

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

Т. В. Касаева
Ж. А. Коваленко
Д. Т. Солодкий

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В СИСТЕМЕ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ

Конспект лекций

для студентов специальностей
1-28 01 01 «Экономика электронного бизнеса»,
6-05-0611-04 «Электронная экономика»

Витебск
2023

УДК 657.0/.5(075.8)
ББК 65.052.2
К 28

Рецензенты:

главный бухгалтер СООО «ФОРТЭКС – Водные технологии»
С.В. Будкевич;

заместитель главного бухгалтера ОАО «Знамя индустриализации»
К.В. Медведева.

Одобрено кафедрой экономики и электронного бизнеса,
протокол № 2 от 21.09. 2023.

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ», протокол № 1 от 25.09.2023.

Касаева Т. В.

К 28 Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации : конспект лекций / Т. В. Касаева, Ж. А. Коваленко, Д. Т. Солодкий. – Витебск : УО «ВГТУ», 2023. – 279 с.
ISBN 978-985-481-752-1

Конспект лекций содержит теоретический материал, который охватывает организацию, ведение, а также автоматизацию отдельных участков бухгалтерского учета с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», а именно: учет денежных средств в кассе и на счетах в банке, учет основных средств, учет расчетных операций, учет материалов, учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет готовой продукции, учет затрат и финансовых результатов и другие, что позволит студентам более качественно подойти к изучению данной дисциплины.

Издание в электронном виде расположено в репозитории библиотеки УО «ВГТУ».

УДК 657.0/.5(075.8)
ББК 65.052.2

ISBN 978-985-481-752-1

© УО «ВГТУ», 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1 Организация бухгалтерского учета в системе автоматизированной обработки информации	7
1.1 Основные элементы методики бухгалтерского учета в системе автоматизированной обработки информации	7
1.2 Принципы организации бухгалтерского учета в системе автоматизированной обработки информации	27
2 Учет денежных средств в кассе и на счетах в банке	29
2.1 Бухгалтерский учет денежных средств в кассе	29
2.2 Технология автоматизации учета кассовых операций в системе автоматизированной обработки информации	30
2.3 Бухгалтерский учет денежных средств на расчетном счете	37
2.4 Технология автоматизации учета операций по расчетному счету в системе автоматизированной обработки информации	37
2.5 Бухгалтерский учет денежных средств на специальных счетах в банке	45
3 Учет расчетных операций	47
3.1 Учет расчетов с подотчетными лицами	47
3.2 Технология автоматизации учета расчетов с подотчетными лицами в системе автоматизированной обработки информации	49
3.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками	55
3.4 Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	57
3.5 Учет расчетов по кредитам и займам	58
3.6 Учет расчетов по налогам и сборам	59
3.7 Технология автоматизации учета расчетных операций в системе автоматизированной обработки информации	61
4 Учет основных средств	73
4.1 Сущность основных средств и их оценка. Организация бухгалтерского учета основных средств	73
4.2 Бухгалтерский учет поступления основных средств	74
4.3 Порядок начисления амортизации основных средств и отражения в бухгалтерском учете ее результатов	78
4.4 Порядок проведения переоценки основных средств и отражения в бухгалтерском учете ее результатов	81
4.5 Бухгалтерский учет выбытия основных средств	83
4.6 Бухгалтерский учет результатов инвентаризации основных средств	84
4.7 Технология автоматизации учета операций с основными средствами в системе автоматизированной обработки информации	85
5 Учет нематериальных активов	98
5.1 Порядок признания в учете активов в качестве нематериальных активов	98

5.2 Учет операций с нематериальными активами	99
5.3 Технология автоматизации учета операций с нематериальными активами в системе автоматизированной обработки информации	102
6 Учет производственных запасов	109
6.1 Производственные запасы, их состав и общие принципы оценки в бухгалтерском учете	109
6.2 Материалы и их классификация	111
6.3 Бухгалтерский учет поступления материалов	113
6.4 Бухгалтерский учет результатов инвентаризации материалов	115
6.5 Бухгалтерский учет выбытия материалов	116
6.6 Технология автоматизации учета операций с материалами в системе автоматизированной обработки информации	118
7 Учет расчетов с персоналом по оплате труда	130
7.1 Формы и системы оплаты труда	130
7.2 Учет численности работников и отработанного времени	132
7.3 Понятие и состав фонда заработной платы	133
7.4 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда	136
7.5 Учет расчетов по отчислениям от фонда заработной платы	138
7.6 Технология автоматизации учета расчетов с персоналом по оплате труда в системе автоматизированной обработки информации	141
8 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	154
8.1 Затраты на производство и их классификация	154
8.2 Организация учета затрат на производство	156
8.3 Учет прямых затрат на производство	158
8.4 Учет расходов на подготовку и освоение новых видов производств	160
8.5 Учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат	162
8.6 Учет брака в производстве	167
8.7 Учет затрат вспомогательных производств	170
8.8 Учет и оценка незавершенного производства	174
8.9 Сводный учет затрат на производство	174
8.10 Основные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	175
8.11 Технология автоматизации учета затрат на производство продукции в системе автоматизированной обработки информации	178
9 Учет готовой продукции и ее реализации	192
9.1 Сущность готовой продукции и основные задачи ее бухгалтерского учёта	192
9.2 Учёт поступления готовой продукции на склад и её оценка	194
9.3 Учёт расходов на реализацию	196
9.4 Учёт реализованной продукции	197

9.5	Технология автоматизации учета готовой продукции и ее реализации в системе автоматизированной обработки информации	199
10	Учет товаров, издержек обращения и реализации товаров	209
10.1	Объекты бухгалтерского учёта при осуществлении торговой деятельности	209
10.2	Учёт поступления товаров в организациях, осуществляющих оптовую торговую деятельность	210
10.3	Инвентаризация товаров в организациях, осуществляющих оптовую торговую деятельность, выявление и учёт её результатов	211
10.4	Сущность и состав издержек обращения	213
10.5	Учет издержек обращения	215
10.6	Технология автоматизации учета издержек обращения в системе автоматизированной обработки информации	216
10.7	Учёт реализации товаров и финансовых результатов при осуществлении оптовой торговой деятельности	217
10.8	Учёт поступления товаров в организациях, осуществляющих розничную торговую деятельность	218
10.9	Учёт товаров, принятых на комиссию	219
10.10	Учёт реализации товаров и финансовых результатов при осуществлении розничной торговой деятельности	220
10.11	Технология автоматизации учета товаров и их реализации в системе автоматизированной обработки информации	221
11	Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности	231
11.1	Классификация финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, задачи их учёта	231
11.2	Учёт финансового результата от текущей деятельности	233
11.3	Учёт финансового результата от инвестиционной деятельности	237
11.4	Учёт финансового результата от финансовой деятельности	242
11.5	Учёт чистой прибыли (убытка) организации	244
11.6	Учёт использования прибыли	246
11.7	Технология автоматизации учета финансовых результатов в системе автоматизированной обработки информации	248
12	Учет капитала и резервов	254
12.1	Бухгалтерский учет уставного капитала	254
12.2	Бухгалтерский учет резервного капитала	255
12.3	Бухгалтерский учет добавочного капитала	255
12.4	Бухгалтерский учет резервов под снижение стоимости запасов	256
12.5	Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам	257
12.6	Бухгалтерский учет резервов предстоящих платежей	258
13	Бухгалтерская отчетность организации	260
13.1	Сущность и содержание бухгалтерской отчетности организации	260

13.2 Состав «Бухгалтерского баланса»	263
13.3 Содержание «Отчета о прибылях и убытках»	271
13.4 Технология автоматизации формирования бухгалтерской отчетности в системе автоматизированной обработки информации	274
Литература	278

1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ

1.1 Основные элементы методики бухгалтерского учета в системе автоматизированной обработки информации

1.2 Принципы организации бухгалтерского учета в системе автоматизированной обработки информации

1.1 Основные элементы методики бухгалтерского учета в системе автоматизированной обработки информации

Методика бухгалтерского учета – совокупность применяемых в бухгалтерском учете этапов и приемов, а также упорядоченная последовательность их использования.

Выделяют следующие этапы методики бухгалтерского учета:

- бухгалтерская регистрация реального состояния и изменений объекта как носителя стоимости;
- стоимостное измерение размера стоимости объекта;
- бухгалтерская технология отражения процессов формирования и изменения стоимости объекта;
- бухгалтерское обобщение учетной стоимостной информации в бухгалтерском балансе и других формах бухгалтерской отчетности.

На каждом этапе методики бухгалтерского учета используется свой набор приемов, иногда их называют элементами метода бухгалтерского учета.

Для осуществления бухгалтерской регистрации применяются такие приемы как документация и инвентаризация.

Документация – оформление хозяйственной операции документом в письменной или иной форме на бумаге или на других носителях информации, свидетельствующим о ее свершении.

Инвентаризация – способ проверки реального состояния и фактического наличия средств и их источников, а также соответствия этих параметров данным бухгалтерского учета.

Стоимостное измерение производится с использованием денежной оценки и калькуляции.

Денежная оценка – способ отражения денежного выражения стоимости, содержащейся в объекте учета. В первичных документах для отражения хозяйственной операции используются натуральные или трудовые измерители. Для определения стоимости объекта учета, отраженного в документе, производят умножение цены (расценки и т. д.) на количество натуральных или трудовых единиц.

В составе цены можно выделить следующие основные составные элементы: фактическая себестоимость и добавленная стоимость.

Калькуляция – прием группировки затрат в денежном выражении и вычисления (расчета) фактической себестоимости единицы произведенной продукции, работ, услуг.

Третья стадия методики бухгалтерского учета использует систему счетов бухгалтерского учета и двойную запись.

В конечном итоге стоимостная информация обобщается в бухгалтерском балансе и бухгалтерской отчетности.

Систему «1С: Предприятие» можно разделить на составляющие:

- технологическую платформу;
- конфигурации.

Технологическая платформа представляет собой набор различных механизмов, используемых для автоматизации экономической деятельности и независящих от конкретного законодательства и методологии учета.

Конфигурации являются прикладными решениями. Каждая конфигурация ориентирована на автоматизацию определенной сферы экономической деятельности.

К средствам организации и ведения учета в системе «1С: Предприятие» относятся: план счетов, виды субконто, справочники, документы, хозяйственные операции, журналы, средства формирования отчетности.

План счетов включен непосредственно в конфигурацию, поэтому он доступен для редактирования в режиме конфигуратора. Некоторые операции по изменению плана счетов можно выполнять и в пользовательском режиме «1С: Предприятие». К свойствам счетов относятся (рис. 1.2 и 1.3):

- состав субсчетов;
- организация аналитического учета (субконто).
- тип счета по отношению к балансу;
- организация валютного учета;
- организация количественного учета;
- использование аналитического разреза «Подразделение»;
- является ли счет забалансовым.

Виды субконто имеют два типа: перечисление и справочник.

Вид субконто, имеющий тип перечисление, предназначен для ведения аналитического учета по фиксированному набору значений, количество и значение которых остается постоянным. Изменение набора значений доступно только в режиме конфигурирования.

Виды субконто, имеющие тип справочника, предназначены для ведения аналитического учета с набором значений, задаваемых пользователем.

Справочники представляют собой одно- или многоуровневый список (рис. 1.4–1.6). Уровень иерархии справочника задается в конфигураторе.

Документы можно разделить на несколько групп.

Первая группа документов предназначена только для ввода, хранения и печати первичных документов: платежное поручение, счет, доверенность (рис. 1.7–1.10).

Вторая группа документов, кроме ввода данных первичного документа, выполняет автоматическое формирование проводок: ПКО, РКО и пр. (рис. 1.11–1.13)

Операции – простейший инструмент ввода данных, представляют собой набор проводок (рис. 1.14–1.16).

Журналы предназначены для удобства просмотра документов, содержащих однотипные данные.

Журнал операций содержит все отраженные хозяйственные операции (рис. 1.18).

Журнал проводок включает все проводки, сформированные операциями и документами (рис. 1.19).

Журналы документов содержат сгруппированные однотипные документы по участкам учета (рис. 1.20).

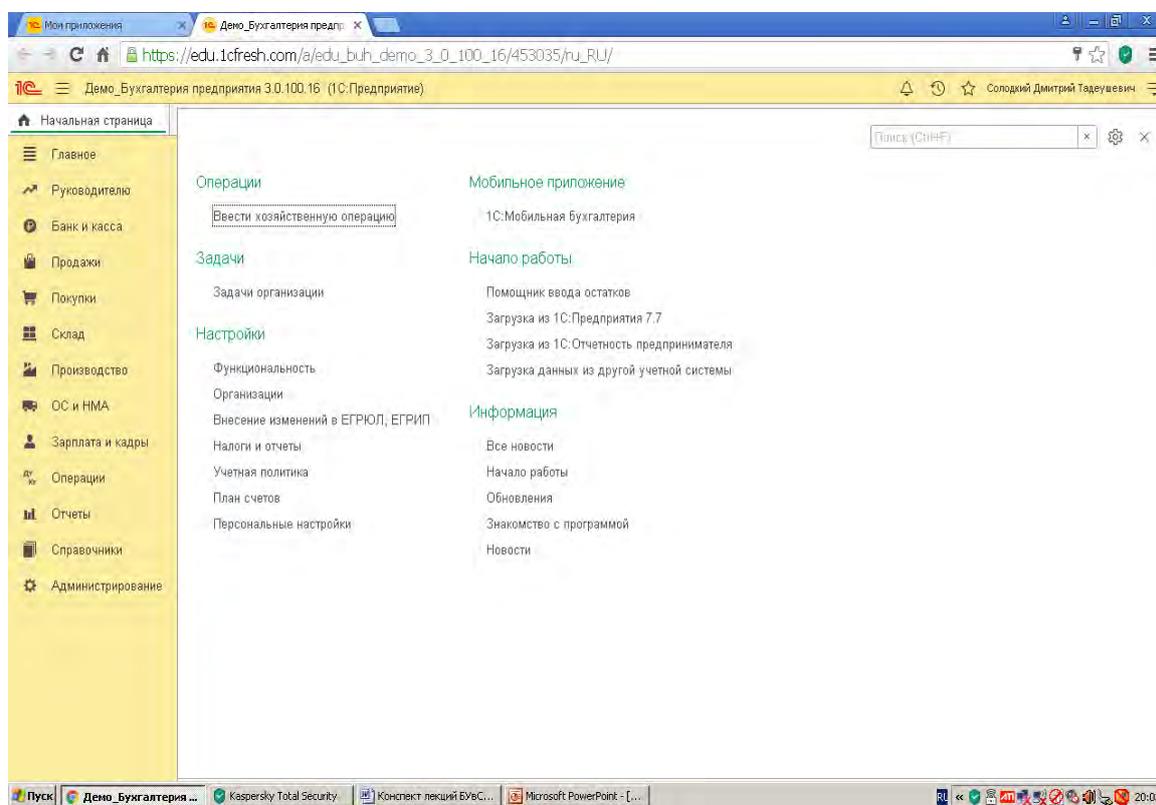


Рисунок 1.1 – Раздел «Главное»

