчетах (краткосрочная дебиторская задолженность) и др.

**Состав и классификация источников формирования средств предприятия**

Средства предприятия по источникам образованияподразделяются на:

– источники собственных средств (собственный капитал);

– заемные источники.

Источники собственных средств составляют в денежном выражении материальную базу организации.

Собственные источники включают в себя:

– капитал (уставный, добавочный, резервный);

– резервы;

– целевое финансирование;

– прибыль.

К привлеченным (заемным) средствам относятся:

– долгосрочные кредиты банков и займы юридических и физических лиц (срок погашения более 1 года);

– краткосрочные кредиты банков и займы юридических и физических лиц (срок погашения менее 1 года);

– кредиторская задолженность (обязательства).

**Метод бухгалтерского учета и его основные элементы**

Метод бухгалтерского учета – совокупность способов и приемов, позволяющих осуществлять контрольные функции, функции анализа и управления хозяйственной деятельностью предприятия. Основными элементами метода бухгалтерского учета являются:

– бухгалтерский баланс;

– система счетов;

– двойная запись;

– оценка;

– калькуляция;

– документация;

– инвентаризация;

– отчетность.

Литература: [1, 24].

**3 Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета**

**Сущность балансового обобщения и его роль в бухгалтерском учете**

Бух­галтерский баланс – один из основных элементов метода бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс –это способ груп­пировки и обобщенного отражения в денежном измерении хозяйственных средств и их источников на определенную дату. Все имущество группируется и обобщается в балансе в едином денежном измерении.

**Понятие о бухгалтерском балансе, его виды, содержание и структура**

Бухгалтерский баланс – это таблица, которая делится на две части:

– слева – актив (активный, деятельный);

– справа – собственный капитал и обязательства, т. е. пассив (пассивный, недеятельный).

В активе показывается хозяйственные средства, а в пассиве – их источники образования. Каждый отдельный вид имущества в активе или их источни­ков в пассиве называется статьей баланса. Итоги сумм статей актива и пассива баланса всегда равны между собой, так как в них отра­жаются одно и то же имущество, но в разных оценках (в активе оно сгруппировано по составу и размещению, а в пассиве – по источникам их формирования).

Однородные статьи баланса объединяются в группы и разделы.

**Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций**

В процессе хозяйственной деятельности организаций соверша­ется большое число операций, кото­рые приводят к изменению ее активов и пассивов. Но равенство баланса при этом должно сохраняться. Различают четыре типа изменений, которые могут происходить в балансе:

– изменения внутри актива баланса, когда одна статья актива баланса увеличивается, а другая – уменьшается;

– изменения внутри пассива баланса, которые приводят к уве­личению одной статьи пассива за счет уменьшения другой;

– одновременное увеличение одной статьи актива и увеличение одной статьи пассива;

– одновременное уменьшение одной статьи актива и одной статьи пассива.

Литература: [1, 24].

**4 Cчета и двойная запись**

**Понятие бухгалтерского счета**

Счет представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах предприятия.

**Назначение и структура бухгалтерских счетов**

На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет. Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе.

Открыть счет – это значит дать ему название и на соответствующей стороне записать начальное состояние учитываемого объекта, которое называется сальдо начальное и обозначается на счетах как Сн. Остатки, увеличение и уменьшение учитываемых объектов отражаются на разных сторонах счета в зависимости от того, что учитывается на счете – средства или источники.

Состояние учитываемого объекта на конец месяца называется сальдо конечное и обозначается на счетах как Ск.

Сумма всех записей, сделанных за период (месяц) по дебету и по кредиту счета, называется соответственно дебетовым и кредитовым обортами и обозначается на счетах соответственно Об Д и Об К.

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различают активные и пассивные счета бухгалтерского учета.

Названия активных счетов взяты из актива баланса.

Суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в дебете счета, а суммы расходных операций – в кредите.

Названия пассивных счетов взяты из пассива баланса. Суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в кредите счета, а суммы расходных операций – в дебете.

Кроме активных и пассивных счетов существуют счета, которые имеют признаки активных и пассивных счетов одновременно. Они носят название активно-пассивных счетов.

**Двойная запись операций на счетах и ее сущность**

Каждая хозяйственная операция вызывает взаимосвязанные и равновеликие изменения в двух объектах бухгалтерского учета. Для отражения этих изменений применяется элемент метода бухгалтерского учета – двойная запись.

Двойная запись затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому записывается дважды – в дебет одного счета и в кредит другого.

Процедура определения счетов, затрагиваемых данной хозяйственной операцией, и последующего отражения в этих счетах суммы произведенной операции называется, бухгалтерской проводкой, т.е. сумма операции как бы проводится от счета к счету. Бухгалтерская проводка составляется только на основании документов.

**Связь счетов с бухгалтерским балансом**

На основании балансовых статей актива баланса открываются активные счета. Данные, отраженные в балансовой статье, соответствуют начальному остатку по синтетическим активным счетам. Аналогично, на основании статей пассива баланса открываются пассивные синтетические счета.

С другой стороны баланс составляется на основании остатков по синтетическим счетам.

**Синтетический и аналитический учет на счетах. Понятие о субсчетах**

Активные и пассивные счета бухгалтерского учета по способу группировки и обобщения учетных данных делятся на синтетические и аналитические.

Синтетические счета *–* счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения средств предприятия, их источников и совершаемых процессов в обобщенном виде. Синтетические счета ведут только в денежном выражении.

Аналитические счета – счета бухгалтерского учета, предназначенные для детализации, конкретизации информации о движении средств и их источников, содержащейся в синтетических счетах. Они открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей.

К счетам синтетического учета, имеющим несколько групп аналитических счетов, открывают субсчета. Субсчет является промежуточным звеном между синтетическим счетом и открытыми к нему аналитическими счетами.

Например, к синтетическому счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

– 10/1 «Сырье и материалы»;

– 10/2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;

– 10/3 «Топливо»;

– 10/4 «Тара и тарные материалы» и др.

На каждом из этих субсчетов будут объединены данные на основе аналитических счетов.

**Обобщение данных текущего учета**

Для удобства контроля за счетами, проверки правильности записей на них и обобщения учетной информации используют оборотные ведомости.

Оборотная ведомость представляет собой таблицу, в которую записывают наименования и номера счетов, суммы начального сальдо по каждому счету (дебетового или кредитового), суммы оборотов по дебету и кредиту и выводится конечное сальдо (дебетовое или кредитовое).

Оборотная ведомость составляется в конце месяца и регистрирует обороты и остатки по всем работающим счетам.

Существуют оборотные ведомости двух видов:

– по счетам синтетического учета;

– по счетам аналитического учета.

Оборотные ведомости по синтетическим счетам существуют двух видов:

– оборотно-сальдовая ведомость;

– шахматная оборотная ведомость.

В оборотной ведомости по синтетическим счетам по итогу должно быть три пары равенств:

– остатки на начало отчетного периода по дебету и кредиту;

– обороты по дебету и кредиту;

– остатки на конец отчетного периода по дебету и кредиту.

В оборотных ведомостях отражаются данные только в денежном выражении.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета составляют раздельно к каждому синтетическому счету, по которому ведется аналитический учет. По счетам аналитического учета применяют три формы оборотных ведомостей:

– при ведении натурально-стоимостного учета;

– при ведении учета только в денежном выражении;

– при ведении учета по счетам расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Литература: [1, 7, 24].

**5 Классификация счетов бухгалтерского учета**

**Понятие о классификации счетов**

Все счета бухгалтерского учета можно классифицировать по:

– по экономическому содержанию;

– по назначению и структуре.

**Классификация счетов по экономическому содержанию**

По экономическому содержанию выделяются три группы счетов:

– хозяйственных средств;

– хозяйственных процессов;

– источников образования средств.

Счета учета хозяйственных средств предназначены для учета состава и движения хозяйственных средств (01 «Основные средства»,10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета» 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.).

Счета хозяйственных процессов предназначены для наблюдения за движением средств в хозяйственных процессах (15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы»).

Счета источников средств (80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток», 86 «Целевое финансирование» счета источников привлеченных средств, 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.).

**Классификация счетов по назначению и структуре**

Все счета в зависимости от назначения и структуры делятся на основные, регулирующие, операционные и забалансовые.