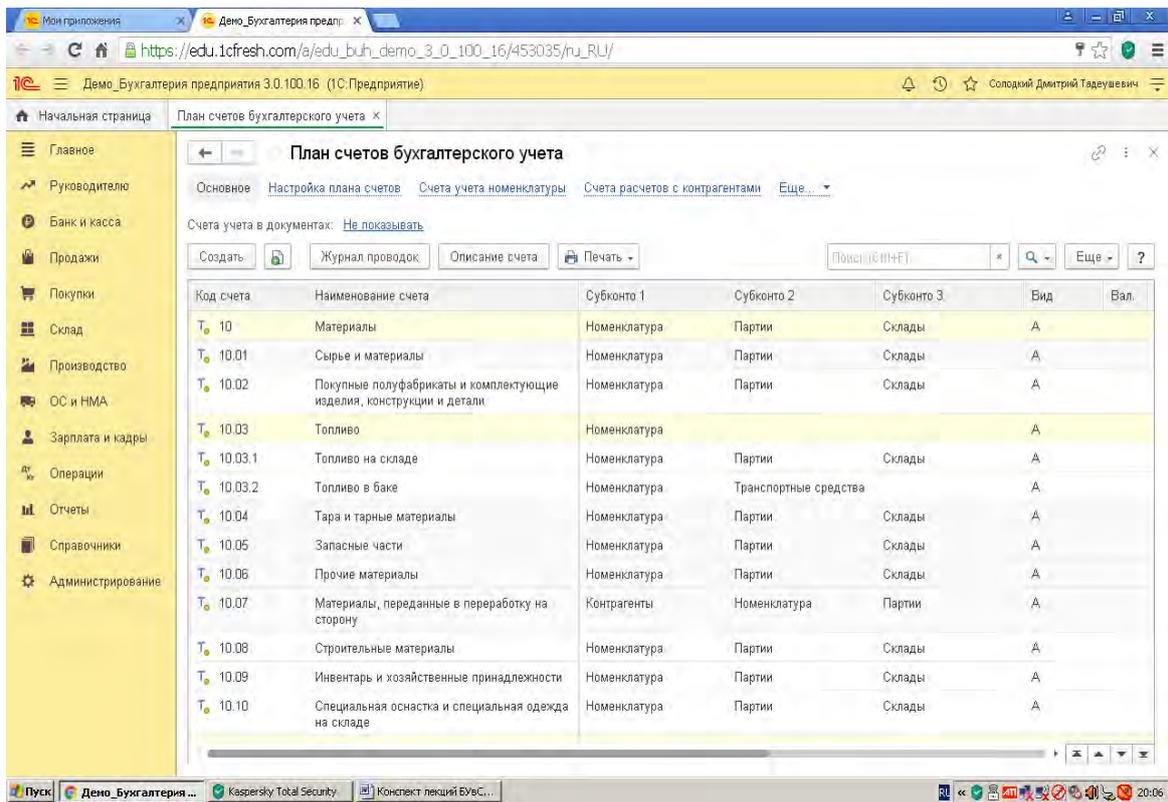


Рисунок 1.2 – План счетов

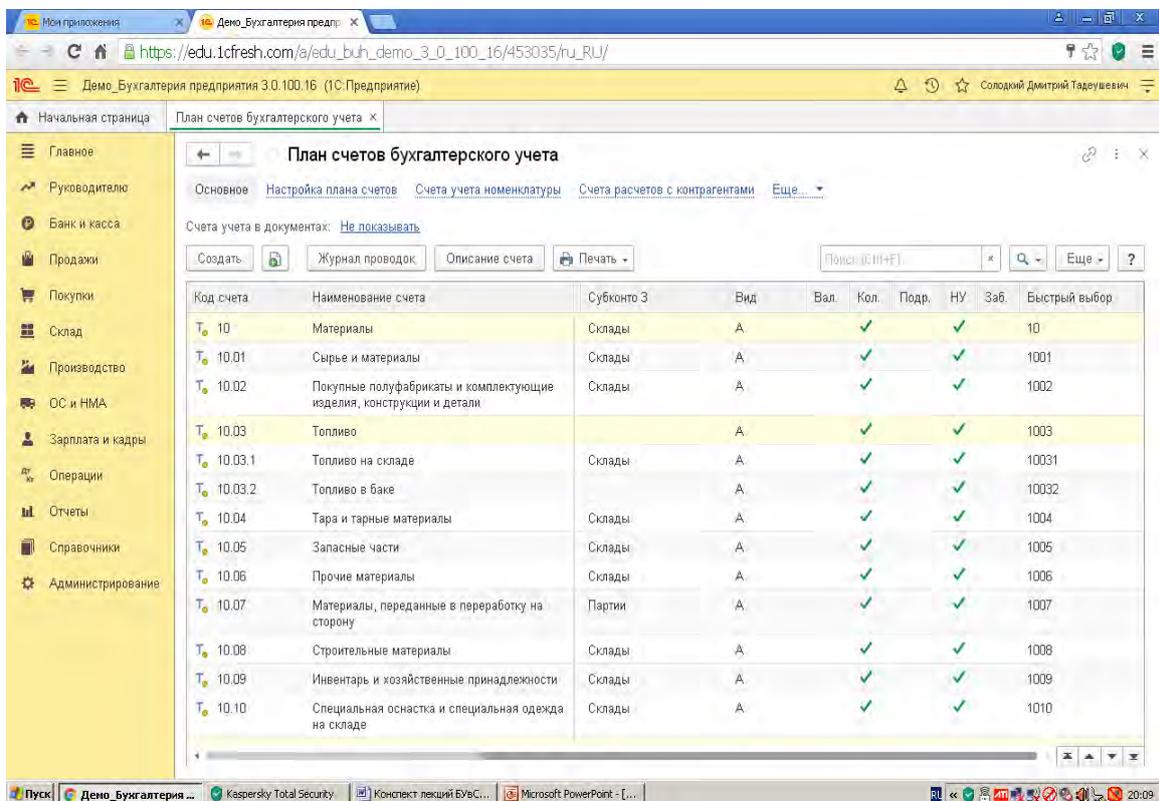


Рисунок 1.3 – План счетов

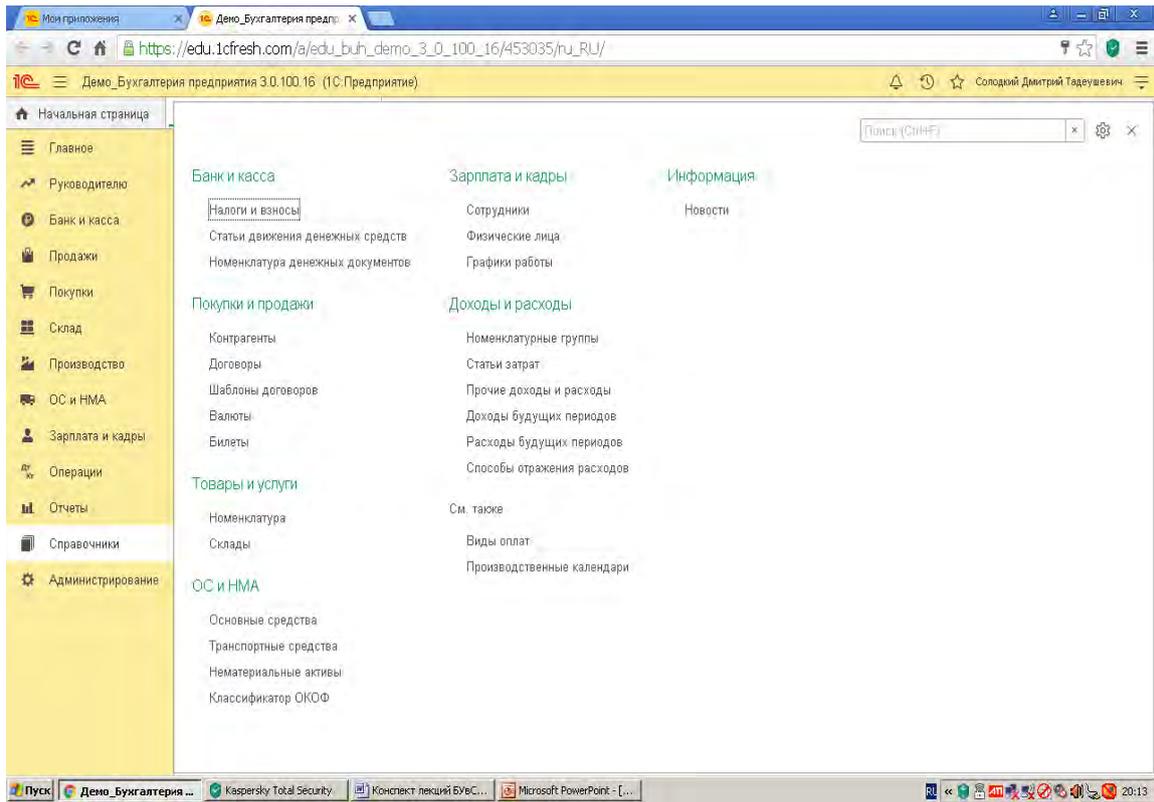


Рисунок 1.4 – Раздел Справочники

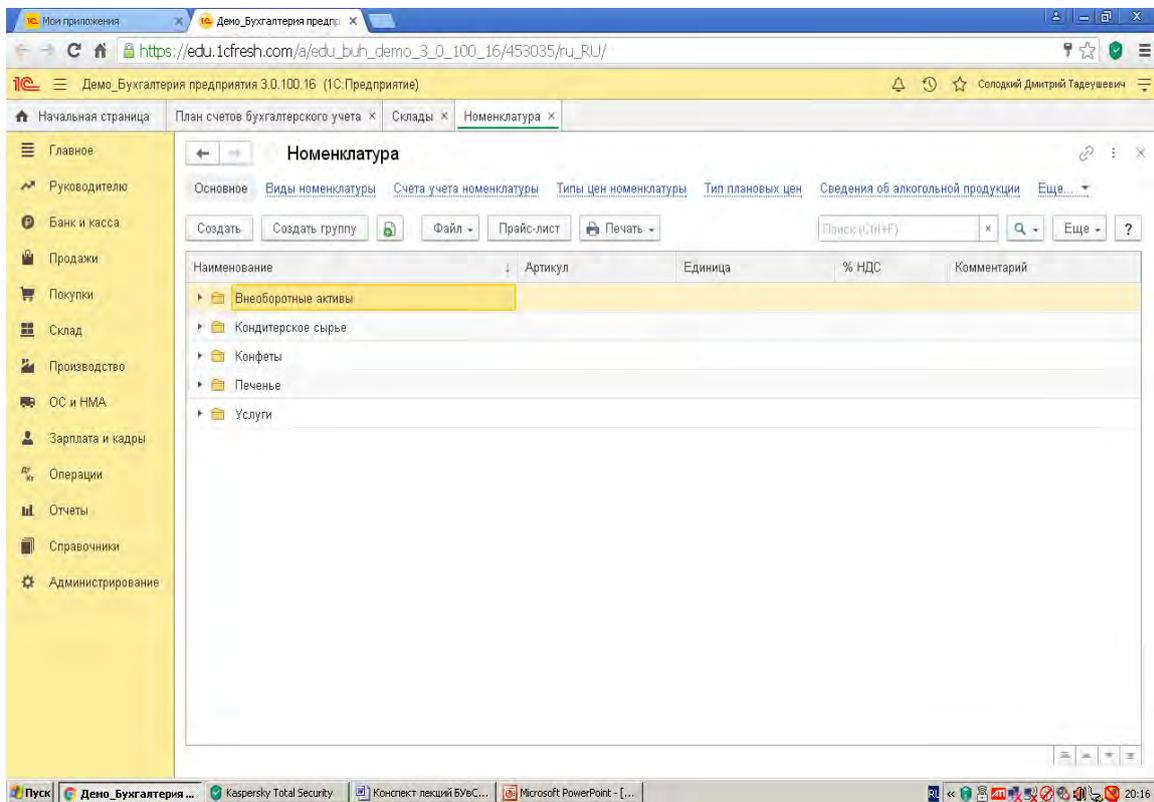


Рисунок 1.5 – Справочник «Номенклатура»

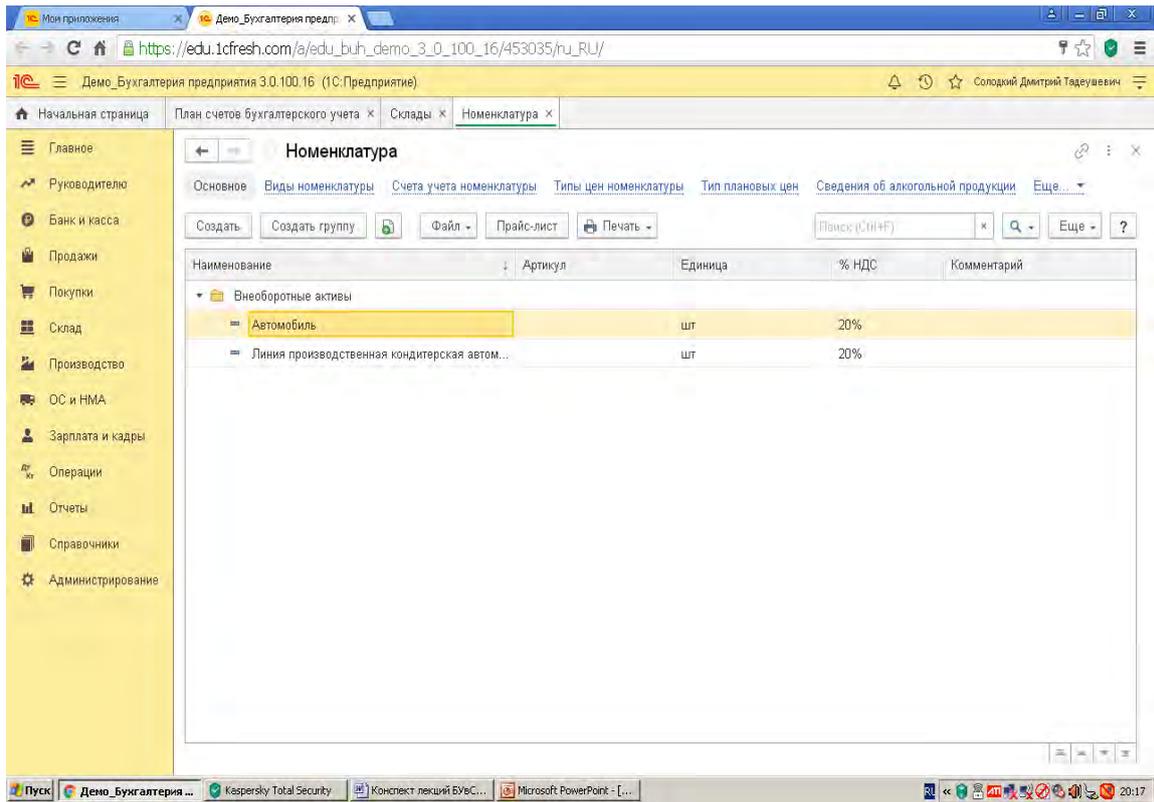


Рисунок 1.6 – Справочник «Номенклатура»

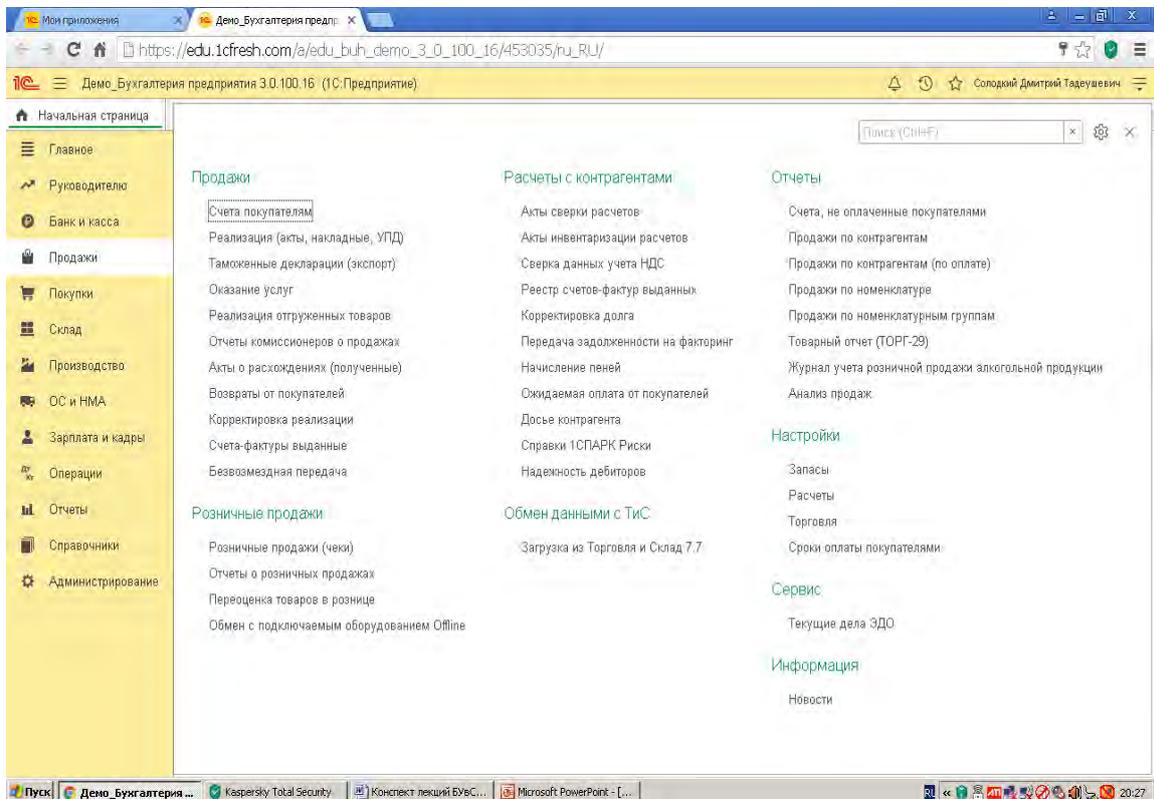


Рисунок 1.7 – Раздел «Продажи»

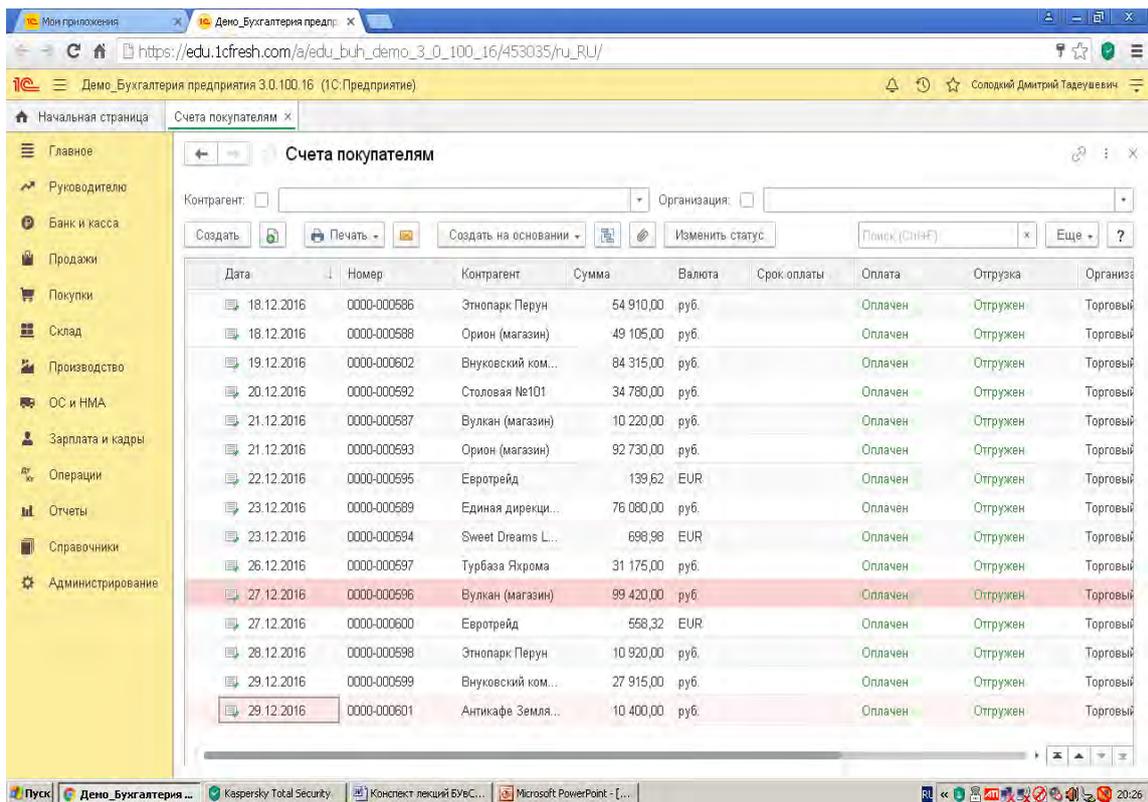


Рисунок 1.8 – Журнал документов «Счет покупателю»

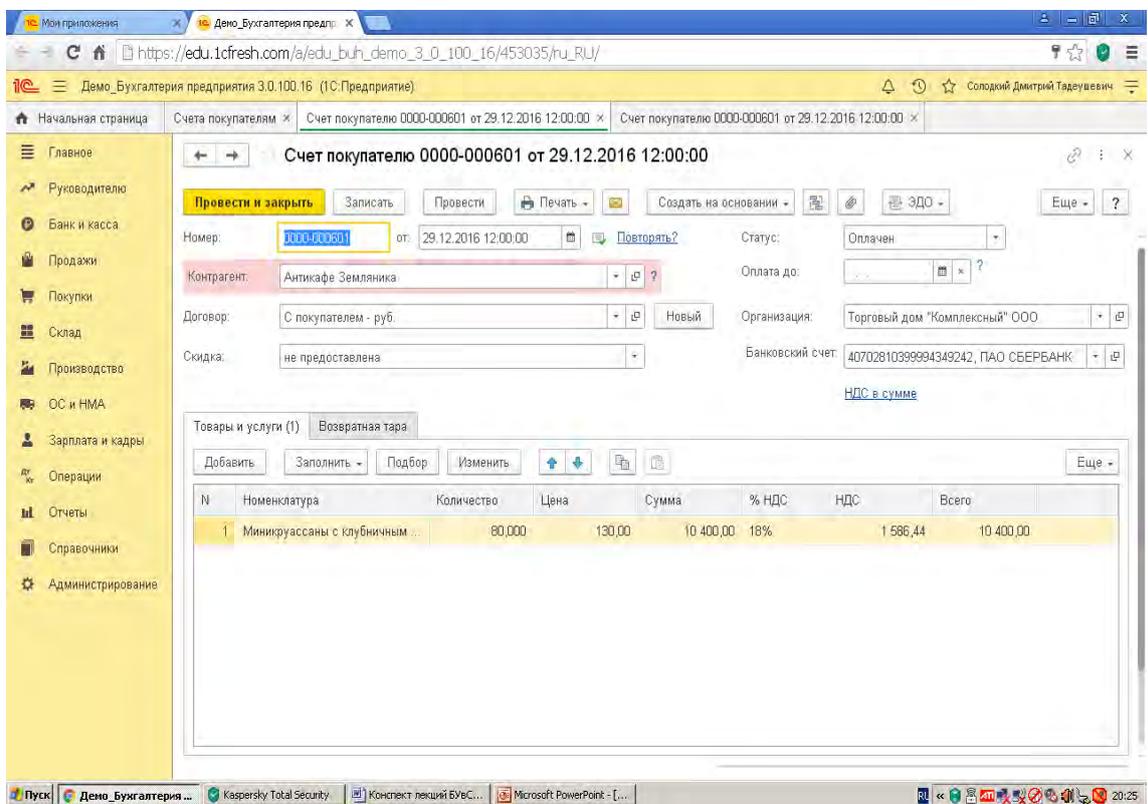


Рисунок 1.9 – Документ «Счет покупателю»

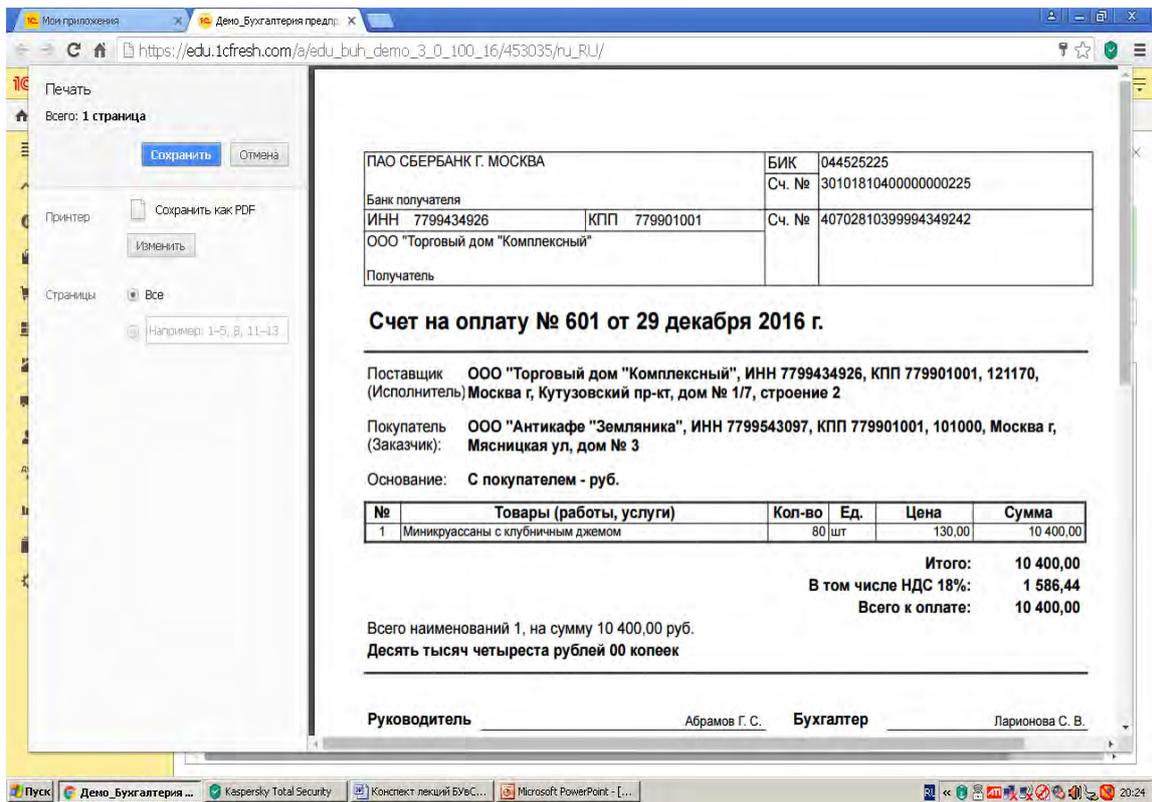


Рисунок 1.10 – Печатная форма документа «Счет покупателю»

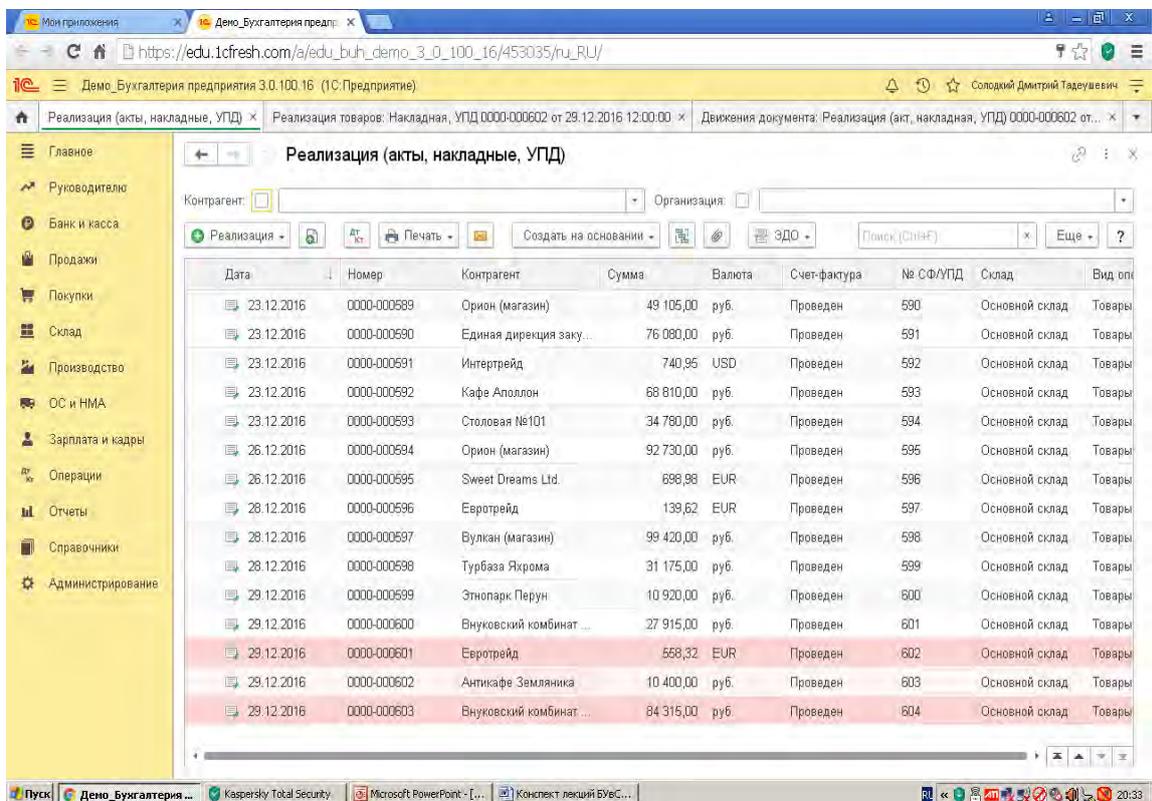


Рисунок 1.11 – Журнал документов «Реализация»

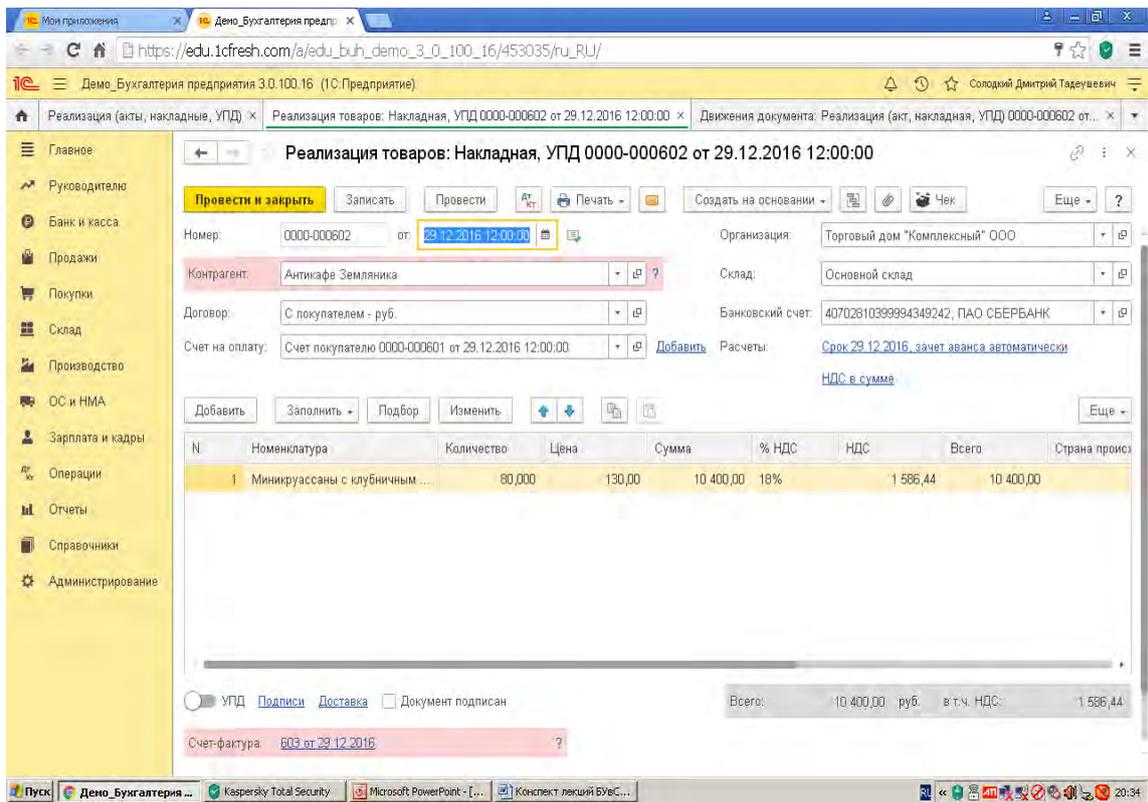


Рисунок 1.12 – Документ «Реализация»

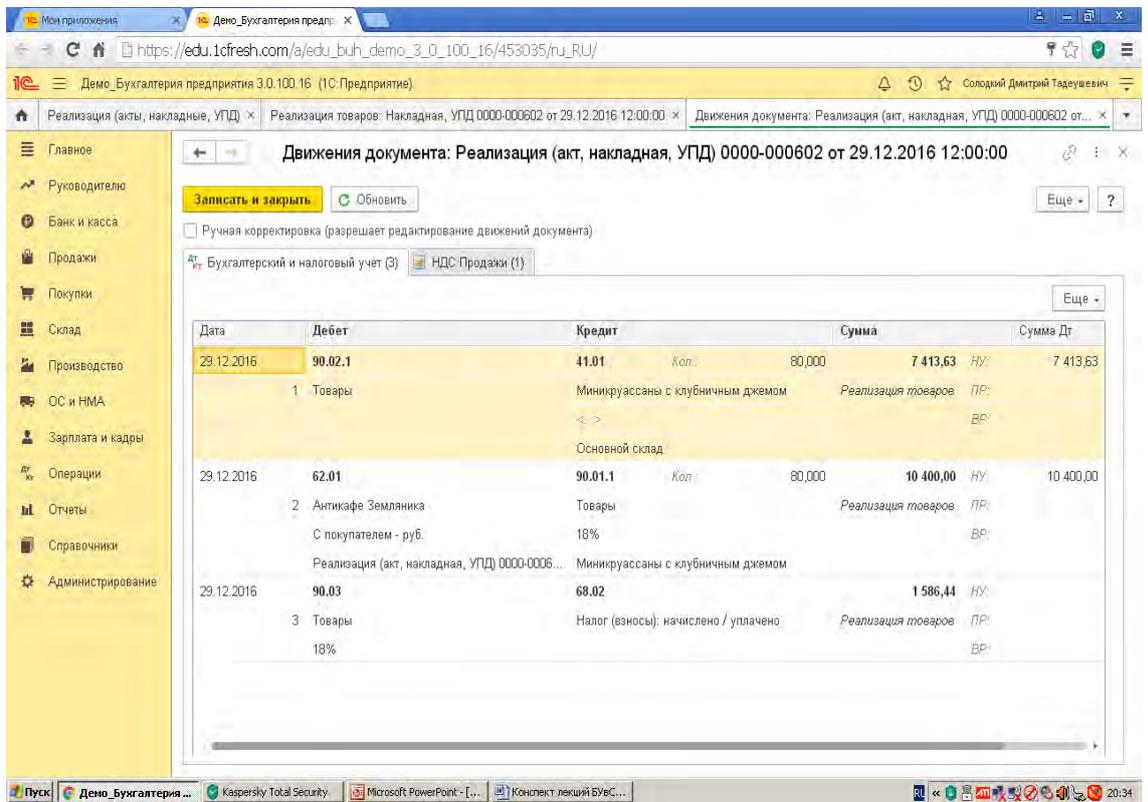


Рисунок 1.13 – Проводки, сформированные документом «Реализация»

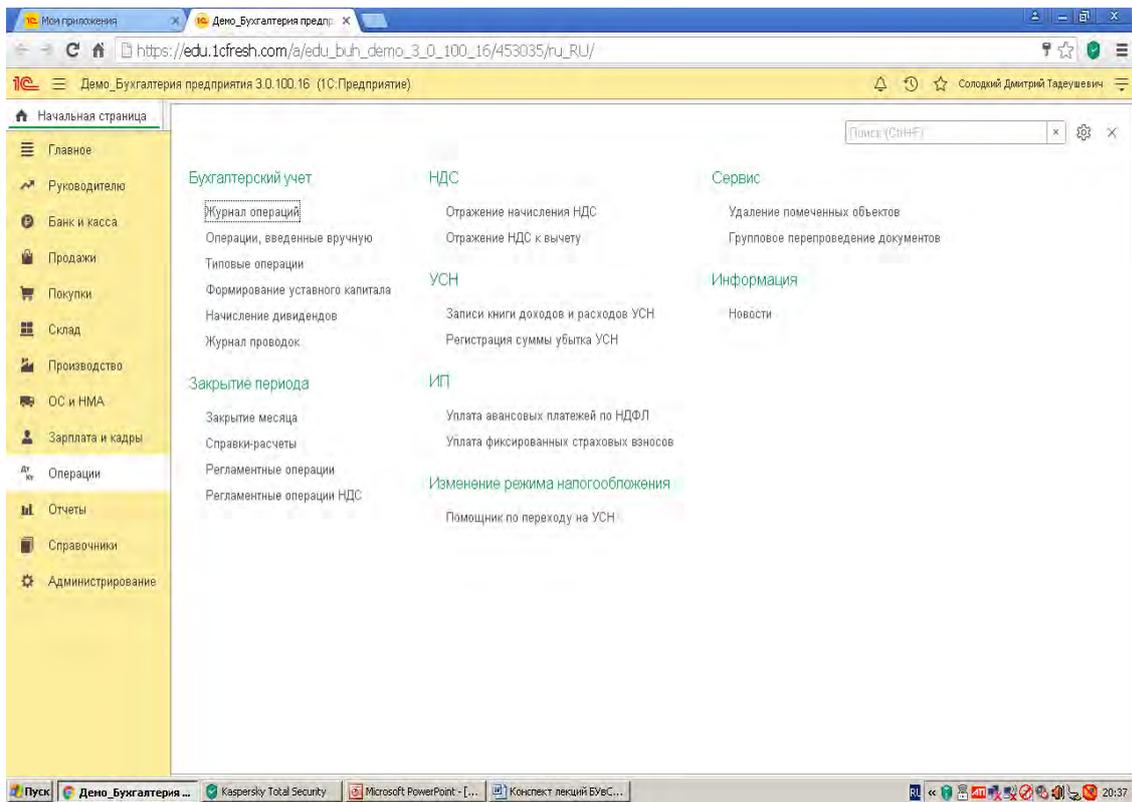


Рисунок 1.14 – Раздел Операции

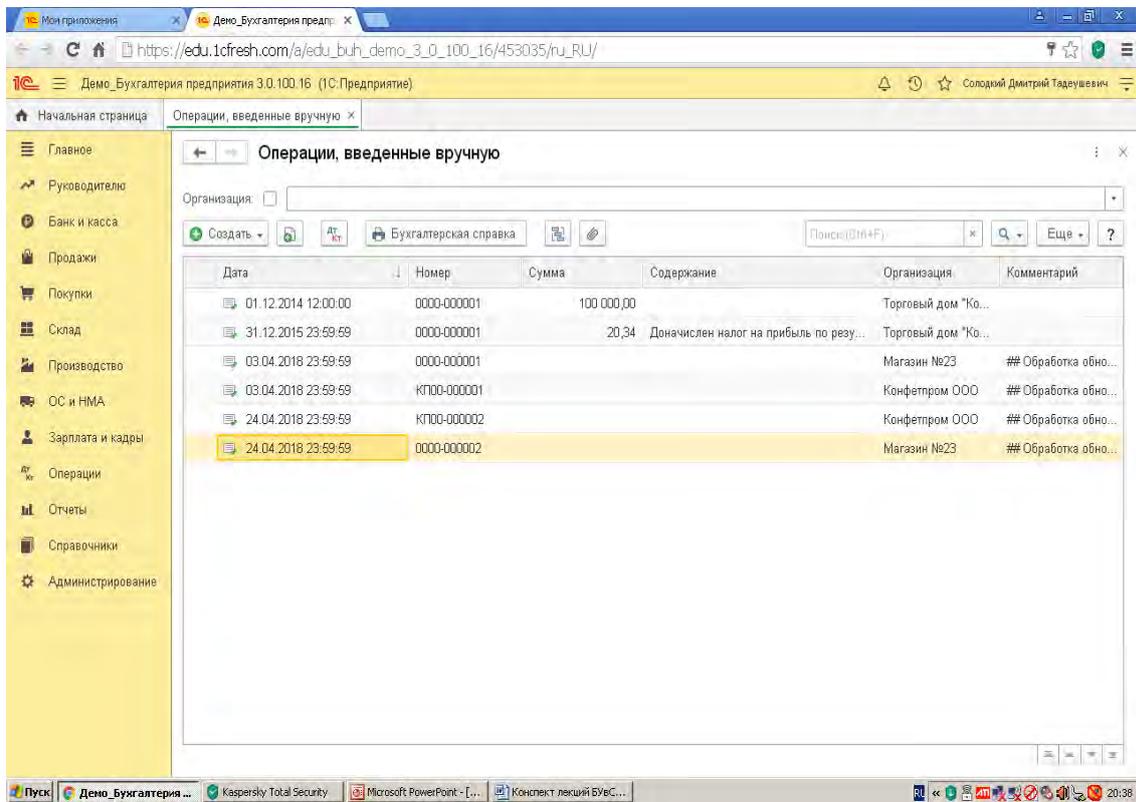


Рисунок 1.15 – Журнал операций, введенных вручную

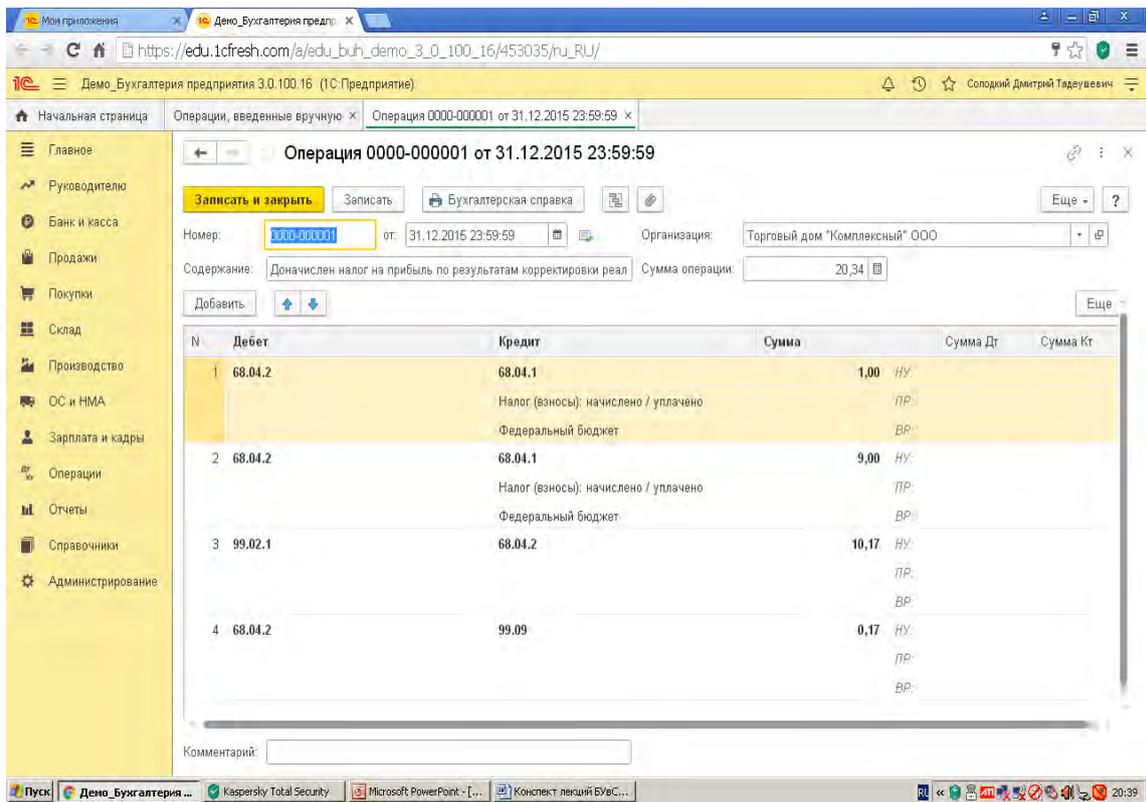


Рисунок 1.16 – Операция, введенная вручную

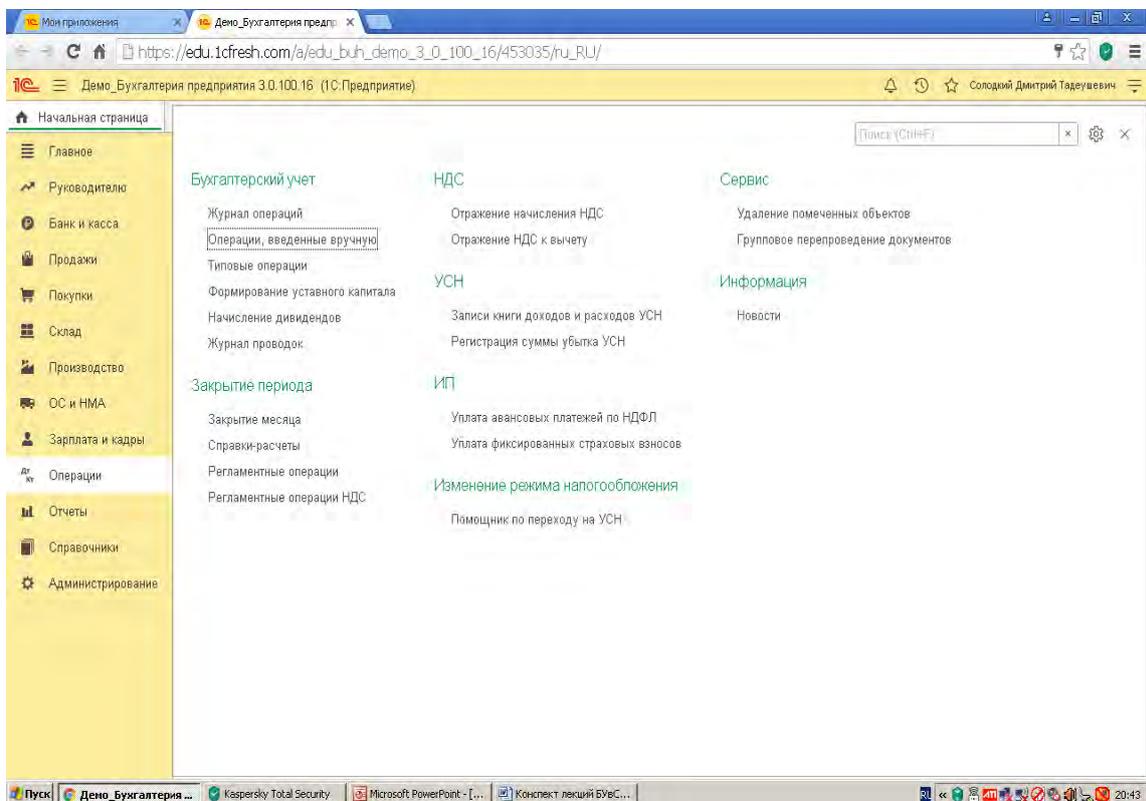


Рисунок 1.17 – Раздел «Операции»