Основные счетасодержат данные о составе и размещении активов и пассивов предприятия(01 «Основные средства», 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.).

Регулирующие счетаприменяются для характеристики объектов учета, корректирования (уточнения) оценки средств, показанных на основных счетах (02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»).

Операционные счетапредназначены для учета хозяйственных процессов и выявле­ния их результатов (25 «Общепроизводственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов», 96 «Резервы предстоящих платежей», 98 «Доходы будущих периодов» и др.)

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании (арендованных основных средств, материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении, в переработке и т.п.). Имеют трехзначный код, от 001 по 017.

**План счетов бухгалтерского учета, его назначение, характеристика и строение**

План счетов представляет собой систематизированный пере­чень счетов бухгалтерского учета, в котором указываются наименование синтетических сче­тов (счета первого порядка), их номера, а также номера и назва­ния субсчетов, открываемых к отдельным синтетическим счетам. Для кодирования синтетических счетов используются двузнач­ные номера, начиная с 01 по 99.

Однородные счета объединены в отдельные разделы. План счетов называется типовым. Предприятия на основании типового разрабатывают и утверждают рабочий план счетов.

Литература: [1, 7, 24].

**6 Учет хозяйственных процессов**

**Оценка имущества организации, ее принципы и порядок применения**

Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежат оценке. Общим измерителем объектов учета, а также базой для оценки и анализа имущественного и финансового состояния организации является денежная единица. Оценка производится в национальной валюте.

**Учет операций процесса снабжения**

В результате процесса снабжения осуществляются следующие хозяйственные операции:

– заключение договоров с постав­щиками на закупку материалов;

– оплата поставщикам стоимости материалов;

– поступление материалов на склад предприятия.

**Учет операций процесса производства.**

Во время процесса производства продукции (работ, услуг) имеют место следующие хозяйственные операции:

– отпуск материалов в производство;

– начисление заработной платы рабочим;

– начисление амортизации основных средств и нематериальных активов;

– другие.

**Учет операций процесса реализации**

Процесс реализации характеризуется следующими хозяйственными операциями:

*–* заключение договоров с покупателями;

*–* отгрузка продукции покупателю;

*–* отражение расчетов с покупателями.

Литература: [1, 7, 24].

**7 Документация и инвентаризация**

**Бухгалтерские документы их значение и классификация**

Документ (лат. documentum – свидетельство, доказательство) – это письменное свидетельство на правосовершение или подтвер­ждение действительного осуществления хозяйственной операции, в котором заполнены необходимые реквизиты.

Документы бухгалтерского учета классифицируются по различным признакам:

– по назначению;

– последовательности (времени) составления;

– способу использования или степени охвата хозяйственных  
операций;

– месту составления;

– форме;

– способу заполнения;

– воспроизведению информации;

– срокам хранения.

**Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов**

Из всех реквизитов одни являются обязательными, другие – необязательными.

Документы должны оформляться:

– своевременно в момент совершения операции;

– качественно;

– содержать достоверные данные и обязательные реквизиты;

– аккуратно, разборчиво, без под­чисток, помарок и неоговоренных исправлений;

– свободные строки впервичных документах обязательно прочеркиваются;

– выписы­вать документы разрешается чернилами или шариковыми пастами синего, фиолетового или черного цвета вручную, на пишущих уст­ройствах, персональных компьютерах.

**Порядок составления и обработки документов**

Поступившие в бухгалтерию документы дол­жны быть всесторонне проверены по форме, по существу и быть подвергнуты арифметической проверке.

Проверенные и принятые бухгалтерией документы подверга­ются обработке, которая состоит из следующих этапов:

– таксировки (определение денежной оценки хозяйствен­ных операций, зафиксированных в документе);

– группировки (объединение документов по однородным признакам и за определенный период);

– контировки (проставлении корреспонденции счетов).

После составления бухгалтерской отчетности первичные доку­менты передаются на хранение.

**Документооборот и порядок хранения документов**

Документооборот – движение документов на предприятии от их создания или получения от других организаций до принятия к учету, обработки и передачи в архив.

Для хранения в текущем архиве (в бухгалтерии в течение года) вся первичная документация группируется и накапливается в бухгалтерии в специальных папках (скоросшивателях).

Документы группируются по месяцам, видам операций и т. д. По истечении отчетного периода (года) первичные документы переплетаются в специальные книги и передаются в общий архив предприятия.

Время хранения документов устанавливаются законодательными актами (инструкциями) архивных органов.

**Инвентаризация и ее значение в бухгалтерском учете**

Инвентаризация– это один из элементов метода бухгал­терского учета, обеспечивающий достоверность учетных данных путем:

– сверки и документального подтверждения фактического наличия имущества и финансовых обязательств с учетными данными;

– выявления откло­нений от учетных данных;

– принятия решений по внесению изме­нений в данные бухгалтерского учета.

**Сущность инвентаризации и цели ее проведения**

Инвентаризация– это один из элементов метода бухгал­терского учета, обеспечивающий достоверность учетных данных путем:

– сверки и документального подтверждения фактического наличия имущества и финансовых обязательств с учетными данными;

– выявления откло­нений от учетных данных;

– принятия решений по внесению изме­нений в данные бухгалтерского учета.

**Виды инвентаризаций**

Инвентаризации подразделяются на сле­дующие виды:

– полная;

– частичная;

– сплошная;

– выборочная;

– плановая;

– внеплановая;

– повторная;

– контрольно-перепроверочная.

**Способы, сроки, порядок и техника проведения инвентаризации**

Количество инвентаризаций в году, а также конкретные даты их проведения устанавливаются в календарном плане инвентари­зационной работы предприятия.

В организациях создаются постоянно действующие инвентари­зационные комиссии. Основной этап инвентаризации заключается в фактическом снятии остатков. Члены комиссии закрывают и опечатывают все места хранения ценностей, подлежащих инвентаризации. Затем приступают к проверке их путем взвешивания, измерения, пере­счета и т.п. Выявление, подсчет и описание имущества в натуре называется снятием остатков.

**Порядок оформления и отражения в учете и отчетности результатов инвентаризации**

Результаты снятия натуральных остатков обобщают в инвен­таризационных описях, которые затем передаются в бухгалтерию организации для выведения окончательных резуль­татов.

По поступившим инвентаризационным описям в бухгалтерии составляются сличительные ведомости, в которые записывают только те ценности, по которым выявлены расхождения. Сличительные ведомости должны быть подписаны членами инвентаризацион­ной комиссии и материально ответственными лицами.

Выявленные недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Литература: [1, 24].

**8 Регистры и формы бухгалтерского учета**

**Учетные регистры, их сущность и классификация**

Учетные регистры – это таблицы со специальными графами, в которые переносится вся информация из первичных документов (дата, наименование и номер документа, содержание хозяйственной операции, количество, сумма и другие).

Учетные регистры могут быть представлены в виде книг, ведомостей (листов), карточек.

Учетные регистры классифицируются:

– по назначению и объему информации (объему содержания);

– по видам учетных записей;

– по внешней форме;

– по строению (форме графления);

– по материальной основе.

**Ошибки в документах и регистрах бухгалтерского учета и порядок их исправления**

При осуществлении записей хозяйственных операций в учет­ные регистры могут быть допущены ошибки: описки в цифрах, неправильный подсчет итогов, неверно составленная бухгалтерс­кая запись (проводка) и т.д.

Для исправления допущенных ошибок в записях по счетам применяются следующие способы:

– корректурный;

– дополнительная запись;

– красное сторно.

**Формы бухгалтерского учета и их сущность**

Под формой бухгалтерского учета понимается порядок со­четания различных видов взаимосвязанных учетных регистров, а также последовательность и способы учетных записей в них.

Организации применяют следующие формы бухгалтерского учета:

– мемориально-ордерную;

– журнально-ордерную;

– автома­тизированную;

– упро­щенную.

В мемориально-ордерной форме учета на основе первичных документов оформляются мемориальные ордера, в которых указывается месяц, год, содержание операции, наименование дебетуемого и кредитуемого счетов (корреспонденция счетов) и сумма.