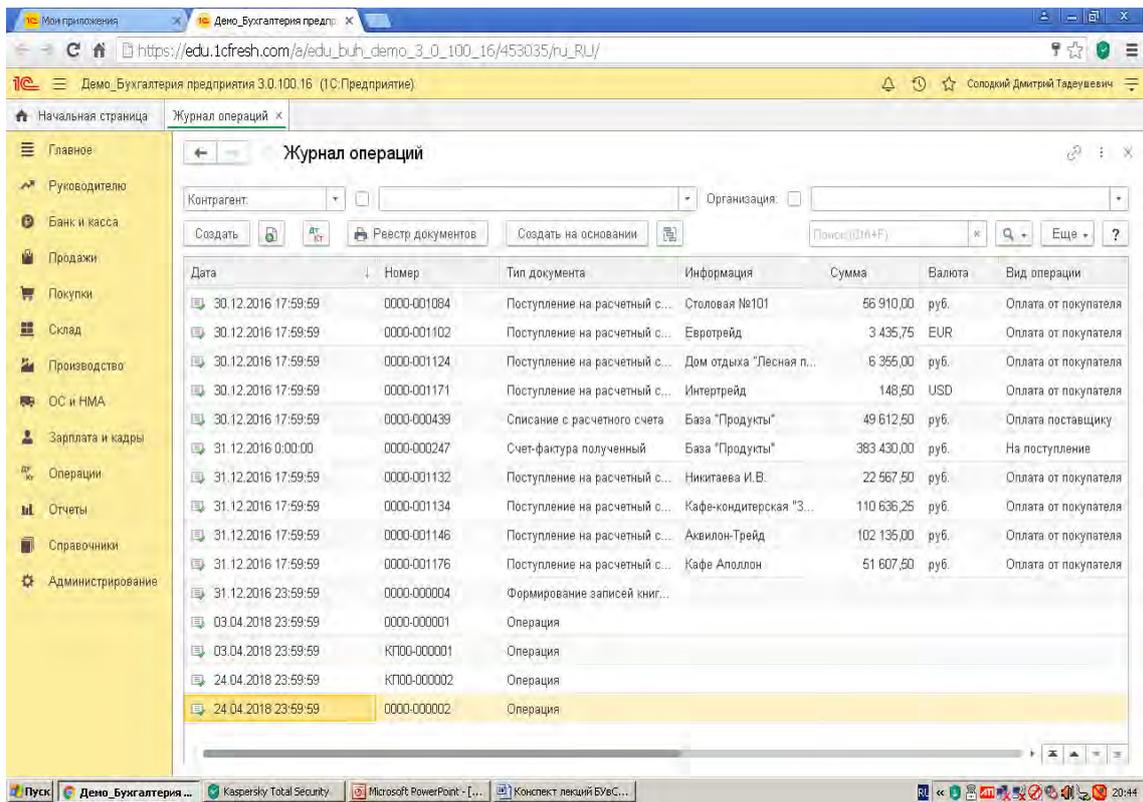


Рисунок 1.18 – Журнал операций

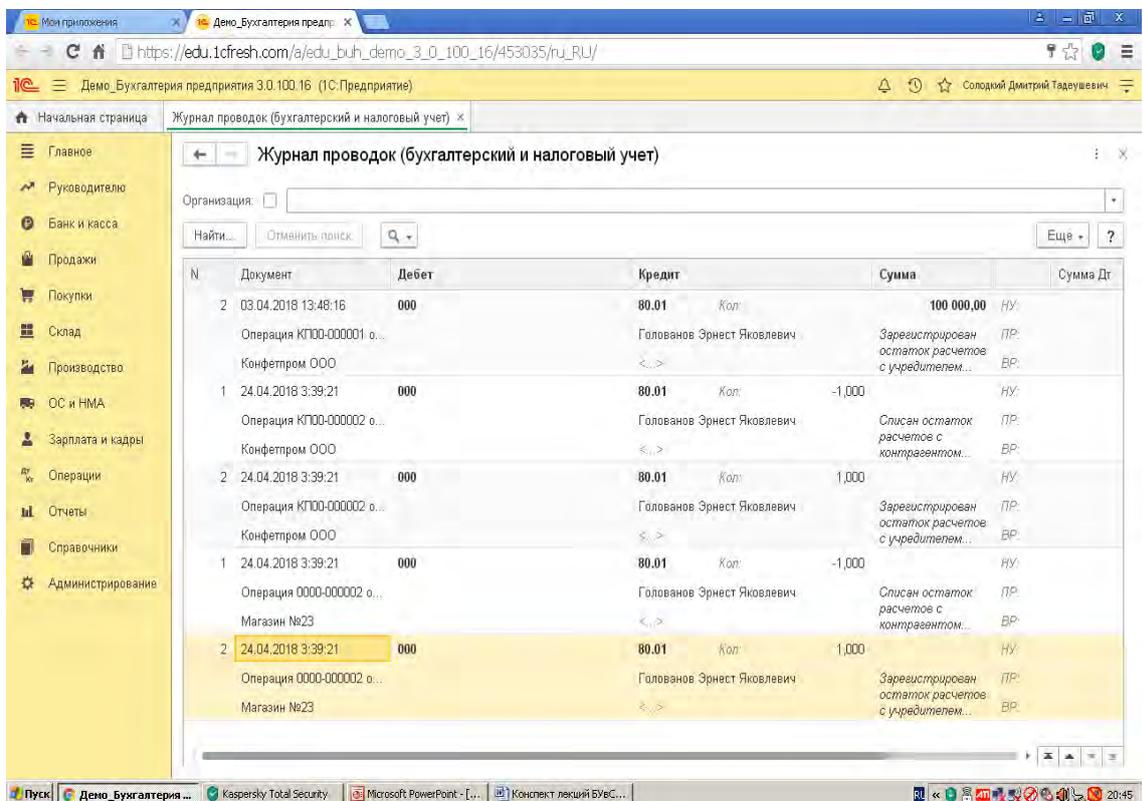


Рисунок 1.19 – Журнал проводок

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Счет-фактура	Склад	Вид операции
07.12.2016	0000-000232	Агроферма "Коровино"	340 600,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары
08.12.2016	0000-000233	Конфетпром ООО	1 294,81	USD	Проведен	Основной склад	Товары
09.12.2016	0000-000234	Агроферма "Коровино"	193 405,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары
09.12.2016	0000-000235	База "Продукты"	257 970,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары
12.12.2016	0000-000236	База "Продукты"	79 740,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары
12.12.2016	0000-000237	База "Продукты"	374 690,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары
13.12.2016	0000-000238	Конфетром ООО	3 452,36	USD	Проведен	Основной склад	Товары
14.12.2016	0000-000239	Palm paradise meals L...	3 576,48	USD	Отсутствует	Основной склад	Товары
14.12.2016	0000-000240	Агроферма "Коровино"	138 470,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары
16.12.2016	0000-000241	База "Продукты"	124 230,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары
20.12.2016	0000-000242	База "Продукты"	33 500,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары
21.12.2016	0000-000243	Конфетром ООО	2 725,62	USD	Проведен	Основной склад	Товары
26.12.2016	0000-000244	Конфетром ООО	126 375,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары
27.12.2016	0000-000245	Конфетром ООО	448 995,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары
30.12.2016	0000-000246	База "Продукты"	383 430,00	руб.	Проведен	Основной склад	Товары

Рисунок 1.20 – Журнал документов «Поступление»

Средства формирования отчетности.

Инструментом для получения итоговой, сводной или детализированной информации служат отчеты. Они делятся на три типа: стандартные; регламентированные; специализированные.

Стандартные отчеты предназначены для формирования сводных данных по бухгалтерским итогам и бухгалтерским проводкам в различных разрезах. Стандартные отчеты отличаются тем, что рассчитаны на работу с любым планом счетов. К ним относятся:

- ОСВ (рис. 1.25);
- ОСВ по счету (рис. 1.23);
- карточка счета (рис. 1.24);
- анализ счета (рис. 1.22).

Регламентированные отчеты (приведены на рисунке 1.26) предназначены для автоматизации составления бухгалтерской и других видов отчетности. Регламентированные отчеты не входят в конфигурацию, а поставляются в виде отдельных файлов.

Специализированные отчеты (приведены на рисунке 1.27) разрабатываются для обобщения специфической информации либо получения определенной выборки. Они ориентированы на конкретный участок учета и специфическую настройку конфигурации.

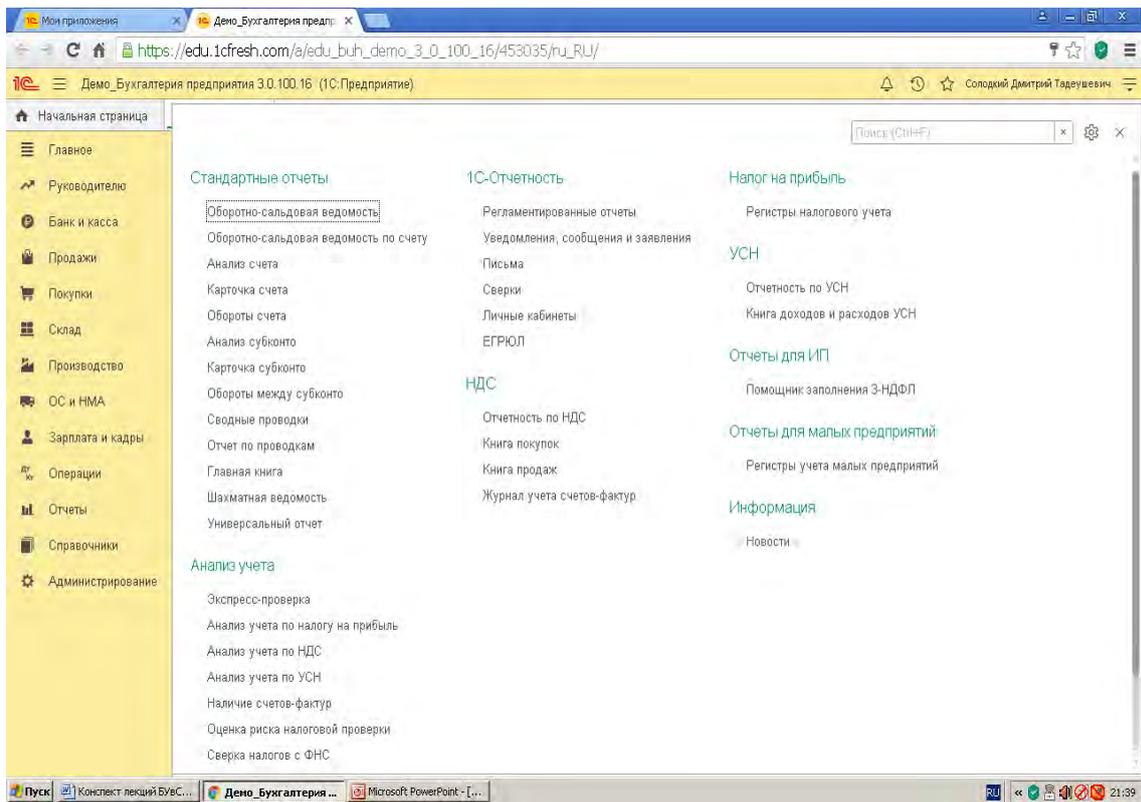


Рисунок 1.21 – Раздел «Отчеты»

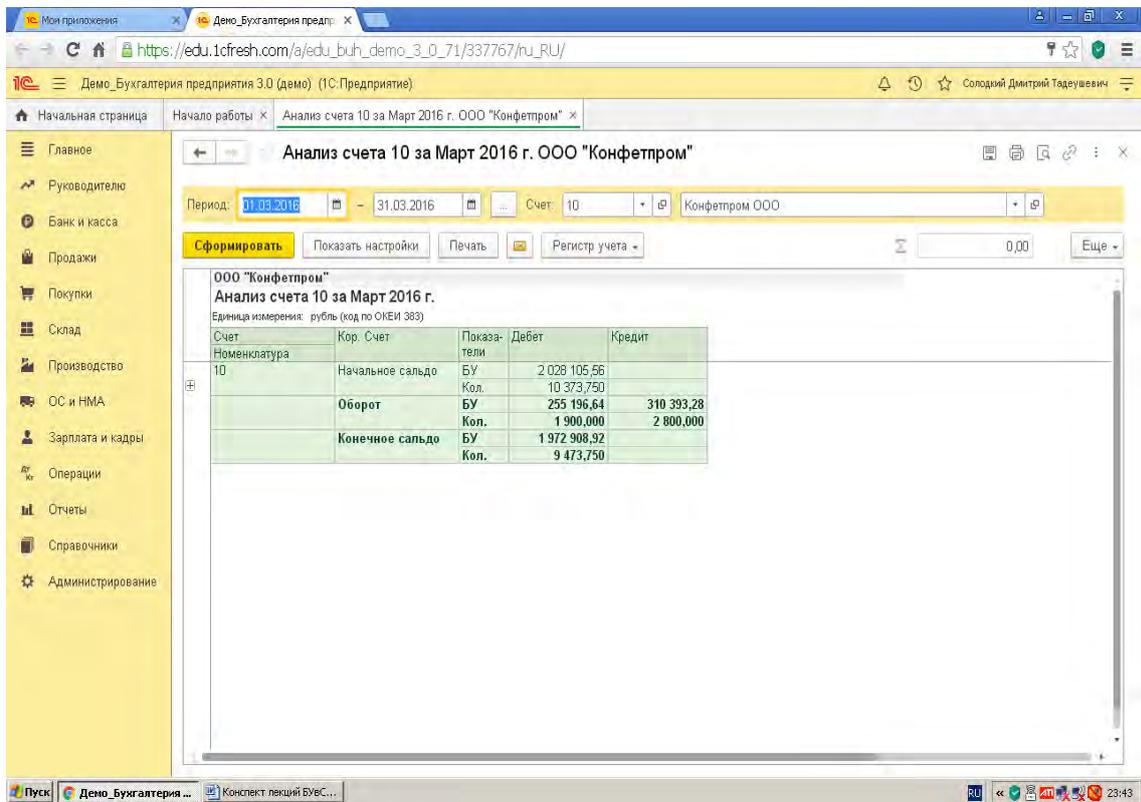


Рисунок 1.22 – Отчет «Анализ счета»

Мои приложения | Демонстрация бухгалтерия | Демонстрация бухгалтерия предприятия 3.0 (демо) (1С-Предприятие) | Соловьев Дмитрий Талдуевич

Начальная страница | Начало работы | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Март 2016 г. ООО "Конфетром"

Период: 01.03.2016 - 31.03.2016 | Счет: 10 | Конфетром ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета | 0,00 | Еще

ООО "Конфетром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за Март 2016 г.

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	2 028 105,56		255 196,64	310 393,28	1 972 908,92	
	Кол.	10 373,750		1 900,000	2 800,000	9 473,750	
Вишня	БУ	3 410,12				3 410,12	
	Кол.	20,000				20,000	
Какао порошок	БУ	91 421,59		86 043,85	172 087,70	5 377,74	
	Кол.	425,000		400,000	800,000	25,000	
Какао-бобы	БУ	1 562 387,90				1 562 387,90	
	Кол.	4 840,750				4 840,750	
Коньяк	БУ	4 262,65				4 262,65	
	Кол.	10,000				10,000	
Масло пальмовое	БУ	293 657,31		69 152,79	138 305,58	224 504,52	
	Кол.	4 246,500		1 000,000	2 000,000	3 246,500	
Масло сливочное	БУ	1 285,47		100 000,00		101 285,47	
	Кол.	20,000		500,000		520,000	
Молоко сухое	БУ	58 573,80				58 573,80	
	Кол.	415,000				415,000	
Молоко цельное	БУ	177,97				177,97	
	Кол.	10,500				10,500	
Повидло фруктовое	БУ	1 533,11				1 533,11	
	Кол.	15,000				15,000	
Сахар	БУ	11 395,64				11 395,64	
	Кол.	371,000				371,000	
Итого	БУ	2 028 105,56		255 196,64	310 393,28	1 972 908,92	
	Кол.	10 373,750		1 900,000	2 800,000	9 473,750	

Рисунок 1.23 – Отчет «ОСВ по счету»

Мои приложения | Демонстрация бухгалтерия | Демонстрация бухгалтерия предприятия 3.0 (демо) (1С-Предприятие) | Соловьев Дмитрий Талдуевич

Начальная страница | Начало работы | Карточка счета 10 за Март 2016 г. ООО "Конфетром"

Период: 01.03.2016 - 31.03.2016 | Счет: 10 | Конфетром ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета | 100 | Еще

ООО "Конфетром"
Карточка счета 10 за Март 2016 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет	Счет	Счет	Счет	
	Сальдо на начало			БУ Кол.					Д 2 028 105,56 Д 10 373,750
20.03.2016	Поступление (акт, накладная) КПО0-000030 от 20.03.2016 12:00:00	Масло сливочное <...>Основной склад	Масло Беларускі 1545 от 20.03.2016	БУ	10.01	100 000,00	60.01		Д 2 128 105,56
	Поступление материалов по вх.д. от 20.03.2016		Поступление (акт, накладная) КПО0-000030 от 20.03.2016 12:00:00	Кол.		500,000			Д 10 873,750
20.03.2016	Передача товаров КПО0-000002 от 20.03.2016 18:00:01	База "Инвентарь" Масло пальмовое <...>	Масло пальмовое <...>Основной склад	БУ	10.07	69 152,79	10.01	69 152,79	Д 2 128 105,56
	Передача материалов для переработки на сторону			Кол.		1 000,000	1 000,000		Д 10 873,750
20.03.2016	Передача товаров КПО0-000002 от 20.03.2016 18:00:01	База "Инвентарь" Какао порошок <...>	Какао порошок <...>Основной склад	БУ	10.07	86 043,85	10.01	86 043,85	Д 2 128 105,56
	Передача материалов для переработки на сторону			Кол.		400,000	400,000		Д 10 873,750
21.03.2016	Поступление из переработки КПО0-000001 от 21.03.2016 18:48:25	Основное подразделение Основная номенклатурная	База "Инвентарь" Какао порошок <...>	БУ	20.01		10.07	86 043,85	Д 2 042 061,71

Рисунок 1.24 – Отчет «Карточка счета»

Период: 01.03.2016 - 31.03.2016 Конфетром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00

000 "Конфетром"
Оборотно-сальдовая ведомость за Март 2016 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счѐта	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства	30 264 016,95				30 264 016,95	
02, Амортизация основных средств		502 824,86		502 824,86		1 005 649,72
09, Отложенные налоговые активы	87 203,39		98 870,06		186 073,45	
10, Материалы	2 028 105,56		255 196,64	310 393,28	1 972 908,92	
19, НДС по приобретенным ценностям	556,96		11 250,85	11 250,85		556,96
20, Основное производство			811 933,65	649 546,92	162 386,73	
26, Обязательные расходы			454 393,73	454 393,73		
41, Товары	49 500,00				49 500,00	
43, Готовая продукция	182 062,50		487 160,19		669 222,69	
45, Товары отгруженные	24 416,00				24 416,00	
50, Касса	73 300,00			10 000,00	63 300,00	
51, Расчетные счета	721 877,81		17 910,00	347 000,00	392 587,81	
52, Валютные счета	7 509,03			748,27	6 760,76	
57, Переводы в пути	18 000,00			18 000,00		
58, Финансовые вложения	140 000,00				140 000,00	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		355 977,84		100 000,00		455 977,84
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	3 150 021,60		100 000,00		3 250 021,60	
68, Расчеты по налогам и сборам		1 735 570,59	164 357,35	94 262,74		1 665 475,98
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		193 280,00		101 170,00		294 450,00
70, Расчеты с персоналом по оплате труда		291 450,00	335 000,00	335 000,00		291 450,00