Основным регистром журнально-ордерной формы учета явля­ется журнал-ордер. Основной регистр – это журнал, предназначенный для регист­рации документов в хронологическом порядке. Вместе с тем он является ордером, так как итоги за месяц по журналу заменяют собой бухгалтерскую запись, которая раньше отражалась в мемо­риальном ордере. Журналы-ордера имеют различную форму.

Автоматизированная форма бухгалтерского учета ос­нована на использовании электронной вычислительной тех­ники и современных технологий сбора и обработки данных.

Малые предприятия могут применять упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, в виде ведомости, открывая ее на месяц (при необходимости используя вкладные листы для учета операций по счетам), или в форме Книги, в которой учет операций ведется весь отчетный год.

Литература: [1, 7, 24].

**9 Организация бухгалтерского учета**

**Организация бухгалтерского учёта на предприятии и построение бухгалтерской службы**

Организация учетной работы в организации может быть определена путем фор­мирования самостоятельного структурного подразделения под руководством главного бухгалтера. Организация работы штатного персонала бухгалтерской службы может осуществляться двумя вариантами:

– централизованно, т.е. весь цикл учетных работ осуществля­ется в бухгалтерии организации;

– децентрализованно, т.е. основные функции учета и контроля осуществляют бухгалтерии структурных подразделений.

На средних и крупных предприятиях в составе бухгалтерии создаются промежуточные звенья управления (отделы, бюро, секторы, группы).

**Права и обязанности главного бухгалтера**

В пределах своей компетентности бухгалтер имеет право:

– устанавливать систему внутрихозяйственного учета, прави­ла документирования операций, документооборота, ведения регистров бухгалтерского учета, составления отчетности для внутреннего пользования и организации постоянного конт­роля;

– разрабатывать и утверждать для подчиненных ему работни­ков должностные инструкции, регламентирующие их обя­занности и права по вопросам бухгалтерского учета, контроля, составления внутренней и внешней отчетности, контролировать соблюдение этих инструкций и др.

На главного бухгалтера возлагаются следующие обязанности:

– рационально организовать ведение бухгалтерского учета;

– обеспечить соответствие хозяйственных операций законода­тельству;

– формировать и соблюдать преемственность учетной политики;

– организовать контроль за состоянием имущества и исполне­нием обязательств путем проведения инвентаризации всех статей баланса и др.

**Учетная политика,** **принципы ее формирования и значение в организации бухгалтерского учета**

Учетная политика представляет собой совокупность способов и методов ведения учета, которые выбирает сама организация.

Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером, оформляется в виде отдельного документа (положения или приказа) и вво­дится в действие приказом руководителя организации. Организациям необходимо формировать учетную политику с выделением двух разделов:

– учетная политика для целей бухгалтерского учета;

– учетная политика для целей налогового учета.

Все составляющие учетной политики группируются по трем аспектам:

– методический аспект;

– технический аспект;

– организационный аспект.

**Содержание основных разделов Положения об учетной политики организации**

Основными составляющими методического аспекта являются:

– критерии разделения имущества на основные средства и предметы;

– способы погашения стоимости основных средств, нематериальных активов и предметов (начисление амортизации) и т. п.

В разделе «Технический аспект» определяются:

– рабочий план счетов;

– формы первичных учетных документов;

– порядок и сроки проведения инвентаризаций;

– формы и сроки составления внутренней отчетности, установленной на предприятии;

– регламентируется движение первичных документов и регистров в бухгалтерском учете организации (график документооборота).

В разделе «Организационный аспект» закрепляется порядок ведения бухгалтерского учета (форма ведения учета, организационная структура бухгалтерской службы и разделение функций по ведению учета внутри нее).

Литература: [1, 7, 24].

**10 Учет денежных средств**

**Учет кассовых операций**

Учет наличных денег в кассе предприятия и их движения ведется на активном счете 50 «Касса». По дебету счета отражается поступление денег в кассу, а по кредиту – выдача денег из кассы. Первичными документами по приходу и выдаче денег из кассы являются приходные и расходные кассовые ордера.

**Учет операций на расчетных счетах**

Все организации обязаны хранить свободные денежные средства на расчетном счете в банке.

Учет денег и их движения ведется на активном счете 51 «Расчетные счета». По дебету счета отражается поступление денег на расчетный счет, а по кредиту – списание денег с расчетного счета.

**Учет операций на валютных счетах**

Для осуществления операций с иностранной валютой предприятия открывают в банках валютные счета. Учет операций по этим счетам ведется на активном счете 52 «Валютные счета». По дебету счета отражается поступление денежных средств, а по кредиту счета – их списание.

**Учет операций на специальных счетах**

Предприятия могут учитывать отдельные средства на специальных счетах в банках. Учет ведется на активном счете 55 «Специальные счета в банках».

На нем обобщается информация о наличии и движении денежных средств в отечественной и иностранных валютах, находящихся на территории республики и за рубежом в аккредитивах, чековых книжках и т. д.

Литература: [3-7, 19].

Нормативные правовые акты: [9, 10].

**11 Учёт расчетных операций**

**Учет расчетов с учредителями**

Для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями орга­низации (по вкладам в уставный фонд, выплате доходов и др.) предназначен активно-пассивный счет 75 «Расчеты с учредителями». Аналитический учет по счету ведется по каждому учредителю.

**Учет расчетов с подотчетными лицами**

Подотчетные лица – это работники предприятия, получившие средства на командировочные расходы и(или) на хозяйственные нужды и операционные расходы.

Для учета денежных средств, выданных под отчет, предназначен активно-пас­сивный счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Дебетовый оборот фиксирует выданные подотчетные суммы, а кредитовый – списанные суммы.

**Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками**

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а с покупателями и заказчиками счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Эти счета активно-пассивные. По дебету счета отражается дебиторская задолженность, а по кредиту кредиторская задолженность по данным категориям контрагентов.

**Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами**

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами возникают:

– с работниками организации по депонированной заработной плате, за товары, проданные работникам в кредит, возмещению материального ущерба;

– с арендаторами;

– расчетам со съемщиками квартир и т.д.

Для обобщения информации о расчетах с разными дебиторами и кредиторами предназначен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

По кредиту счета отражаются суммы начисленных платежей, а по дебету – уплаченные суммы.

**Учёт расчётов с бюджетом и внебюджетными организациями**

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по на­логам и сборам предназначен активно-пассивный синтетический счет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», а по социальному страхованию – счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». По кредиту этих счетов отражаются суммы начисленных платежей, а по дебету – уплаченные суммы по ним.

Литература: [3-7, 19].

Нормативные правовые акты: [9, 10, 15].

**12 Учёт основных средств**

**Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств**

Основными средства – это средства производства, имеющие материально-вещественную форму, используемые в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд организации в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

В результате износа они переносят свою стоимость в виде амортизационных отчислений на готовую продукцию (работы, услуги).

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и переоценной стоимости.

Остаточная стоимость - это разность между первоначальной стоимостью и суммами амортизации и обесценения.

Амортизируемая стоимость - это стоимость объекта основных средств, от которой рассчитываются амортизационные отчисления.

**Учёт поступления основных средств**

Источники поступления основных средств:

– приобретение за плату у других юридических и физических лиц;

– строительство и создание основных средств самим предприятием;

– получение от юридических или физических лиц безвозмездно;

– внесение учредителями в счет их вклада в уставный капитал;

– прочие каналы поступления.

На счете 01 «Основные средства» основные средств учитываются по первоначальной стоимости.

По дебету счета отражается поступление, а по кредиту – выбытие основных средств.

Сальдо по счету 01 «Основные средства» означает наличие основных средств на конкретную дату.

Первоначальная стоимость определяется исходя из фактических затрат по приобретению объектов основных средств, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Независимо от источника поступления основных средств все расходы приобретению объекта вначале отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы», а затем при вводе его в эксплуатацию списываются в полной сумме с кредита счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

В таблице 1 представлены хозяйственные операции по приобретению основных средств за плату у других юридических и физических лиц.