Рисунок 1.25 – Отчет «ОСВ»

Виды отчетов

Выбрать

Избранные (21) Все (256)

По категориям По получателям Без группировки Поиск (Ctrl+F)

Вид	Получатель
Бухгалтерская отчетность	
Налоговая отчетность	
Отчетность по физлицам	
Отчетность в фонды	
Налоговая отчетность иностранных организаций	
Статистика	
Справки	
Декларирование производства и оборота алкогольной продукции	
Отчетность прочая	
Декларирование производства и оборота фармацевтической субстанции спирта этилового (этанола)	
Отчетность в Министерство обороны	
Отчетность в ФАС	
Пилотный проект ФСС	
ЭЛН	

Рисунок 1.26 – Список регламентированных отчетов

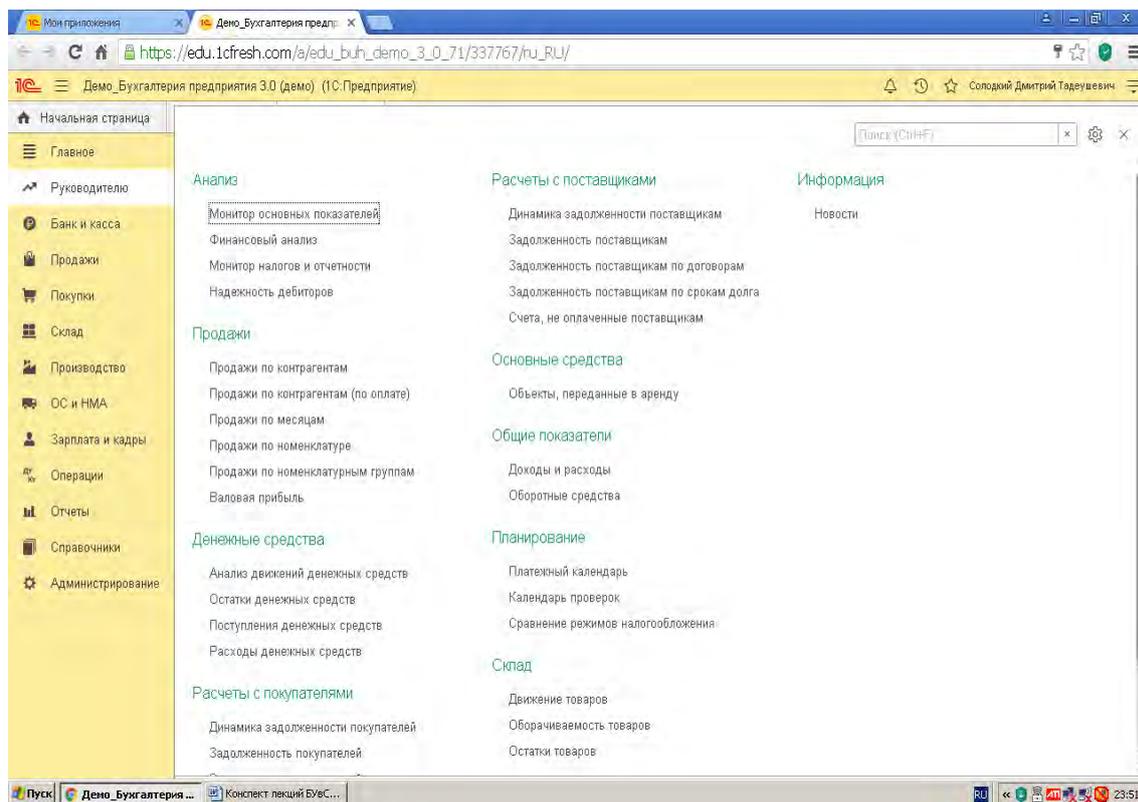


Рисунок 1.27 – Раздел «Руководителю»

Работа с программным продуктом начинается с осуществления общих настроек в разделе «Администрирование» (рис. 1.28).

На первом этапе устанавливаются общие для всей программы настройки по каждому разделу учета в функциональности программы (рис. 1.29–1.30).

На следующем этапе осуществляется ввод информации о тех организациях, по которым будет осуществляться бухгалтерский учет в данной программе (рис. 1.31).

Если среди введенных организаций существует основная организация, по которой преимущественно будет вестись учет, то для экономии времени при заполнении первичных документов, следует заполнить персональные настройки (рис. 1.32).

На завершающем этапе для каждой организации формируется учетная политика (рис. 1.33).

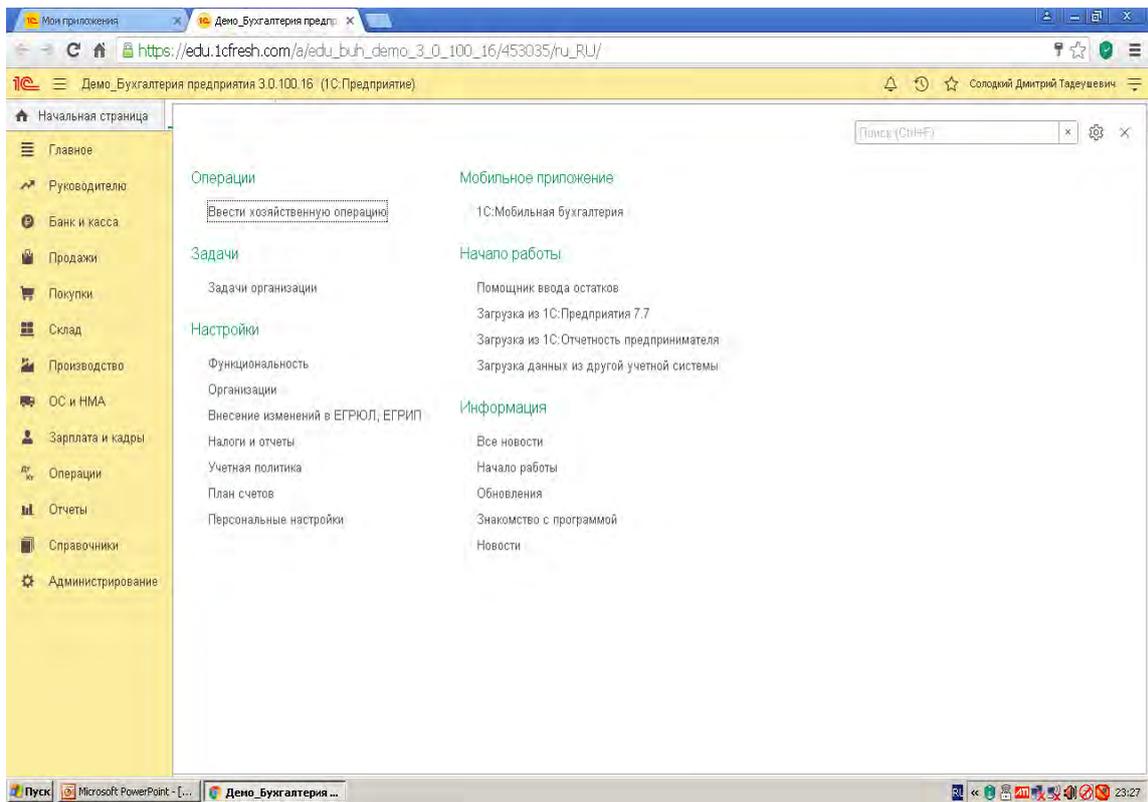


Рисунок 1.28 – Раздел «Администрирование»

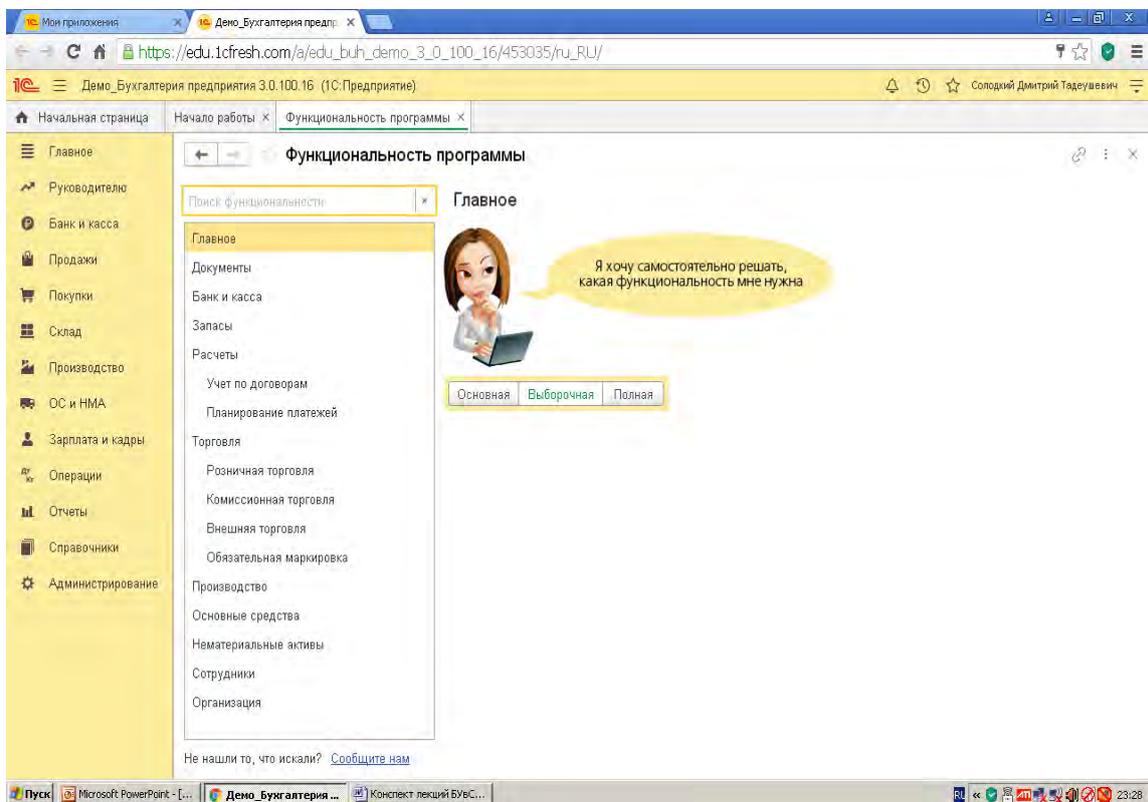


Рисунок 1.29 – Настройка функциональности программы

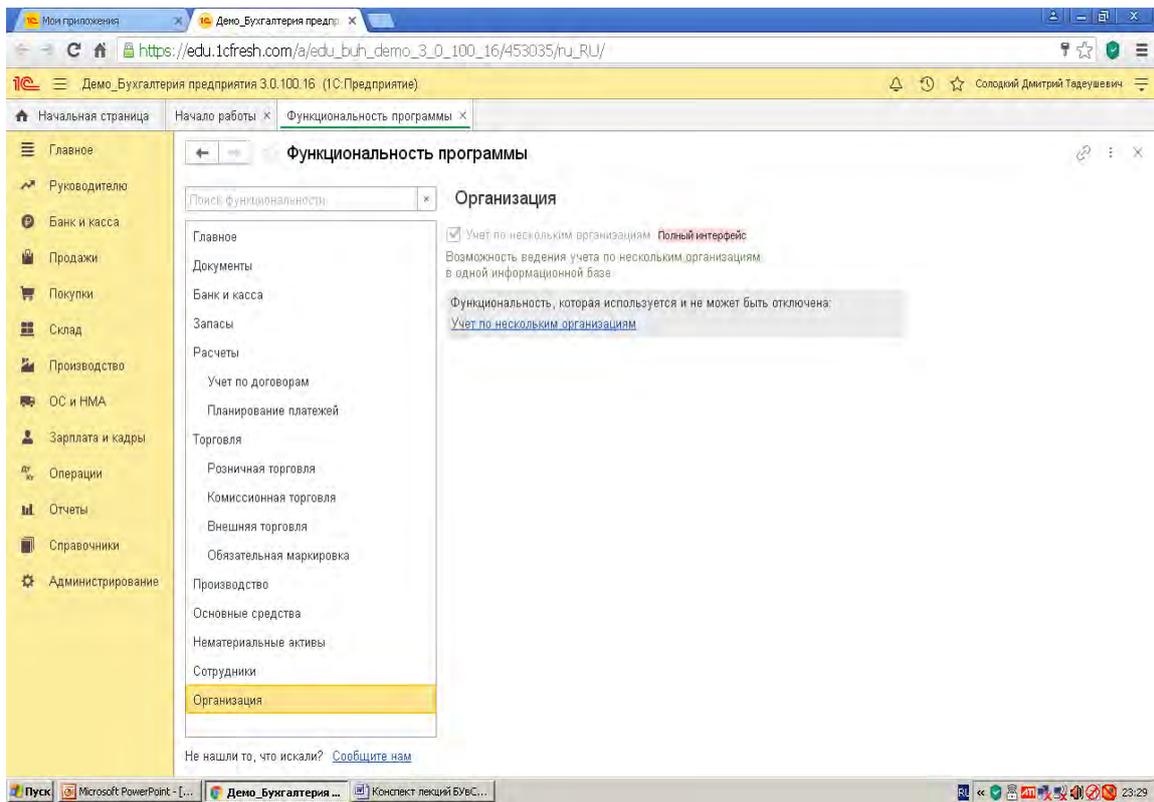


Рисунок 1.30 – Настройка функциональности программы

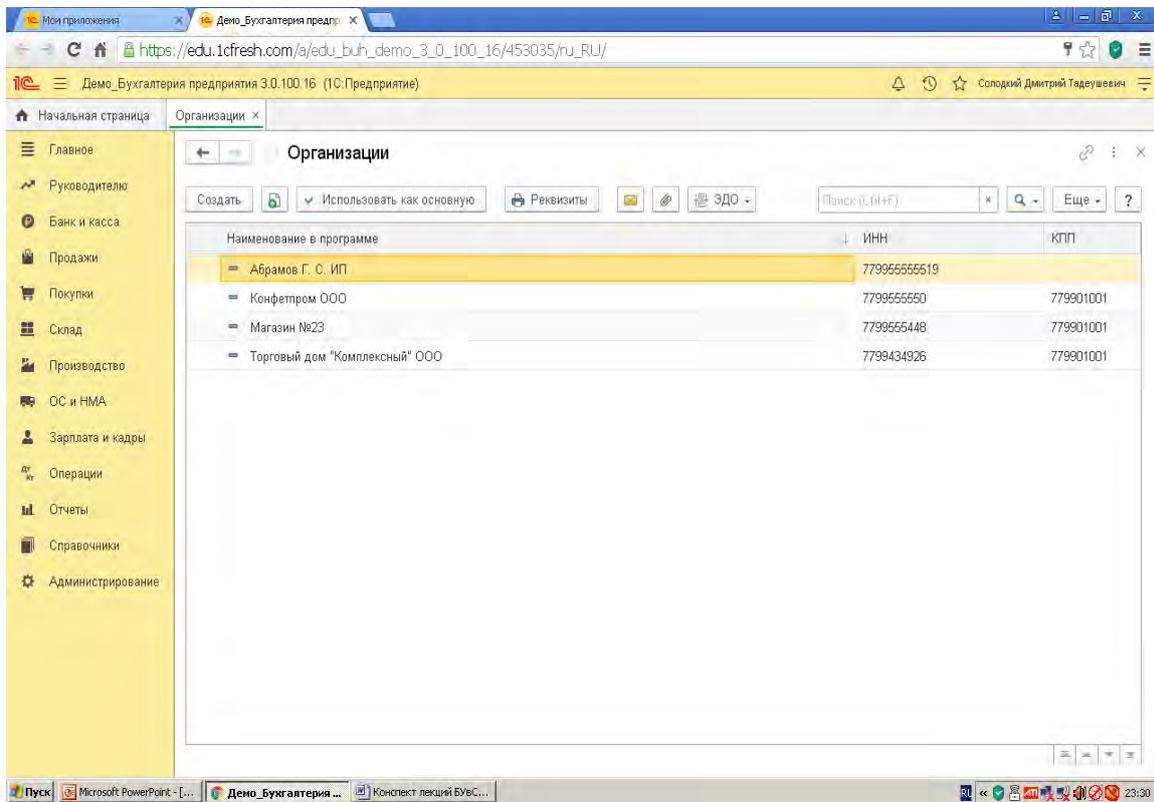


Рисунок 1.31 – Справочник «Организации»

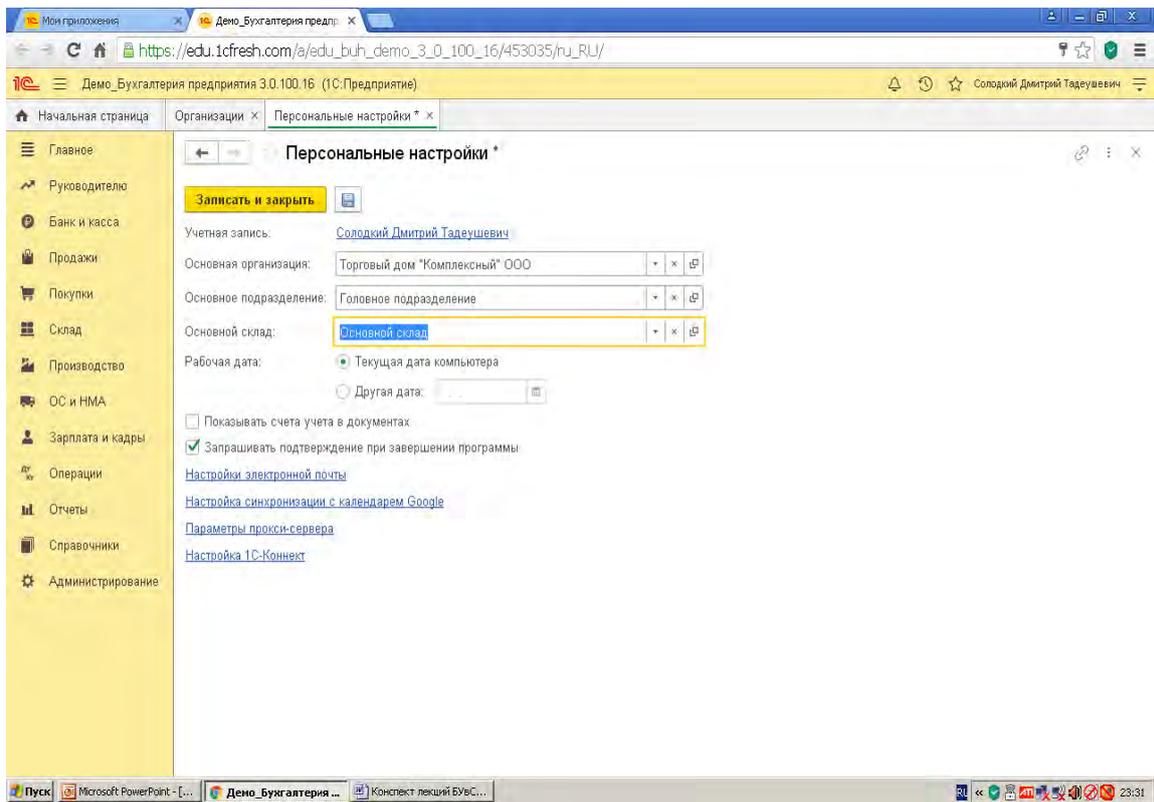


Рисунок 1.32 – Персональные настройки

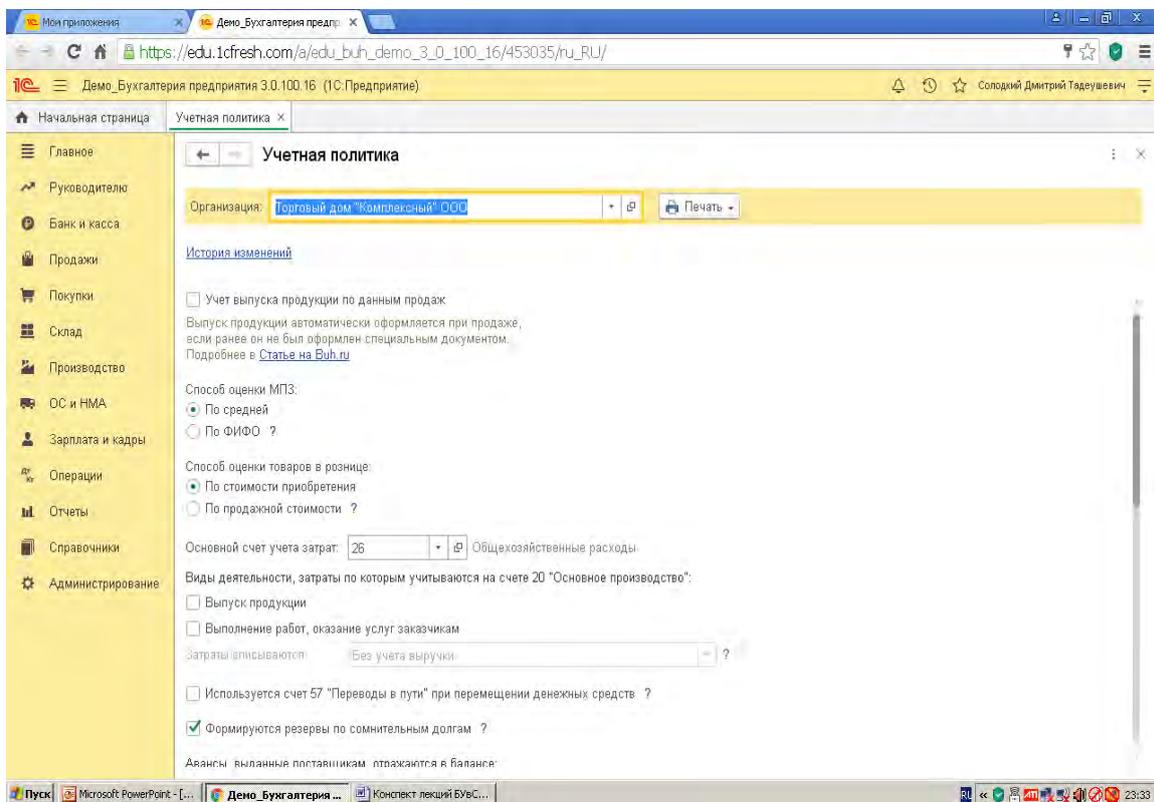


Рисунок 1.33 – Учетная политика

1.2 Принципы организации бухгалтерского учета в системе автоматизированной обработки информации

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности основываются на следующих принципах:

- непрерывности деятельности. Данный принцип предусматривает, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации формируется в бухгалтерском учете и отражается в отчетности в зависимости от намерения данной организации продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем;

- обособленности. Принцип предполагает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов собственника имущества (учредителей, участников) данной организации;

- начисления. Суть этого принципа заключается в том, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним;

- соответствия доходов и расходов. Данный принцип предусматривает, что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии);

- правдивости. Суть этого принципа заключается в том, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности;

- преобладания экономического содержания. Принцип предполагает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания;

- осмотрительности. Данный принцип предполагает, что учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена;

- нейтральности. Принцип предполагает отсутствие ориентации содержащейся в отчетности организации информации на определенных пользователей и (или) получение определенного результата;

- полноты. Принцип предусматривает наличие в отчетности организации всей информации, способной повлиять на принимаемые

пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения данной организации;

- понятности. Суть данного принципа заключается в доступности для понимания пользователями содержащейся в отчетности организации информации;

- сопоставимости. Принцип предусматривает возможность сравнения отчетности организации за разные отчетные периоды, а также с отчетностью других организаций;

- уместности. Принцип предусматривает полезность содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения данной организации.

2 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ И НА СЧЕТАХ В БАНКЕ

- 2.1 Бухгалтерский учет денежных средств в кассе
- 2.2 Технология автоматизации учета кассовых операций в системе автоматизированной обработки информации
- 2.3 Бухгалтерский учет денежных средств на расчетном счете
- 2.4 Технология автоматизации учета операций по расчетному счету в системе автоматизированной обработки информации
- 2.5 Бухгалтерский учет денежных средств на специальных счетах в банке

2.1 Бухгалтерский учет денежных средств в кассе

Касса – помещение или место приема, выдачи и хранения наличных денег организации. К кассовым операциям относятся операции, которые связаны с приемом в кассу и (или) выдачей из кассы наличных денег.

Для оформления хозяйственных операций с денежными средствами в кассе используются следующие первичные документы и учетные регистры: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, платежная ведомость, объявление на взнос наличными, чек из денежной книжки, кассовая книга и т. д.

Для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организации используется счет 50 «Касса». По дебету счета 50 отражается поступление денежных средств в кассу, а по кредиту – их выплата из кассы.

Таблица 2.1 – Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций с денежными средствами в кассе

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Отражено поступление денежных средств в кассу с расчетного счета	50	51
2 Отражено поступление денежных средств в кассу от покупателей (выручка от реализации товаров в розничной торговле)	50	90.1

Окончание таблицы 2.1

1	2	3
3 Отражено поступление денежных средств в кассу от покупателей	50	62
4 Отражена выплата из кассы заработной платы сотрудникам	70	50
5 Отражена выплата из кассы денежных средств сотруднику организации под отчет	71	50
6 Отражается передача денежных средств из кассы инкассаторам для доставки в обслуживающий организацию банк	57.1	50

2.2 Технология автоматизации учета кассовых операций в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются кассовые операции, находятся в разделах: «Банк и касса» (рис. 2.1) и «Зарплата и кадры» (рис. 2.11).

При выборе необходимого документа вначале открывается журнал, в котором группируются данные документы. И уже из открытого журнала осуществляется работа с документами.

Для отражения хозяйственных операций по оприходованию денежных средств в кассу используется документ «Поступление наличных» (рис. 2.4). Путь открытия журнала документов «Кассовые документы» следующий: раздел «Банк и касса» – «Кассовые документы» (рис. 2.2). При формировании нового документа «Поступление наличных» необходимо выбрать определенный вид операции документа, который соответствует содержанию отражаемой хозяйственной операции («оплата от покупателя», «розничная выручка» и т. д.) (рис. 2.3). Выбранный вид операции документа обуславливает форму документа и перечень реквизитов, которые необходимо заполнять при формировании документа «Поступление наличных». Для отражения хозяйственной операции по оприходованию денежных средств в кассу с расчетного счета необходимо выбрать вид операции документа – «Получение наличных в банке».

Для отражения хозяйственных операций по выдаче денежных средств из кассы используется документ «Выдача наличных» (рис. 2.6). Путь открытия журнала документов «Кассовые документы» следующий: раздел «Банк и касса» – «Кассовые документы». При

формировании нового документа «Выдача наличных» также необходимо выбрать определенный вид операции документа. При отражении хозяйственной операции необходимо заполнять все предусмотренные в форме документа реквизиты.

Сформировать учетный регистр «Кассовая книга» (рис. 2.8) можно из журнала документов «Кассовые документы» (рис. 2.2).

Если необходимо отразить выплату денежных средств из кассы одновременно нескольким физическим лицам по ведомости, то для этого последовательно используются два документа: «Ведомость в кассу» и «Выдача наличных». Путь открытия журнала документов «Ведомости в кассу» следующий: раздел «Зарплата и кадры» (рис. 2.11) – «Ведомости в кассу».

Документ «Ведомость в кассу» не формирует бухгалтерских проводок. Для отражения выплаты денежных средств по счетам бухгалтерского учета необходимо на основании сформированного документа «Ведомость в кассу» создать и провести документ «Выдача наличных», для этого можно использовать режим «ввод на основании».

Стандартные отчеты в системе «1С: Предприятие 8» расположены в разделе «Отчеты» (рис. 2.9). Сформированный отчет «Анализ счета» по счету 50 приведен на рисунке 2.10.

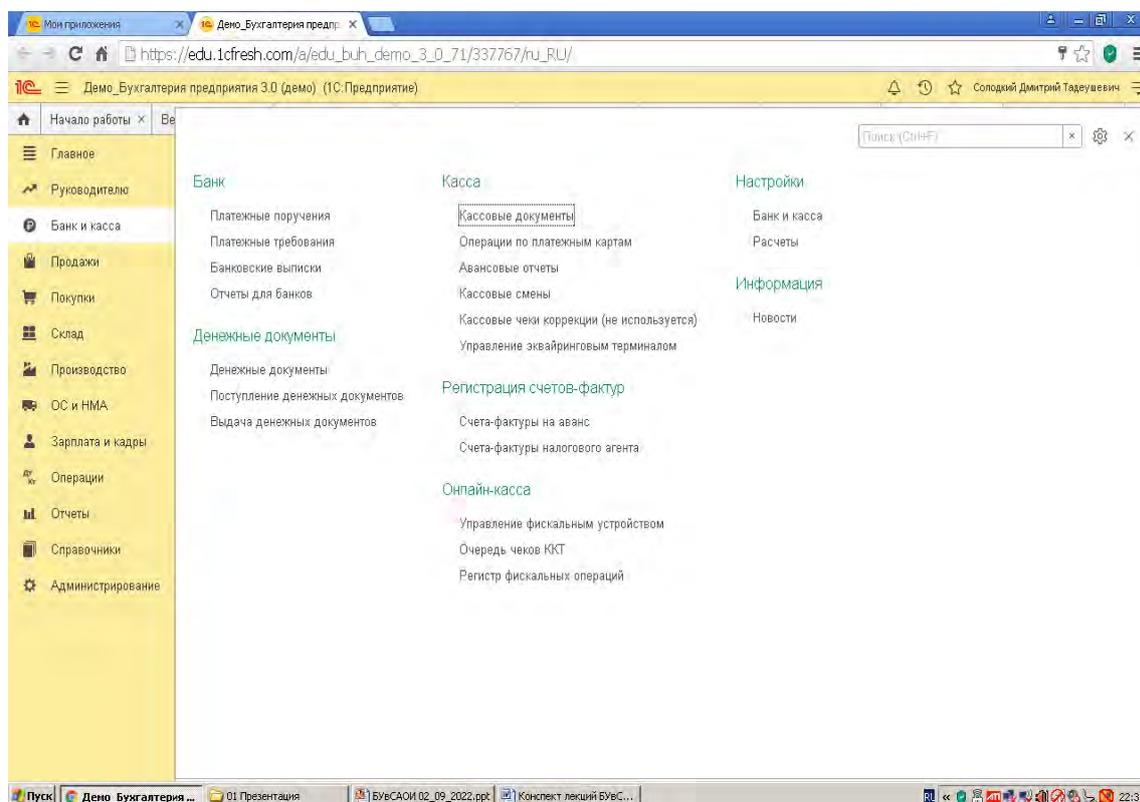


Рисунок 2.1 – Раздел «Банк и касса»

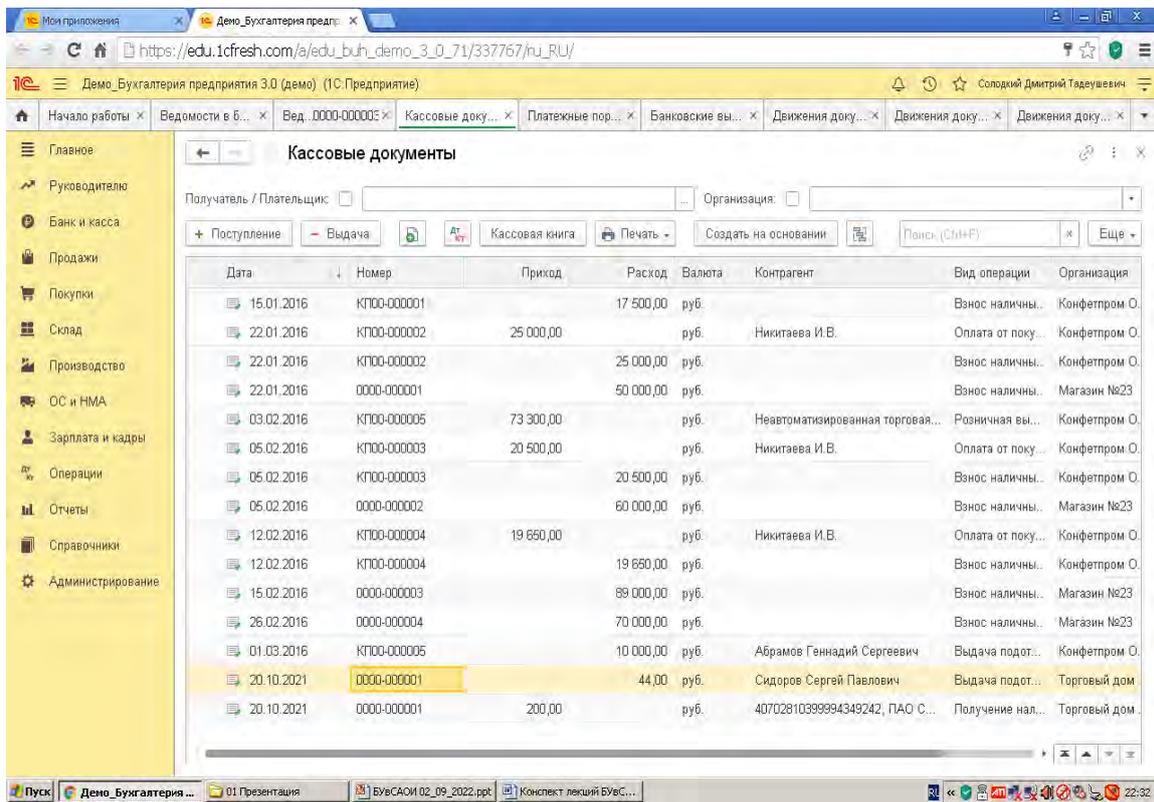


Рисунок 2.2 – Журнал документов «Кассовые документы»

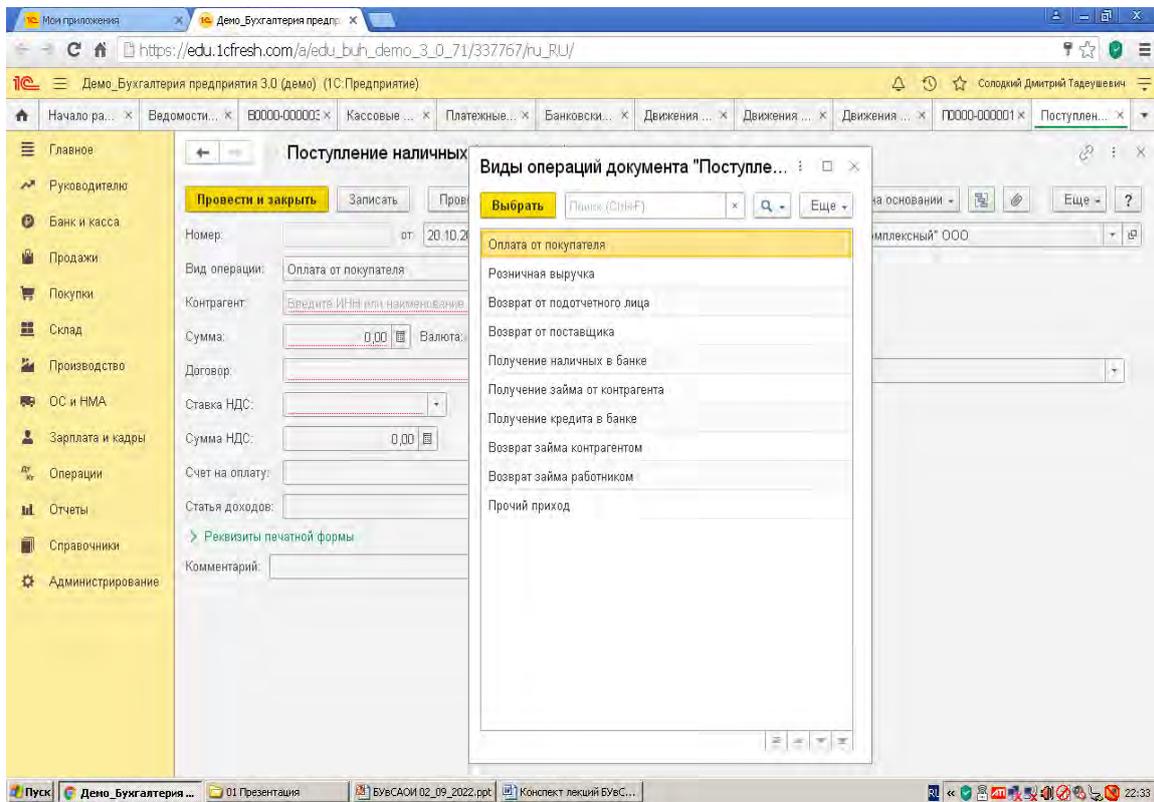


Рисунок 2.3 – Виды операций документа «Поступление наличных»

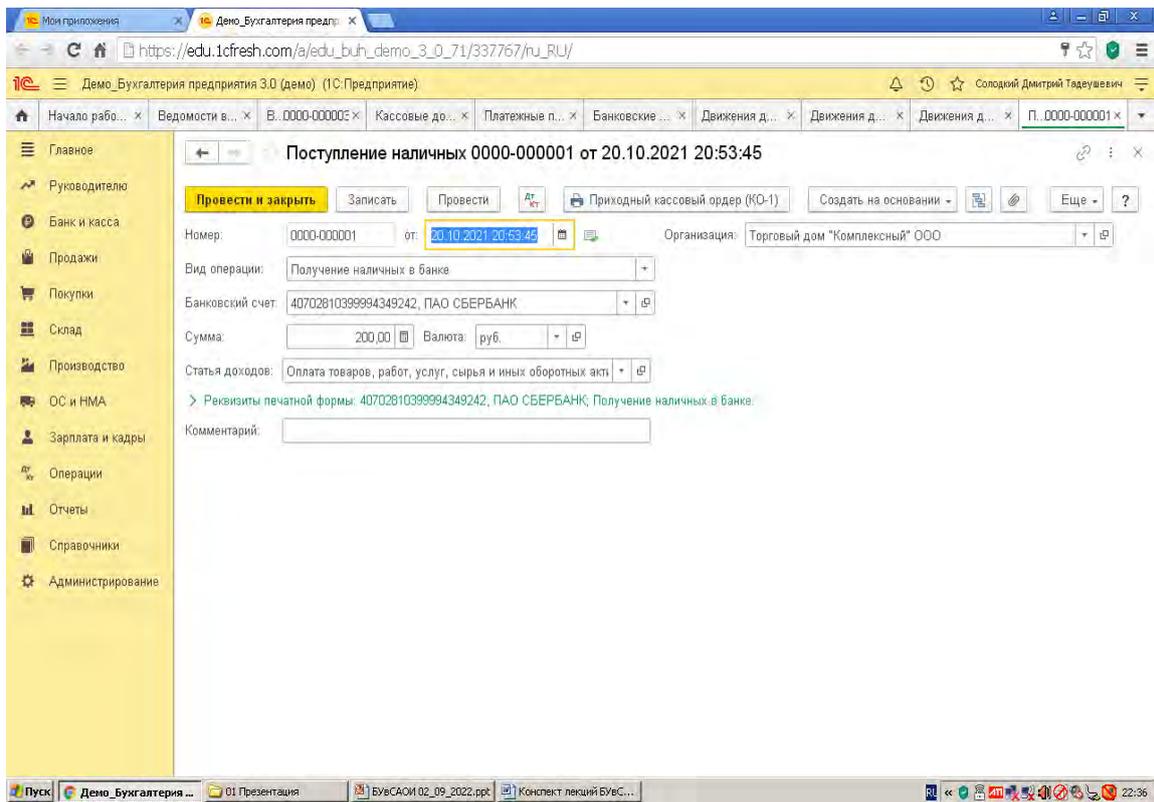


Рисунок 2.4 – Документ «Поступление наличных»