Таблица 1 - Хозяйственные операции по приобретению основных средств за плату

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, р. |
| 1 От поставщика поступил станок на покупную стоимость (без НДС) | 08 | 60 | 100 |
| 2 Отражен НДС, причитающийся к уплате, – 20 %  (100×20 %) | 18 | 60 | 20 |
| 3 Оказаны услуги сторонней транспортной организацией за доставку станка (без НДС) | 08 | 60 | 50 |
| 4 Отражен НДС, причитающийся к уплате, – 20 %  (50×20 %) | 18 | 60 | 10 |
| 5 Перечислено поставщику за станок | 60 | 51 | 120 |
| 6 Перечислено транспортной организации | 60 | 51 | 60 |
| 7 Передан станок в эксплуатацию (100+50) | 01 | 08 | 150 |

**Учет амортизации основных средств**

В процессе эксплуатации основные средства постепенно изнашиваются и теряют свою первоначальную стоимость в виде амортизационных отчислений.

Для учета амортизации основных средств открывается пассивный регулирующий счет 02 «Амортизация основных средств». По кредиту счета отражается сумма начисленной амортизации по каждому объекту, а по дебету ее списание при выбытии основных средств.

Начисленная сумма амортизационных отчислений отражается в учете по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

**Учет затрат на ремонт основных средств**

При осуществлении ремонта хозяйственным способом (т. е. специализированными службами предприятия, например, ремонтным цехом) все затраты по нему учитываются первоначально по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счетов 10 «Материалы», 70 «Расходы с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

В конце месяца расходы по ремонту основных средств, собранные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», списываются кредитом в дебет счетов по направлениям затрат.

Если на предприятии ремонт производится силами основных цехов (силами своих рабочих по месту эксплуатации основных средств), то счет 23 «Вспомогательные производства» не используется, а затраты отражаются непосредственно по дебету счетов затрат.

**Учёт выбытия и перемещения основных средств**

Причинами выбытия основных средств являются: реализация (продажа) покупателю; списание в случаях износа, авариях, при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; передача в качестве вклада в уставный капитал другой организации; прочие причины. Выбытие основных средств отражается по счету 91 «Прочие доходы и расходы». В таблице 2 представлены хозяйственные операции по реализации покупателю.

Таблица 2 - Хозяйственные операции по реализации основных средств за плату

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет счета | Кредит счета |
| 1 Поступление денежных средств в порядке предоплаты | 51 | 62 |
| 2 Списание первоначальной стоимости выбывающего станка на субсчет 2 «Выбытие средств» | 01 /2 | 01/1 |
| 3 Списание амортизационных отчислений по выбывающему станку на субсчет 2 «Выбытие средств» | 02 | 01/2 |
| 4 Списание остаточной стоимости станка | 91/4 | 01/2 |
| 5 Отражение стоимости демонтажа (расходы по выбытию объекта) | 91/4 | 60, 10,70  69,76/2 |
| 6 Передача станка покупателю на основании акта приема-передачи по цене реализации | 62 | 91/1 |
| 7 Начисление НДС в бюджет от выручки за станок | 91/2 | 68 |
| 8 Определен финансовый результат от реализации станка:  - прибыль  - убыток | 91/5  99 | 99  91/5 |

**Учёт инвентаризации основных средств**

Инвентаризация основных средств – это:

– проверка и документальное подтверждение фактического их наличия;

– выявление отклонений от учетных данных;

–принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета.

При инвентаризации могут быть выявлены излишки или недостачи объектов основных средств.

Излишки основных средств приходуются по рыночной (оценочной) стоимости и относятся на прочие доходы:

Дебет 01.1 «Собственные основные средства»

Кредит 91.1 «Прочие доходы».

Недостачи основных средств отражаются в учете на основании протокола инвентаризационной комиссии.

Сумма недостачи основных средств отражается бухгалтерской проводкой на сумму остаточной стоимости недостающего объекта:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»

Кредит 01.2 «Выбытие основных средств».

Если не выявлено виновное лицо, то сумма недостачи списывается на расходы предприятия:

Дебет 91.4 «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

Если выявлено виновное лицо, то сумма недостачи списывается на виновника:

Дебет 73.2 «Расчеты по возмещению ущерба»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

Дополнительно на виновное лицо отнесена сумма разницы между рыночной стоимостью недостающего объекта основных средств и его остаточной стоимостью:

Дебет 73.2 «Расчеты по возмещению ущерба»

Кредит 90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

**Учёт переоценки основных средств**

При переоценке изменяются первоначальная стоимость (после переоценки называемая переоцененная стоимостью), остаточная стоимость и сумма амортизации основных средств.

Переоцененная стоимость каждого объекта основных средств определяется по усмотрению организации одним из методов:

– методом прямой оценки;

– индексным методом;

– методом пересчета валютной стоимости основных средств.

На величину дооценки увеличивается первоначальная стоимость основных средств:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 83 «Добавочный капитал»

На сумму увеличения амортизации по данным переоценки:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Переоценке также подлежат активы, числящиеся в бухгалтерском учете организации по счетам 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения в долгосрочные активы».

**Учет арендованных основных средств**

В зависимости от сроков предоставления имущества в аренду различают краткосрочную (текущую аренду) и долгосрочную аренду. При текущей аренде основные средства у арендодателя как его собственность продолжают числиться на счете 01 «Основные средства», но на отдельном субсчете. У арендатора – на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Расчеты по арендной плате отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Литература: [3-7, 19, 22].

Нормативные правовые акты: [9-12].

**13 Учет нематериальных активов**

**Понятие и виды нематериальных активов, их состав и классификация**

Нематериальные активы – это активы, не имеющие материально-вещественной формы, используемые в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд организации в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев. В результате износа они переносят свою стоимость в виде амортизационных отчислений на готовую продукцию (работы, услуги).

К нематериальным активам относятся права на объекты промышленной собственности, на произведения науки, литературы и искусства, на программы, на пользование землей и прочие имущественные права.

**Синтетический и аналитический учет движения нематериальных активов**

Источники поступления нематериальных активов:

– за плату у сто­ронних организаций;

– внесение учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации;

– получение от других организаций и физических лиц без­возмездно.

Учет нематериальных активов осуществляется аналогично, как и по основным средствам. При этом первоначальная стоимость нематериальных активов отражается по счету 04 «Нематериальные активы», а сумма амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

**Методы начисления и учет амортизации нематериальных активов**

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Но возможно применение метода уменьшаемого остатка.

Если установлен срок полезного использования, то аморти­зация начисляется исходя из числа лет и месяцев использования.

При невозможности установить срок службы норма аморти­зации определяется на срок до 10 лет, но не более срока деятель­ности организации, и на срок до 20 лет по товарным знакам, фир­менным наименованиям, подтвержденным свидетельствами о ре­гистрации.

Начисленная сумма амортизации по нематериальным активам отражается по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Литература: [3-7, 19, 22].

Нормативные правовые акты: [9-12].

**14 Учет финансовых вложений**

**Понятие финансовых вложений и способы их осуществления**

Финансовые вложения – это вложения денежных средств в активы с целью получения дохода. К финансовым вложениям относятся:

– собственные акции, выкупленные у акционеров;

– векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу;

– вложения организации в недвижимое и иное имущество, предоставляемые за плату во временное пользование с целью получения дохода;

– вклады в уставные капиталы других организаций и др.

**Классификация и учет финансовых вложений**

Финансовые вложения бывают краткосрочными и долгосрочными.

Краткосрочные вложения – вложения сроком до 12 месяцев.

Учитываются на активном счете 58 «Долгосрочные финансовые вложения».

Долгосрочные вложения – сроком более 12 месяцев.

Учитываются на активном счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения».

Для принятия к учету финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

– наличие правильно оформленных документов, которыми подтверждается существование права на финансовые вложения;

– переход финансовых рисков, связанных с этими вложениями;

– способность вложений приносить экономические выгоды в будущем.

Литература: [3-7, 19].

Нормативные правовые акты: [9, 10, 15].

**15 Учёт производственных запасов**

**Экономическая сущность, классификация и оценка производственных запасов**

Материально-производ­ственные запасы группируются:

– по роли и назначению в процессе производства (основные и вспомогательные)

– по технологическим свойствам (черные и цветные металлы, химикаты и др.).

Производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется как покупная стоимость плюс транспортно-заготовительные расходы по их доставке.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

– по себестоимости каждой единицы;

– по средней себестоимости;

– по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

**Документальное оформление, учет поступления производственных запасов и расчетов с поставщиками**

Синтетический учет производственных запасов организуется на следующих активных счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Расчеты за поступившие ценности отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Поступление материалов и расчеты с поставщиками отражается на счетах бухгалтерского учета следующими записями ([таблица](consultantplus://offline/ref=42597CA4F8BEFF81C3A6FFC154BAAFE3C8EECB20AF66874D2ED36B523437B1AF4BAB3F86A667275064A2l5O0V) 3).

Таблица 3 - Отражение в бухгалтерском учете операций по поступлению производственных запасов и расчетов с поставщиками

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет  счета | Кредит счета |
| 1 Поступили материалы от поставщика на склад предприятия | 10 | 60 |
| 2 Отражен НДС по поступившим материалам | 18 | 60 |
| 3 Отражены транспортно-заготовительные расходы по доставке материалов | 16 | 60 |
| 4 Отражен НДС по транспортно-заготовительным расходам | 18 | 60 |
| 5 Оплачено поставщикам за материалы и за расходы по их доставке с расчетного счета предприятия | 60 | 51 |

**Документальное оформление и учет расхода материалов**

Материалы могут отпускаться:

– со складов в цехи для изготовления продукции;

– на сторону для переработки;

– с целью реализации как излишки или ненужные и др.

Отпуск материалов со склада в производство в течение месяца чаще всего осуществляется по учетным ценам.

На основании первичных документов на отпуск и отчетов материально-ответственных лиц делаются запись на учетную стоимость отпущенных материалов в производство в течение месяца:

- дебет 20 «Основное производство»,

23 «Вспомогательные производства»,

25 «Общепроизводственные затраты»,

26 «Общехозяйственные затраты»

и кредит 10 «Материалы».

**Учет прочего выбытия материалов**

Реализация материалов оформляется подразделением организации, осуществляющим снабженческо-сбытовые на основании договоров с покупателями.

Финансовый результат от реализации материальных запасов отражается на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Реализация (продажа) материалов отражается на счетах бухгалтерского учета следующими записями ([таблица](consultantplus://offline/ref=42597CA4F8BEFF81C3A6FFC154BAAFE3C8EECB20AF66874D2ED36B523437B1AF4BAB3F86A667275064A2l5O0V) 4).

Таблица 4 - Отражение в бухгалтерском учете операций по реализации материалов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет  счета | Кредит счета |
| 1 Отражается списание стоимости реализуемых материалов | 90.10 | 10 |
| 2 Отражается передача реализуемых материалов покупателю по цене реализации | 62 | 90.7 |
| 3 Отражается передача реализуемых материалов в качестве дохода учредителю, в том числе работнику организации | 75-2, 70 | 90.7 |
| 4 Отражается начисление НДС в бюджет от цены реализуемых материалов | 90.8 | 68 |
| 5 Отражается сумма финансового результата от реализуемых материалов, определенного сопоставлением совокупного дебетового и кредитового оборотов | 99 (90.11) | 90.11 (99) |

**Учет движения производственных запасов на складах и в бухгалтерии**

Учет материалов на складах ведут материально-ответственные лица. Широко применяется оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод.

В бухгалтерии ведется денежный (стоимостной) учет движения материальных ценностей по каждому материально-ответственному лицу на основании документов, сдаваемыми ими в течение месяца.

**Особенности учета инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и спецодежды**

К предметам относятся предметы труда, многократно используемые в хозяйственной деятельности организации и сохраняющие свою натурально-вещественную форму. К ним относятся быстроизнашивающиеся и малоценные предметы.

Документальное оформление движения предметов аналогично учету материалов.

Для учета предметов предназначен активный синтетический счет 10 и субсчета к нему:

– 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принад­лежности»;

– 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

– 10/11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Литература: [3-7, 19, 22].

Нормативные правовые акты: [9, 10, 13].

**16 Учёт расчетов с персоналом по оплате труда**

**Учёт личного состава работников**

Данные об учете личного состава формируются в отделе кадров, который оформляет прием на работу и увольнение, перемещение внутри предприятия, переводы с должности и т. д. Данные по каждому работнику содержатся в личных карточках. Прием на работу оформляется приказом, который является первичным документом для заполнения личной карточки и трудовой книжки. Приказ издается на основании письменно оформленного трудового договора (контракта).

**Формы и системы оплаты труда. Состав фонда заработной платы**

В настоящее время на предприятиях используются повременная и сдельная формы оп­латы труда.

Каждая из форм имеет свои системы.

Системы повременной оплаты труда:

– простая повременная;

– повременно-премиальная.

Системы сдельной формы оплаты труда:

– прямая сдельная;

– сдельно-премиальная;

– сдельно-прогрессивная;

– косвенная;

– аккордная.

Фонд заработной платы – это сумма начисленной основной и дополнительной заработной платы всем работникам предприятии за отчетный период.

**Документальное оформление отработанного времени и выработки**

При повременной оплате труда заработная плата начисляется на основании табеля учета рабочего времени.

При сдельной оплатеиспользуются следующие формы документов (с учетом специфики производства, применяемых систем оплаты труда):

– наряды;

– маршрутные листы;

– рапорты о выработке;

– листок учета простоев.

**Порядок начисления основной заработной платы**

К основной заработной плате относятся выплаты:

– за отработанное время, выполненные работы и оказанные услуги;

– выплаты стимулирующего характера (премии, доплаты, надбавки);

– выплаты компенсирующего характера (доплата в ночное время, за сверхурочные работы, за труд в выходные и праздничные дни, за временное заместительство и т. п.).

**Порядок начисления дополнительной заработной платы**

К дополнительной заработной плате относятся:

– очередные отпуска;

– пособие по временной нетрудоспособности;

– выполнение общественных и государственных обязанностей.

**Удержания и вычеты из заработной платы**

Из заработной платы производятся следующие удержания, платежи и вычеты:

– подоходный налог;

– отчисления в фонд социальной защиты населения;

– по исполнительным листам;

– возмещение материального ущерба и т. д.

При исчислении подоходного налога имеют место налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные).

Ставки подоходного налога: основная 16 %, неосновные 13 % и 9 %. Ставка отчисления на социальное страхование 1 %.

**Порядок составления расчетных и платежных ведомостей**

Все первичные документы по начислению заработной платы, пособий, премий и других доходов к концу месяца предоставляются в бухгалтерию. Затем данные из первичных документов переносятся в лицевой счет работника. Далее данные из лицевых счетов переносятся в расчетно-платежную ведомость, которая составляется по каждому подразделению предприятия.

**Синтетический и аналитический учет заработной платы**

Синтетический учет оплаты труда ведется на активно-пассивном синтетическом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражаются все начисления заработной платы, а по дебету – все удержания, платежи, вычеты из нее, а также выдача заработной платы (таблица 5).

Таблица 5 – Хозяйственные операции по начислению и удержаниям из заработной платы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет  счета | Кредит счета |
| 1 Начислена заработная плата рабочим основного производства | 20 | 70 |
| 2 Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства | 23 | 70 |
| 3 Начислена заработная плата работникам административно-управленческого персонала | 26 | 70 |
| 4 Начислена заработная плата работникам, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования основного производства | 25 | 70 |
| 5 Начислена сумма по больничному листу | 69 | 70 |
| 6 Начислена (удержана) сумма подоходного налога | 70 | 68 |
| 7 Удержаны из заработной платы отчисления в ФСЗН (1 %) | 70 | 69 |
| 8 Удержаны из заработной платы алименты по исполнительному листу | 70 | 73/1 |
| 9 Выдана заработная плата работникам предприятия | 70 | 50, 51 |

Литература: [3-7, 19].

Нормативные правовые акты: [9, 10, 14].

**17 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)**

**Состав и калькулирование затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)**

Совокупность затрат живого и овеществленного труда образуют издержки производства или себестоимость продукции (работ, услуг). Себестоимость занимает значительный удельный вес в цене продукции.

Калькуляции различают по времени составления:

– предварительные;

– последующие.

Предварительные калькуляции составляются до изготовления продукции.

Последующие калькуляции составляются по данным бухгалтерского учета после выпуска продукции. Они отражают фактические затраты. К ним относятся:

– отчетные калькуляции;

– хозрасчетные калькуляции.

Для организации учета затрат применяется различные их классификации (таблица 6).