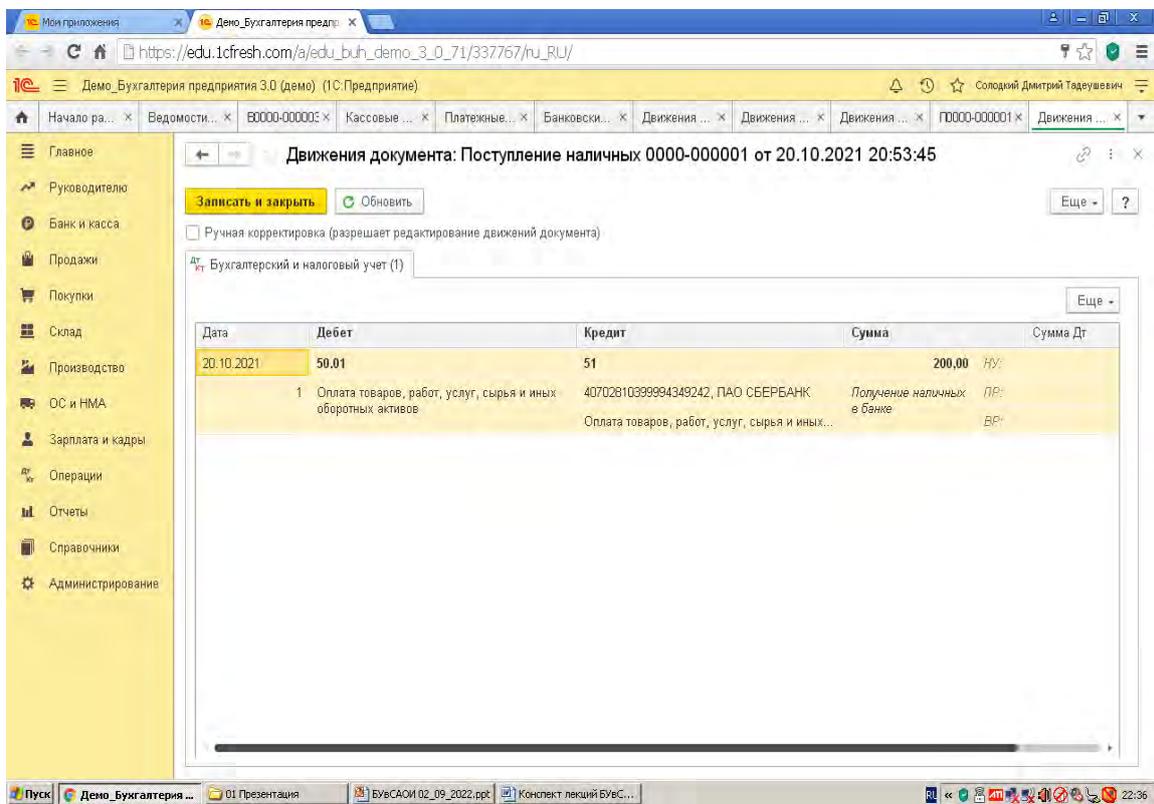


Рисунок 2.5 – Проводки документа «Поступление наличных»

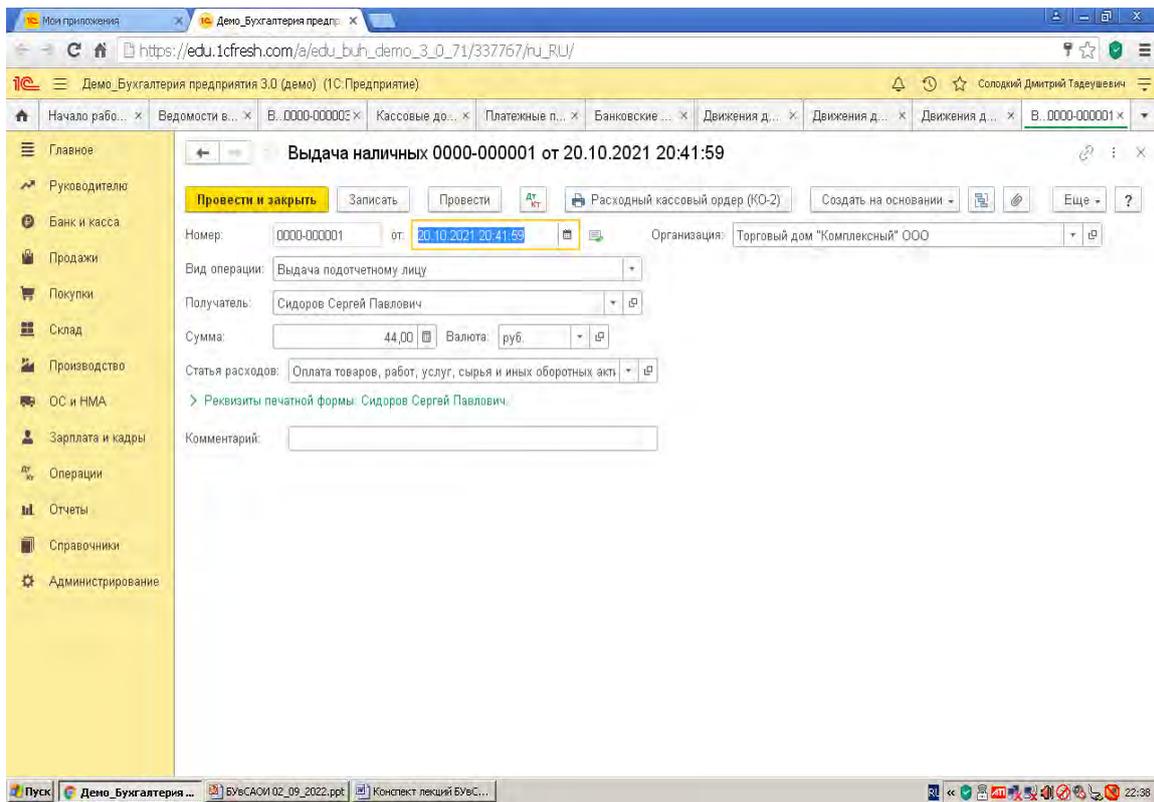


Рисунок 2.6 – Документ «Выдача наличных»

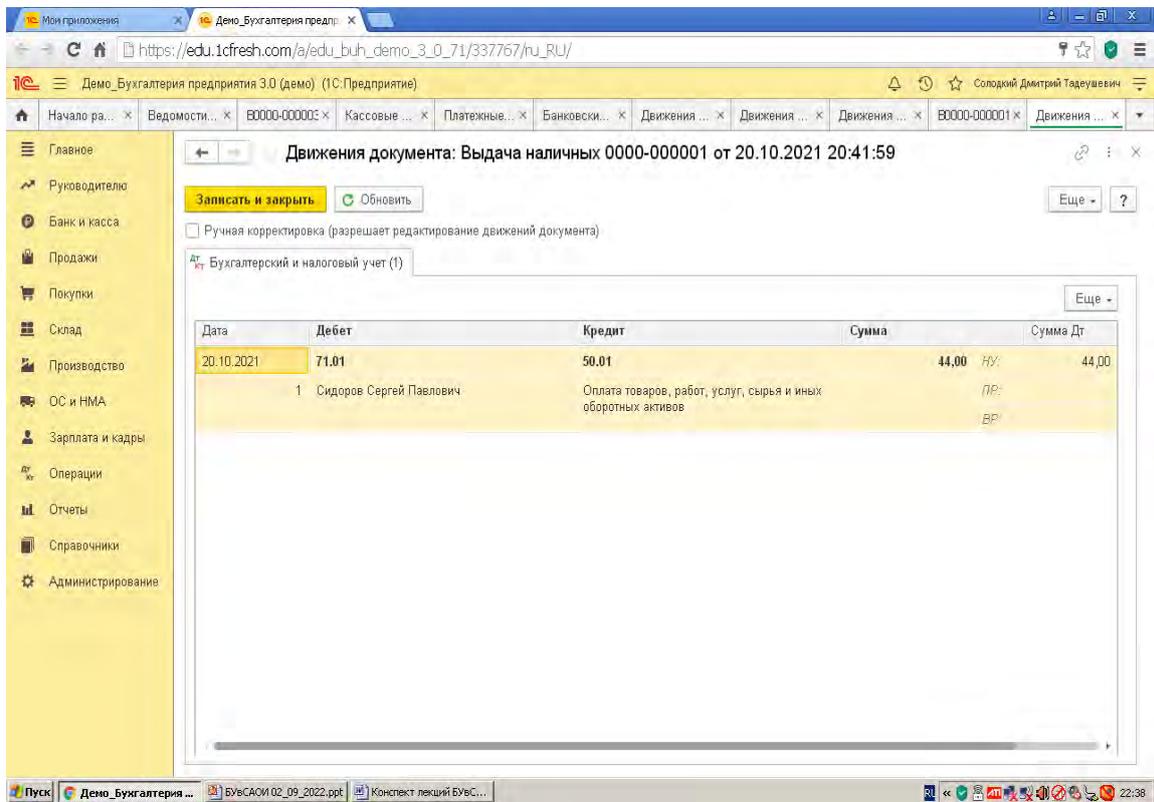


Рисунок 2.7 – Проводки документа «Выдача наличных»

Печать
Всего: 1 страница
Сохранить Отмена

Сохранить как PDF
Изменить

Страницы
Все
Например: 1-5, 8, 11-13

ООО "Торговый дом "Комплексный"
Анализ счета 50.01 за 20 октября 2021 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств			
50.01	Начальное сальдо		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
	51	200,00	
	71		44,00
	Оборот	200,00	44,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	200,00	44,00
	Конечное сальдо	156,00	

Рисунок 2.10 – Отчет «Анализ счета»

Демо_Бухгалтерия предприятия 3.0 (демо) (1С-Предприятие)

Полное наименование

Начало работы

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

Кадры

- Сотрудники
- Кадровые документы
- Отчеты по кадрам

Зарплата

- Все начисления
- Ведомости в банк
- Ведомости в кассу
- Передача в ФСС сведений о пособиях
- Начисление дивидендов
- Депонирование
- Списания зарплаты депонентов
- Резервы отпусков
- Выплата зарплаты расходными ордерами
- Платежные поручения на каждого работника
- Исполнительные листы
- Отчеты по зарплате

НДФЛ

- Все документы по НДФЛ
- Заявления на вычеты
- 2-НДФЛ для сотрудников

Страховые взносы

- Отчетность в ФСС
- Квартальная отчетность в ПФР
- Документы пересчета
- ПФР. Пачки, реестры, описи
- Добровольное пенсионное страхование
- Операции учета взносов
- Справки для расчета пособий (исх.)
- Сведения о застрахованных лицах, СЗВ-М
- Перерасчеты страховых взносов
- Акты проверок страховых взносов
- Реестры ЭЛН для отправки в ФСС
- Пособия за счет ФСС

Зарплатные проекты

- Ввод лицевых счетов

Справочники и настройки

- Настройки зарплаты
- Кадровый учет
- Физические лица
- Должности
- Зарплатные проекты

Сервис

- Запрос в ФНС на проверку сведений работников
- Проверка регистрации в ИФНС

Информация

- Новости

Рисунок 2.11 – Раздел «Зарплата и кадры»

2.3 Бухгалтерский учет денежных средств на расчетном счете

Для оформления хозяйственных операций с денежными средствами на расчетном счете используются следующие первичные документы и учетные регистры: платежное поручение, платежное требование, объявление на взнос наличными, чек из денежной книжки, выписка по расчетному счету и т. д.

Для отражения информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете используется счет 51 «Расчетные счета». По дебету счета 51 отражается поступление денежных средств на расчетный счет, а по кредиту – их списание.

Таблица 2.2 – Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций с денежными средствами на расчетном счете

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражено поступление денежных средств на расчетный счет из кассы	51	50
2 Отражено поступление ранее инкассированных денежных средств на расчетный счет	51	57.1
3 Отражено поступление денежных средств на расчетный счет от покупателей	51	62
4 Отражено перечисление с расчетного счета заработной платы сотрудникам	70	51
5 Отражено перечисление с расчетного счета денежных средств сотруднику под отчет	71	51
6 Отражено перечисление денежных средств с расчетного счета поставщику	60	51
7 Отражена уплата с расчетного счета налогов в бюджет	68	51
8 Отражена уплата с расчетного счета взносов в ФСЗН	69	51
9 Отражена уплата с расчетного счета взносов в РУСП «Белгосстрах»	76.2	51

2.4 Технология автоматизации учета операций по расчетному счету в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются хозяйственные операции по

расчетному счету, находятся в разделах: «Банк и касса» (рис. 2.12) и «Зарплата и кадры» (рис. 2.18).

Для отражения хозяйственных операций по поступлению денежных средств на расчетный счет используется документ «Поступление на расчетный счет» (рис. 2.14). Путь открытия журнала документов «Банковские выписки» следующий: раздел «Банк и касса» – «Банковские выписки» (рис. 2.13). При формировании нового документа «Поступление на расчетный счет» необходимо выбрать определенный вид операции документа, который соответствует содержанию отражаемой хозяйственной операции. Выбранный вид операции документа обуславливает форму документа и перечень реквизитов, которые необходимо заполнять при формировании документа.

Для отражения хозяйственных операций по перечислению денежных средств с расчетного счета используется документ «Списание с расчетного счета» (рис. 2.16). Путь открытия журнала документов «Банковские выписки» следующий: раздел «Банк и касса» – «Банковские выписки» (рис. 2.13). При формировании нового документа «Списание с расчетного счета» необходимо выбрать определенный вид операции документа, который соответствует содержанию отражаемой хозяйственной операции. Выбранный вид операции документа обуславливает форму документа и перечень реквизитов, которые необходимо заполнять при формировании документа.

Если необходимо отразить перечисление денежных средств с расчетного счета одновременно нескольким физическим лицам, то для этого последовательно используются три документа: «Ведомость в банк», «Платежное поручение» и «Списание с расчетного счета».

Путь открытия журнала документов «Ведомости в банк» (рис. 2.19) следующий: раздел «Зарплата и кадры» (рис. 2.18) – «Ведомости в банк».

Документ «Ведомость в банк» не формирует бухгалтерских проводок. Для отражения выплаты денежных средств по счетам бухгалтерского учета необходимо на основании сформированного документа «Ведомость в банк» создать и провести документ «Списание с расчетного счета» (рис. 2.23), для этого можно использовать режим «ввод на основании».

При необходимости предварительно может быть сформирован документ «Платежное поручение» (рис. 2.22).

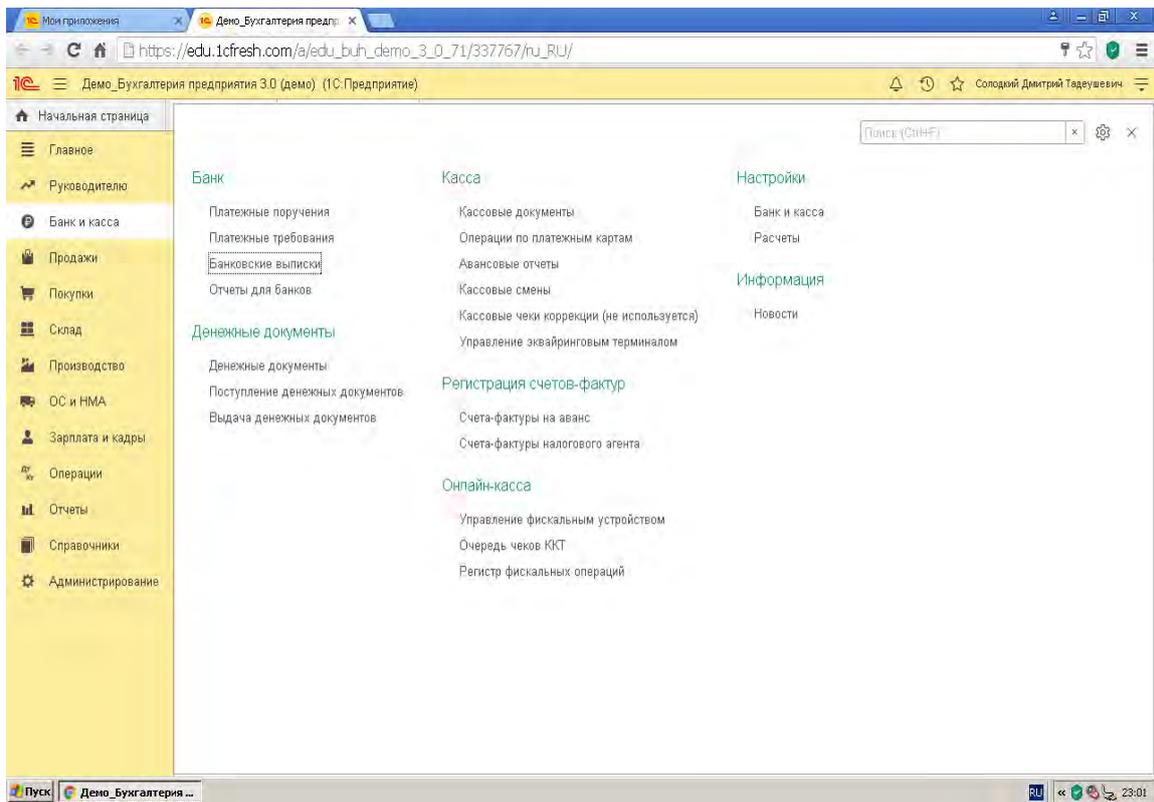


Рисунок 2.12 – Раздел «Банк и касса»

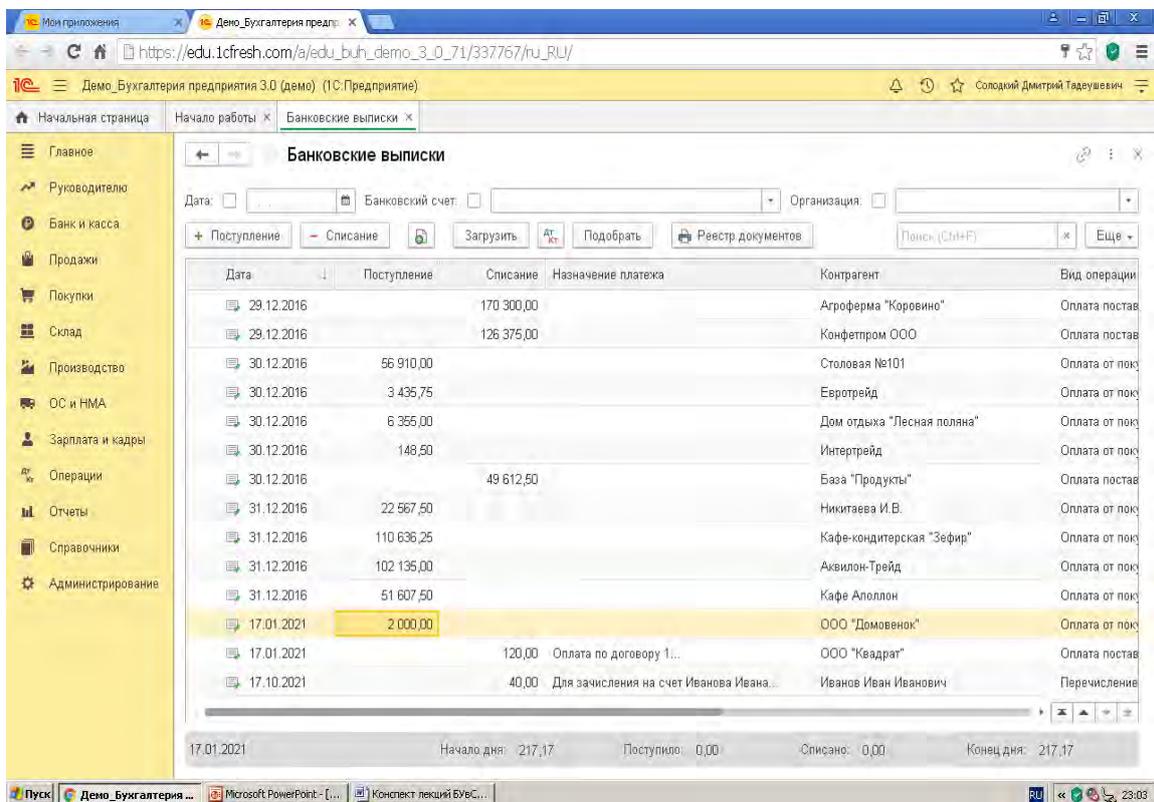


Рисунок 2.13 – Журнал документов «Банковские выписки»