Таблица 6 – Классификация затрат предприятия

|  |  |
| --- | --- |
| Признаки классификации | Виды затрат |
| По видам производств | Затраты основного производства, вспомогательных производств, непромышленных хозяйств |
| По местам возникновения | Затраты цеха № 1, цеха № 2 и т. д. |
| По способу включения в себестоимость | Прямые и косвенные |
| По отношению к технологическому процес­су | Основные и накладные |
| По отношению к объему производства | Постоянные и переменные |
| По периодичности возникновения | Текущие и единовременные |
| По экономическим элементам | Материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных и нематериальных активов, прочие |
| По калькуляционным статьям | Перечень статей зависит от особенностей отрасли |

**Методы учета затрат на производство продукции (работ, услуг)**

Наиболее распространенными методами являются попроцессный (простой), позаказный, попередельный и нормативный.

**Учет затрат основного производства**

В состав основных затрат на производство продукции (работ, услуг) входят:

– стоимость израсходованных на изготовление продукции сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива и энергии на технологические цели;

– заработная плата основных производственных рабочих и отчисления от нее;

– прочие расходы.

Для обобщения информации о затратах основного производства предназначен счет 20 «Основное производство».

Сальдо (дебетовое) отражает фактическую себестоимость незавершенного производства в основных цехах на первое число месяца.

Дебетовый оборот – расходы, связанные с выпуском продукции.

Кредитовый оборот – фактическую себестоимость готовой про­дукции, сданной из производства на склад, а также сумму брака и отходов.

Структура счета представлена на рисунке 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт |  | |  | Кт | |
| Сн - фактическая себестоимость незавершенного производства основных цехов на начало месяца | |  | | | |
| Корр. счет |  |  | | | Корр. счет |
| 10 | Отпущены материалы на изготовление продукции (по учетным ценам) |  | | |  |
| 16 | Списано отклонение в стоимости материалов (ТЗР) | Фактическая себестоимость готовой продукции | | | 40,43 |
| 70 | Начислена зарплата производственным рабочим | Фактическая себестоимость  окончательного брака | | | 28 |
| 69,76/2 | Отчисления от ФЗП рабочих |  | | |  |
| 02 | Амортизация по специнструментам | Стоимость сэкономленных  материалов и отходов | | | 10 |
| 25 | Списывается доля общепроизводственных расходов | и др. | | |  |
|  | ОбД **-** Итого фактические затраты отчетного месяца | ОбК - Итого фактическая себестоимость готовой продукции | | |  |
| Ск - Фактическая себестоимость незавершенного производства на конец месяца | |  | | |  |

Рисунок 1 – Схема счета 20 «Основное производство»

**Учет вспомогательных производств**

К вспомогательным производствам на предприятиях относят цехи (отделы), обеспечивающие основное производство инструментами, приспособлениями, штампами, электроэнергией, паром, газом, воздухом, транспортными услугами, а также производящие все виды ремонта обору­дования и других основных средств (инструментальные, ремонтные, энергетические, транспортные и другие цехи).

Продукция вспомогательных цехов, как правило, имеет внутризавод­ское значение, но ряд работ и услуг могут отпускаться на сторону. В этом случае их включают в товарный выпуск продукции. Однако основные потребители продукции вспомогательных цехов – цехи основного произ­водства.

Синтетический учет затрат вспомогательных производств ведется на счете 23 «Вспомогательные производства».

По назначению, экономическому содержанию и отношению к балансу этот счет аналогичен счету 20 «Основное производство».

Структура счета представлена на рисунке 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт |  |  | Кт | |
| Сн - Незавершенное производство на начало месяца | |  | | |
| Корр. счет |  |  | | Корр. счет |
| 10 | Отпущены материалы во  вспомогательное производство (по учетным ценам) | Фактическая себестоимость  работ и услуг, оказанных  основным потребителям | | 25 |
| 16 | Списано отклонение в стоимости материалов (ТЗР) | Плановая стоимость встречных услуг, оказанных цехам  вспомогательных производств | | 23 |
| 70 | Начислена зарплата рабочим  вспомогательных цехов | Фактическая себестоимость  работ и услуг, оказанных на сторону | | 90/4 |
| 69, 76/2 | Отчисления от ФЗП рабочих | Фактическая себестоимость  окончательного брака | | 28 |
| 25 | Списывается доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов | Стоимость сэкономленных  материалов и сданных на склад возвратных отходов | | 10 |
|  | ОбД - Итого фактические затраты отчетного месяца | ОбК - Итого фактическая себестоимость работ и услуг вспомогательного производства | |  |
| Ск - Незавершенное производство на конец месяца | |  | |  |

Рисунок 2 – Схема счета 23 «Вспомогательные производства»

**Учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат на производство**

Общепроизводственные расходы связаны с обслуживанием основных и вспомогательных цехов и управлением ими.

По способу включения в себестоимость продукции эти расходы являются косвенными, т. е. в конце месяца подлежат распределению между отдельными видами выпускаемой продукции (работами, услугами) пропорционально прямым затратам.

При этом могут использоваться различные методы распределения.

Чаще используется вариант распределения всей суммы общепроизводственных расходов цеха пропорционально одной базе распределения (заработной плате основных рабочих и (или) сумме отпущенных в производство основных материалов).

Структура счета 25 «Общепроизводственные затраты» представлена на рисунке 3. При этом сальдо счет не имеет.

В общехозяйственные расходы включаются затраты на управление предприятием и другие расходы общезаводского характера.

Структура счета 26 «Общехозяйственные затраты» представлена на рисунке 4. При этом сальдо счет не имеет.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт |  | |  | Кт | |
| С н - нет | |  | | | |
| Корр. счет |  |  | | | Корр. счет |
| 10 | Стоимость материалов, отпущенных на содержание оборудования и зданий цехов | Списание части затрат на  исправление брака | | | 28 |
| 70 | Зарплата, начисленная рабочим по наладке и обслуживанию оборудования, управленческому персоналу цехов | Списание остальной части  затрат на продукцию основного  или вспомогательных производств и их распределение между видами изделий и др. | | | 20,23 |
| 69,76/2 | Отчисления от ФЗП |  | | |  |
| 02 | Амортизация основных средств цеха |  | | |  |
| 10/11 | Амортизация предметов цеха |  | | |  |
| 23 и др. | Услуги вспомогательных цехов |  | | |  |
| ОбД - | Итого общепроизводственные расходы отчетного месяца | ОбК - Итого общепроизводст- венные расходы | | |  |
| Ск - нет | |  | | |  |

Рисунок 3 – Схема счета 25 «Общепроизводственные затраты»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт |  | |  | Кт | |
| С н - нет | |  | | | |
| Корр. счет |  |  | | | Корр. счет |
| 10 | Стоимость материалов, отпущенных на содержание зданий заводоуправления | Списание на себестоимость  реализованной продукции как  упраленческие расходы | | | 90/5 |
| 70 | Зарплата управленческого заводоуправления |  | | |  |
| 69,76/2 | Отчисления от ФЗП |  | | |  |
| 02 | Амортизация основных средств заводоуправления |  | | |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | | |  |
| 10/11 | Амортизация предметов общезаводского назначения |  | | |  |
| 60, 76  и др**.** | Стоимость услуг, полученных со стороны |  | | |  |
| ОбД - | Итого общехозяйственные расходы отчетного месяца | ОбК - Итого общехозяйственные расходы | | |  |
| Ск - нет | |  | | |  |

Рисунок 4 – Схема счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Общехозяйственные затраты не распределяют между объектами калькулирования, а списываются полной суммой в конце месяца как управленческие расходы по реализованной продукции (работам, услугам).

**Учет затрат обслуживающих производств**

Под обслуживающими производствами и хозяйствами понимаются структурные подразделения организации, деятельность которых не связана с выпуском продукции, выполнением работ или оказанием услуг. В функции таких подразделений входят обслуживание бытовых нужд работников, оздоровительные и культурно-просветительские мероприятия, подготовка кадров и другие виды затрат непроизводственного назначения.

Такие затраты учитываются на активном счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в течение месяца. Структура счета подобна структуре счета 23 «Вспомогательные производства» (рисунок 2).

**Учет непроизводительных расходов и потерь**

К производственным потерямотносят потери от брака и потери от простоев. Для обобщения информации о потерях от брака предназначен активный счет 28 «Брак в производстве».

По дебету этого счета отражаются:

– затраты по исправлению исправимого (частичного) брака (кредит 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);

– цеховая себестоимость окончательно забракованной продукции (кредит 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»);

– другие расходы.

По кредиту счета отражаются потери, связанные с устранением брака. В конце месяца определяются потери от брака как разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 28 «Брак в производстве», которые списываются с кредита (т.к. счет активный) на затраты основного производства.

**Учет и оценка незавершенного производства**

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий обработки по технологическому процессу. На предприятии организуют оперативный и бухгалтерский учет неза­вершенного производства.

Сумма неза­вершенного производства на начало месяца отражена как сальдо начальное по счету 20 «Основное производство» и счету 23 «Вспомогательные производства». Сумма неза­вершенного производства на конец месяца отражена как сальдо конечное на этих же счетах.

**Аналитический учет затрат и взаимосвязь счетов**

Аналитический учет затрат на производство строится с определенной степенью детализации затрат в виде графа (рисунок 5).

счет 20

Изделие А

Изделие К

Изделие Б

Цех 2

Цех 1

Цех n

и т. д.

Сырье и материалы

Заработная плата

По сдельным тарифам

Доплаты

и т.д.. . . ырье и материалы

Алюминий

и т.д..

Медь материалы

Рисунок 5 – Схема аналитического учета затрат

Взаимосвязь счетов производственных затрат можно представить в виде следующей схемы, представленной на рисунке 6.

Счет 20

Счет 23

Счет 25

Счет 26

Счет 90.5

Затраты на обслуживание и управление (косвенные)

Прямые затраты вспомогательного производства

Прямые затраты основного производства

Рисунок 6 – Взаимосвязь счетов производственных затрат

Литература: [3-7, 19, 22].

Нормативные правовые акты: [8-10, 14].

**18 Учет готовой продукции и товаров**

**Готовая продукция, ее номенклатура и оценка**

Готовые изделия – изделия, которые прошли все стадии технологического процесса, проверены и приняты отделом технического контроля и снабжены сертификатом или иным документом, удо­стоверяющим их соответствие стандарту.

Фактиче­скую себестоимость готовой продукции, как правило, можно рассчитать только по окончании месяца. Движение же продукции происходит еже­дневно (выпуск, отпуск, реализация), поэтому для текущего учета необхо­дима условная оценка продукции, т. е. учетные цены. В качестве учетных цен могут применяться:

– плановая или нормативная производственная себе­стоимость;

– договорные цены предприятия;

– отпускные розничные цены.

При учете готовой продукции в течение месяца отдельно выделяются отклонения фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам.

**Оформление и учет выпуска готовой продукции**

Первичными документами выпуска готовой про­дукции могут быть:

– приемо­сдаточные накладные;

– маршрутные листы;

– план-карты;

– приемо-сдаточные акты.

Синтетический учет выпуска готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция».

Выпущенная в течение месяца из цеха на склад готовая продукция по учетным ценам отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 20 «Основное производство».

В конце месяца определяется фактическая себестоимость выпуска, рас­считываются суммы отклонений от учетных цен, которые списываются такой же бухгалтерской проводкой дополнительной или сторнировочной записью.

Таким образом, в дебете счета 43 «Готовая продукция» будет отражена фактическая себестоимость выпущенной в отчетном месяце продукции.

**Учет готовой продукции на складах и в бухгалтерии**

Поступившая из производства на склад готовая продукция учитывается в карточках складского учета в натуральном выражении или в книгах ко­личественно-сортового учета аналогично учету материалов. Карточки открывает бухгалтерия на каждый номенклатурный номер готовой про­дукции и передает на склад.

Материально ответственные лица склада за­носят в карточки данные каждого приходного и расходного документа и выводят остаток готовой продукции на складе после каждой операции. Первичные документы регулярно сдаются в бухгалтерию при реестре или под расписку бухгалтера в соответствующей карточке.

Литература: [3-7, 19].

Нормативные правовые акты: [9, 10, 14].

**19 Учет реализации продукции (товаров, работ, услуг)**

**Учет реализации продукции**

Совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и про­дажей продукции, называется процессом реализации. Моментом реализации считается дата отгрузки продукции и предъявления на нее поку­пателю расчетных документов. Реализованная продукция учитывается на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Счет имеет 11 субсчетов.

На нем по дебету и кредиту отражаются одинаковые объемы реализованной продукции с разных позиций:

– по дебету – в сумме факти­ческих затрат (полная себестоимость продукции и налоги, включаемые в цену сверх себестоимости);

– по кредиту – в сумме полученного результа­та в виде выручки от реализации.

Это позволяет использовать счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» для расчета финансового результата от реализации продукции как разницы меж­ду его оборотами. Превышение оборота по дебету означает убыток, а пре­вышение оборота по кредиту – прибыль.

Синтетический счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» сальдо не имеет.

**Учет расходов на реализацию**

К расходам на реализацию относятся расходы, связанные с реализаци­ей продукции.

Вместе с производственной себестоимостью они формиру­ют полную себестоимость продукции. Отражаются по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счетов 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. По кредиту счета 44 отражаются суммы, списанные в отчетном месяце на реализованную продукцию, в корреспон­денции с дебетом счета 90.6 «Расходы на реализацию».

Литература: [3-7, 19].

Нормативные правовые акты: [8-10, 15].

**20 Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности. Учет капиталов и резервов**

**Состав финансовых результатов и задачи их учёта**

Итоги финансово-хозяйственной деятельности предприятия выражаются его финансовыми результатами, т. е. прибылью или убытками.

Существует следующая классификация доходов и расходов:

– доходы и расходы по текущей деятельности (счет 90);

– доходы и расходы по инвестиционной деятельности (счет 91);

– доходы и расходы по финансовой деятельности (счет 91);

– иные доходы и расходы (счет 91).

**Отражение прибылей (убытков) по текущей деятельности**

Доходы и расходы по текущей деятельности учитываются на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». По кредиту отражаются доходы, а по дебету – расходы.

Доходами по текущей деятельности являются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (счет 90.1).

Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

– себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (счет 90.4);

– управленческие расходы (счет 90.5);

– расходы на реализацию (счет 90.6);

– прочие расходы по текущей деятельности (счет 90.8).

Прочие доходы и расходы по текущей деятельности, учитываются на счете 90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности» и 90.8 «Прочие расходы по текущей деятельности». В результате сопоставления оборота дебетового и кредитового определяется финансовый результат по текущей деятельности. Если получена прибыль, то составляется проводка

Дебет 90.11 «Прибыль/убыток от текущей деятельности»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Если получен убыток, то

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 90.11 «Прибыль/убыток от текущей деятельности».

**Учёт прочих доходов и расходов**

Учет прочих доходов и расходов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В их состав включаются доходы и расходы по инвестиционной деятельности, финансовой деятельности и иные доходы и расходы. По кредиту отражаются прочие доходы, а по дебету – прочие расходы. Аналогично как и по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

В результате сопоставления оборота дебетового и кредитового определяется финансовый результат от прочих доходов и расходов и списывается со счета 91.5 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

**Учёт доходов будущих периодов**

К доходам, полученным (начисленным) в отчетном пе­риоде, но относящимся к будущим отчетным периодам, от­носятся арендная плата, квартирная плата, плата за коммунальные платежи, выручка за грузовые перевозки, абонементная плата за пользование средствами связи и т.д.

Для их учета используется пассивный счет 98 «Доходы будущих периодов».

**Учёт прибылей (убытков) и их распределения**

После определения суммы конечного финансового результата в виде прибыли, отраженного на счете 99 «Прибыли и убытки», осуществляется ее распределение между самим предприятием и государством в виде налога на прибыль. Креди­товое сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» будет показывать сумму чистой при­были за отчетный период, а дебетовое — сумму убытка за от­четный период.

**Реформация баланса**

Реформация баланса – это списание прибыли (убытка), полученной организацией за прошедший финансовый год. Реформацию проводят 31 декабря, после того, как в учете будет отражена последняя хозяйственная операция организации. Реформация баланса состоит из двух этапов:

– закрывают счета 90 «Доходы расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы» «внутренними» записями;

– закрывают счет 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

**Учёт нераспределённой прибыли (непокрытого убытка)**

Нераспределенная прибыль (чистая прибыль), отраженная по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» может быть распределена в следующих целях:

– путем составления «внутренних» проводок на формирование (пополнение) фонда на­копления, фонда потребления, на создание (увеличение) фонда пополнения собственных оборотных средств;

– путем составления «внешних» проводок на выплату доходов учредителям (участникам) организации, на формирование (пополнение) резервного капитала, на увеличение размера уставного капитала.

**Учёт уставного капитала, порядок его формирования организациями разных форм собственности**

Уставный капитал (стартовый капитал) представляет собой совокупность вкладов учредителей в имущество предприятия при его создании для обеспечения его дея­тельности в размерах, определенных учредительными до­кументами. Учет уставного капитала отражается на счете 80 «Уставный капитал».

**Учёт резервного капитала**

Резервный капитал общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Источником образования резервного капитала в основном является прибыль отчетного года.

Резервный капитал учитывается на пассивном счете 82 «Резервный капитал».

**Учёт добавочного капитала**

Добавочный капитал – это источник собственных средств, образуемый за счет переоценки основных средств, в сторону увеличения их стоимости, а также за счет разницы от продажи соб­ственных акций (превышения продажной цены над номи­нальной стоимостью акций).

Для отражения добавочного капитала используется пас­сивный счет 83 «Добавочный капитал».

**Учёт резерва по сомнительным долгам**

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам. Формируется в конце отчетного периода (года).

Основанием для создания резерва является инвентаризация, проведенная по расчетам с контрагентами.

На сумму создаваемых резервов делается запись

Дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам».

**Учёт резерва предстоящих платежей**

Счет 96 «Резервы предстоящих платежей» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу.

В частности, на этом счете могут быть отражены суммы предстоящей оплаты отпусков работникам организации, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, на ремонт основных средств.

Литература: [3-7, 19, 22].

Нормативные правовые акты: [9, 10, 15 ].

**21 Бухгалтерская отчетность организации**

**Значение бухгалтерской отчетности в управлении деятельностью организации**

Бухгалтерская отчетность представляет систему показателей, отражающих иму­щественное и финансовое положение, а также результаты деятель­ности организации за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность необходима:

– администрации предприятия для информационного обеспечения принятия управленческих решений;

– сторонним пользователям информации (акционерам, инвесторам, кредиторам, поставщикам, налоговым и контрольно-ревизионным органам и т.п.).

**Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности**

Показатели отчетности дол­жны отвечать требованиям:

– достоверности и точности;

– соответ­ствия и сравнимости;

– своевременности и экономичности;

– установленному порядку ее представления и публикации.

**Виды, состав и содержание бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность организаций содержит:

– бухгалтерский [баланс](consultantplus://offline/ref=75246F5A9CA5502AAC59116FB2416C97362312625303EEDE49ECEDC47BCADBCB93C7F0DC889EDF2CFF7E0663D6JDiEP) (форма № 1);

– [отчет](consultantplus://offline/ref=75246F5A9CA5502AAC59116FB2416C97362312625303EEDE49ECEDC47BCADBCB93C7F0DC889EDF2CFF7E0661D6JDi4P) о прибылях и убытках (форма № 2);

– [отчет](consultantplus://offline/ref=75246F5A9CA5502AAC59116FB2416C97362312625303EEDE49ECEDC47BCADBCB93C7F0DC889EDF2CFF7E0660D2JDi5P) об изменении собственного капитала (форма № 3);

– [отчет](consultantplus://offline/ref=75246F5A9CA5502AAC59116FB2416C97362312625303EEDE49ECEDC47BCADBCB93C7F0DC889EDF2CFF7E0665D7JDi4P) о движении денежных средств (форма № 4);

– отчет об использовании целевого финансирования (форма № 5);

– примечания к годовой отчетности.

Основная форма бухгалтерской отчетности представлена балан­сом, в котором показатели актива и пассива представлены на начало и конец отчетного периода в разрезе статей.

Отчет о прибылях и убытках содержит показатели финансо­вых результатов по текущей деятельности и прочей деятельности организации, данные по нало­гам и сборам из прибыли, а также информацию о нераспределенной прибыли.

[Отчет](consultantplus://offline/ref=75246F5A9CA5502AAC59116FB2416C97362312625303EEDE49ECEDC47BCADBCB93C7F0DC889EDF2CFF7E0660D2JDi5P) об изменении собственного капитала содержит данные о наличии и движении капитала предприятия, нераспределенной прибыли, чистой прибыли.

Отчет о движении денежных средств представляет данные о движении денежных потоков в разрезе каналов их поступления и расходования.

В отчете об использовании целевого финансирования отражаются фактически полученные организацией средства бюджета, государственных бюджетных и внебюджетных фондов, иные целевые поступления.

Примечания к годовой отчетности должны содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности. Оформляется в произвольной форме.

Литература: [3-7, 19, 22].

Нормативные правовые акты: [9, 10, 16].

**Список литературы**

1 **Астахов, В. П.**  Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / В. П. Астахов. – 12 изд. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 397 с.

2 Автоматизированная обработка информации в бухгалтерском учете : учеб. пособие / Т. В. Прохорова, Т. Г. Ускевич. – Минск : БГЭУ, 2013. – 407 с.

3 **Азаренко, А. В**.  Сборник задач по теории бухгалтерского учета / А. В.  Азаренко, Т. Ф. Манцерова, Т. А. Морозова. – 6-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2012. – 168 с.

4 Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / Под ред. П. Г. Пономаренко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск.: Выш. шк., 2010. – 558 с.

5 Бухгалтерский учет. Практикум : учеб. пособие / Под ред. Г. Н. Нестеровой. – 3-е изд. – Минск : БГЭУ, 2012. – 306 с.

6 **Карпова, Т. П.**   Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы : учеб. пособие для вузов / Т. П. Карпова, В. В. Карпова. – М. : Вузовский учебник ; Инфра-М., 2011. – 328 с.

7 **Лекович, О. А.** Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. - 6-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2010. – 768 с.

8 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-З: с изм. и доп. // Нац. Правовой 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 О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З // Нац. правовой 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 о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: с изм. и доп. // Нац. правовой 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 учету 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, 30 апр. 2012 г., № 26 // Нац. правовой 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 о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: Постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6: с изм. и доп. // Нац. правовой 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 по бухгалтерскому учету 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. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: http: // [www.pravo.by](http://www.pravo.by).

14 Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь: Приказ М-ва промышленности Респ. Беларусь, 31 дек. 2010 г., № 881 // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: http: // [www.pravo.by](http://www.pravo.by).

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

16 Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 111: с изм. и доп. // Нац. правовой 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 аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З // Нац. правовой 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 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // Нац. правовой 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 **Палицын, В. А.** Бухгалтерский учет, анализ, аудит : учеб. пособие / В. А. Палицын. – Минск. : Выш. шк., 2010. – 510 с.

20 **Пупко, Г. М.** Ревизия и аудит : учеб. пособие для вузов / Г. М. Пупко. – Минск : БГЭУ, 2009 – 412 с.

21 **Лемеш, В. Н.** Ревизия и аудит. Практикум : учеб. пособие для вузов / В. Н. Лемеш. – 2-е изд., доп. и перераб. - Минск : Изд-во Гревцова, 2010. – 512 с.

22 **Стражева, Н. С.**  Бухгалтерский учет : учеб.-метод. пособие / Н. С. Стражева, А. В. Стражев. - 14-е изд., перераб. и доп. - Минск : Совр. шк., 2011. – 944 с.

23 **Сыско, Л. Ю.** Калькулирование без ценовых ограничений / Л.Ю. Сыско, Е. В. Жильцов. – Минск : Промкомплекс, 2012. – 76 с.

24 **Терентьева, Т. В.**  Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Т. В. Терентьева. – М. : Вузовский учебник, 2011. – 208 с.

25 Трудовой Кодекс Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 26 июля 1999 г., № 296-3: с изм. и доп. // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: http: // [www.pravo.by](http://www.pravo.by).

26 **Чечеткин, А. С.** Организация учета и аудита : учеб. пособие / А. С. Чечеткин, Е. Н. Клипперт. – 3-е изд., перераб. – Минск : ИВЦ Минфина, 2009. – 352 с.