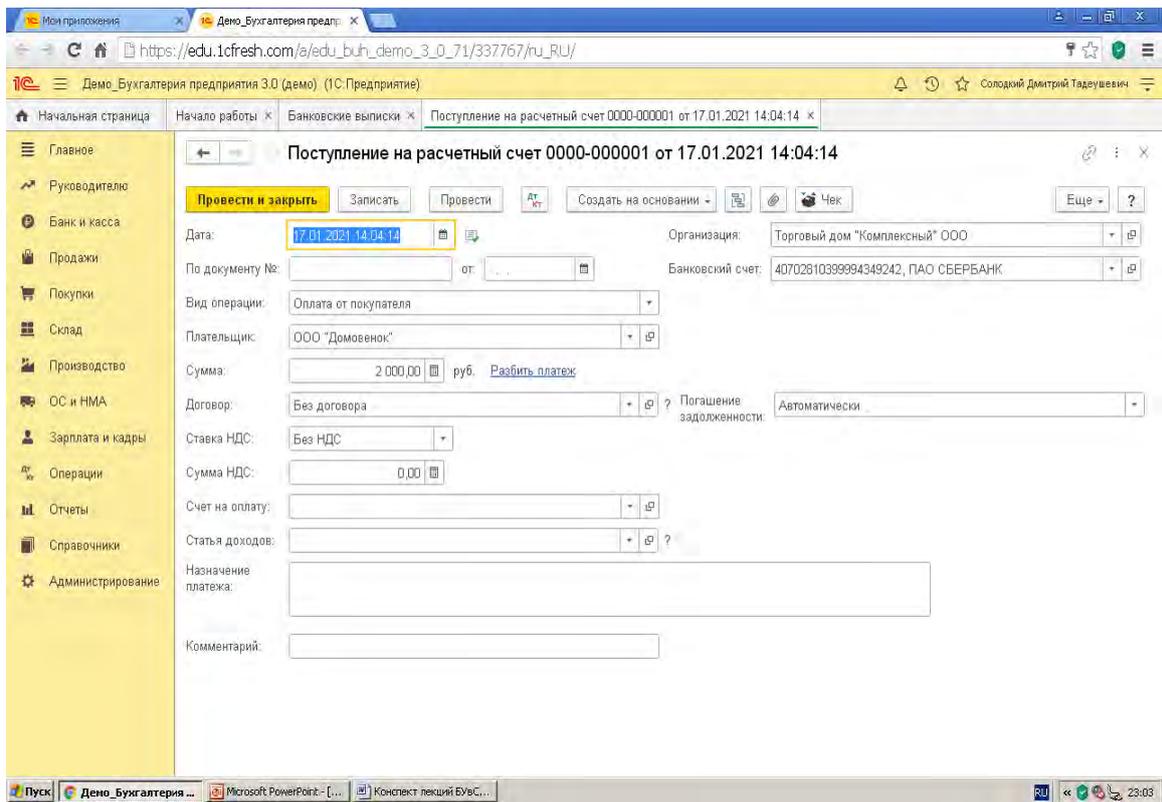


Рисунок 2.14 – Документ «Поступление на расчетный счет»

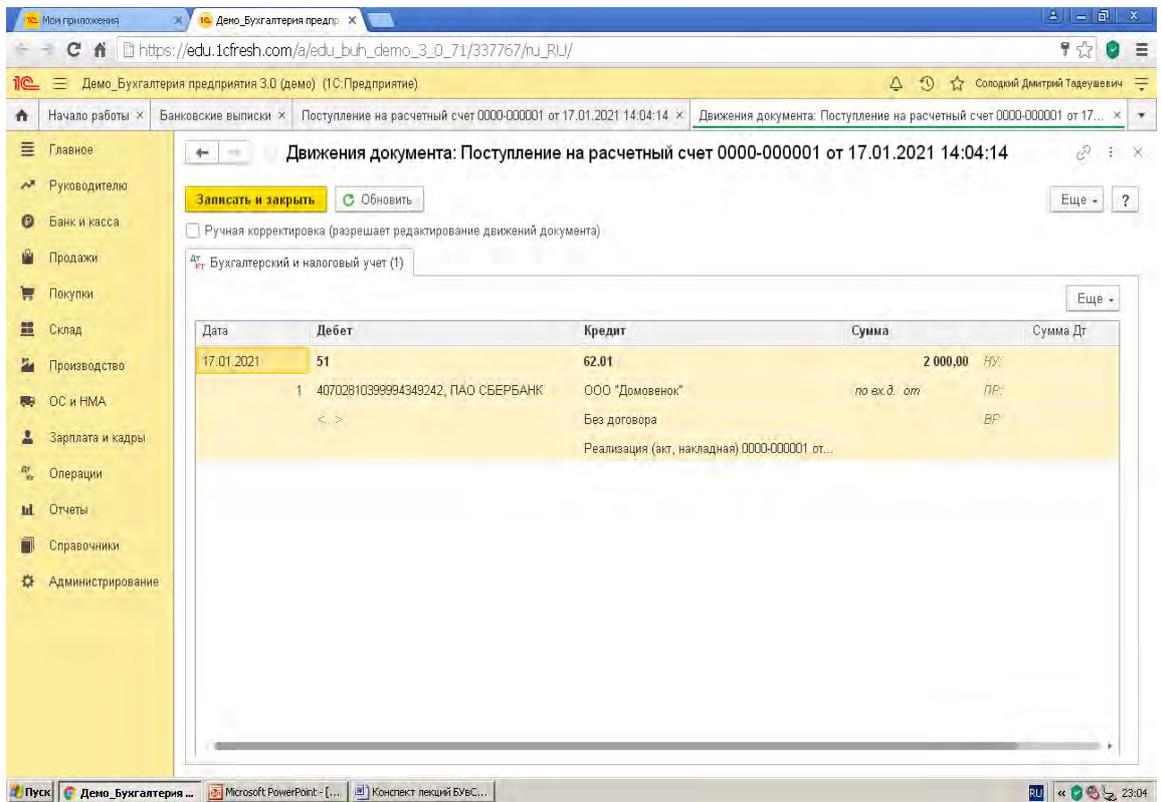


Рисунок 2.15 – Проводки документа «Поступление на расчетный счет»

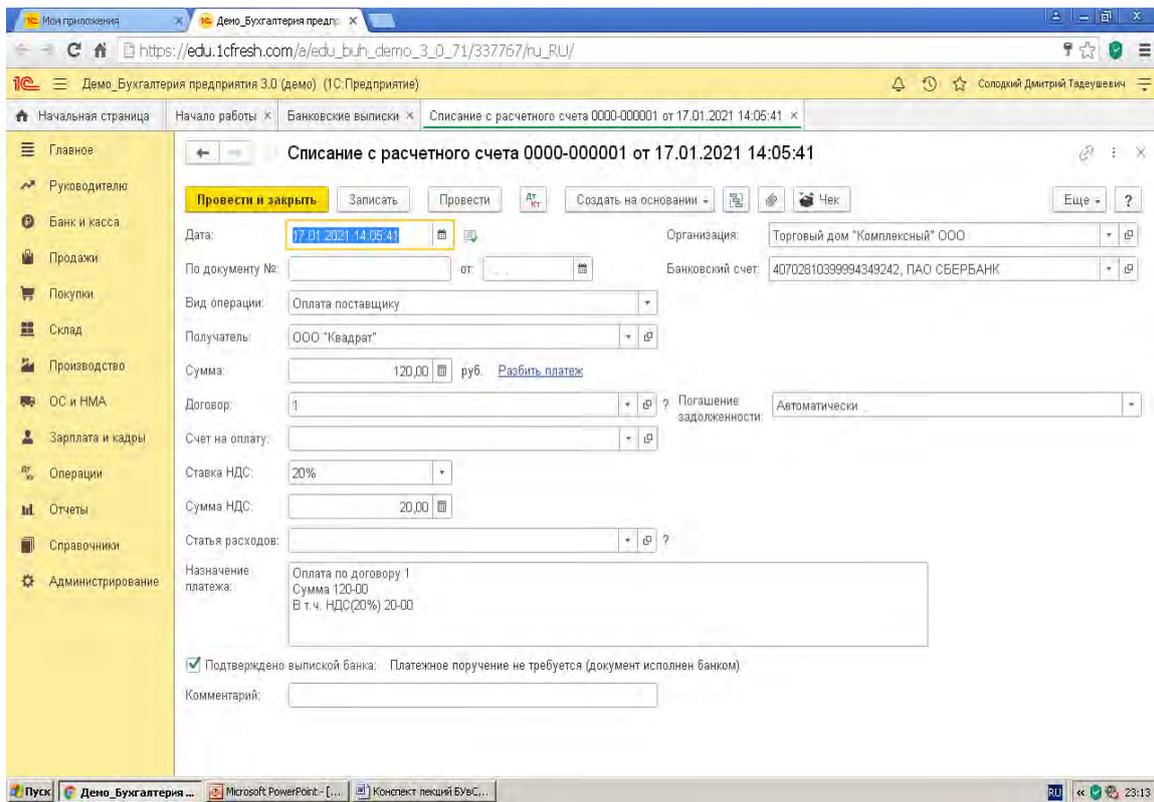


Рисунок 2.16 – Документ «Списание с расчетного счета»

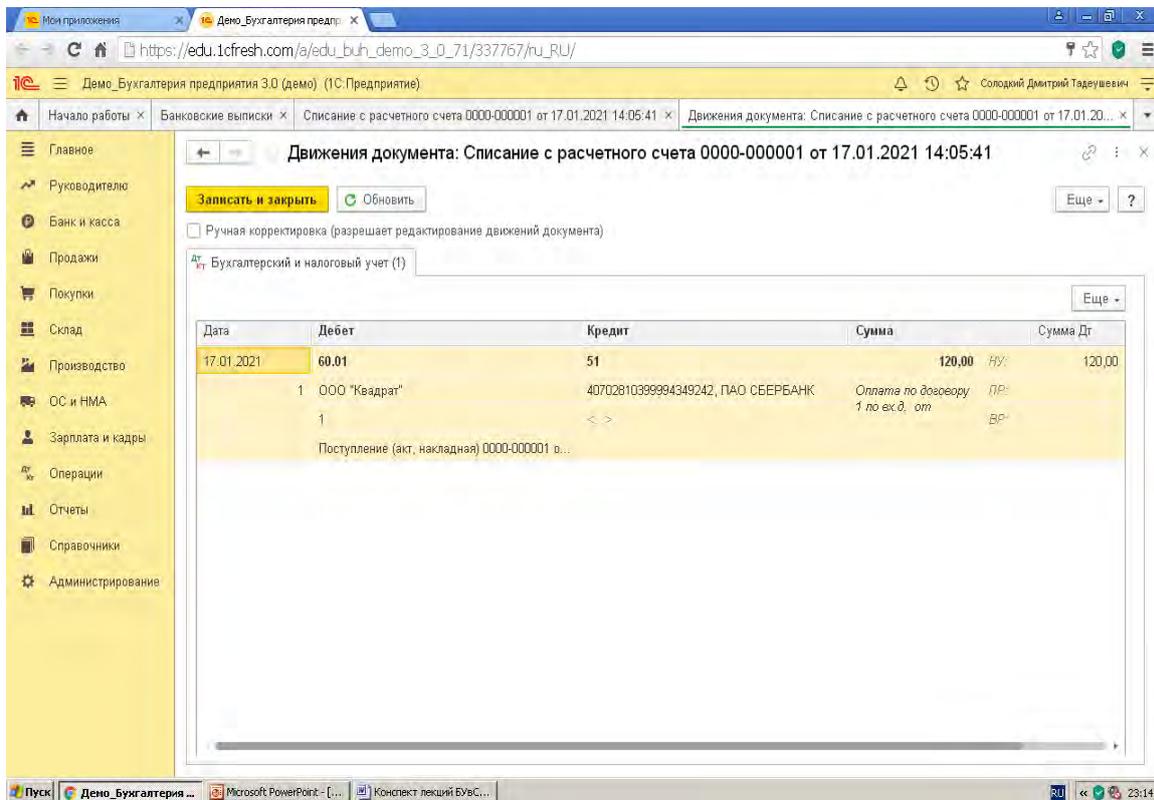


Рисунок 2.17 – Проводки документа «Списание с расчетного счета»

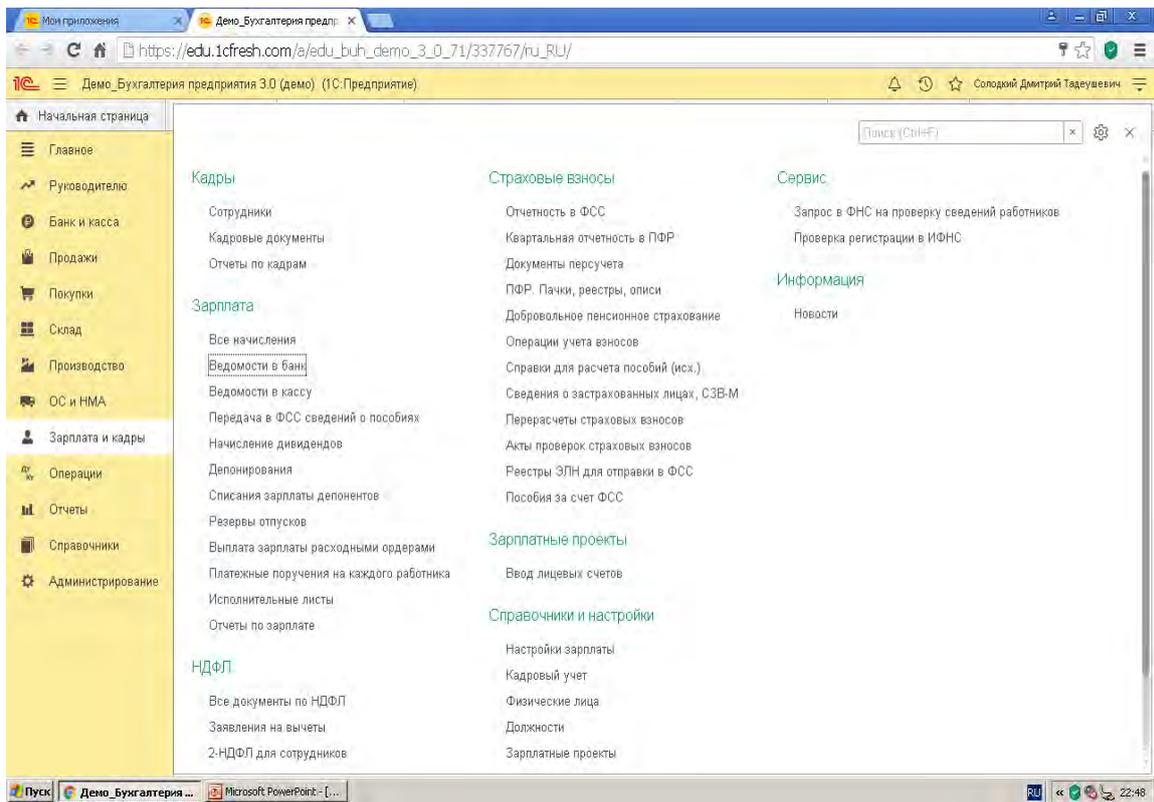


Рисунок 2.18 – Раздел «Зарплата и кадры»

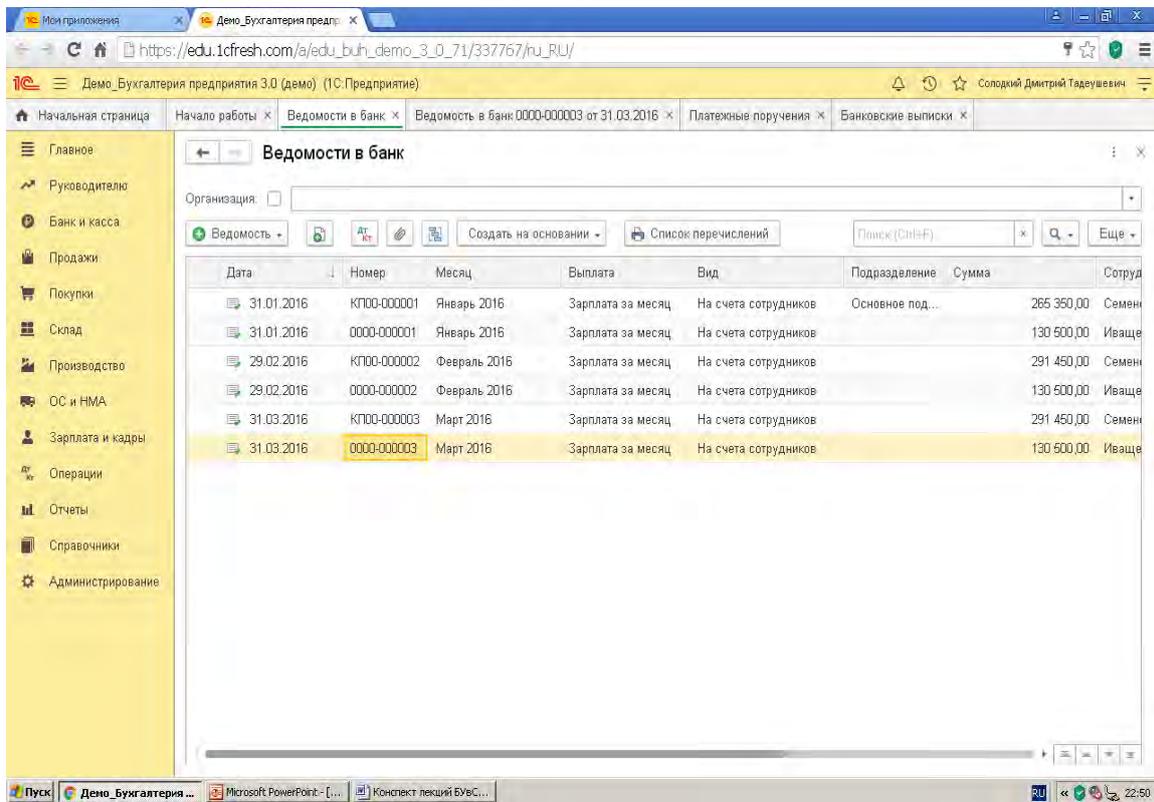


Рисунок 2.19 – Журнал документов «Ведомости в банк»

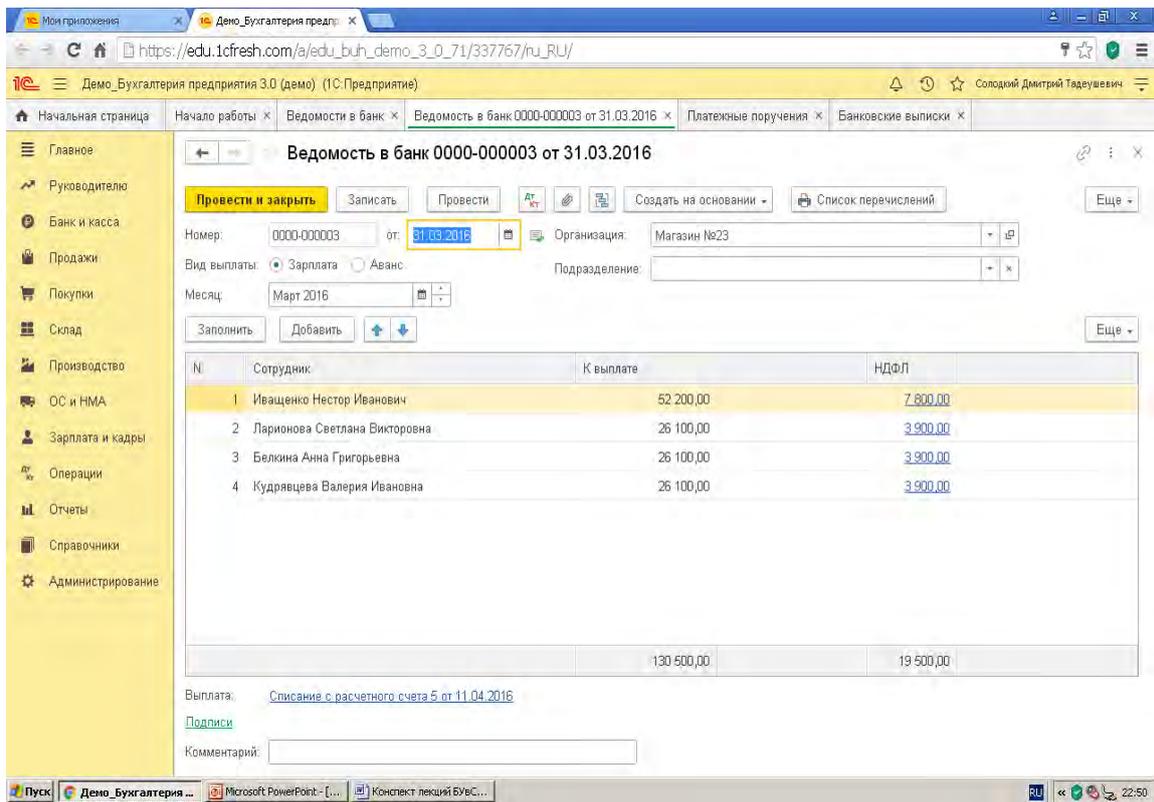


Рисунок 2.20 – Документ «Ведомость в банк»

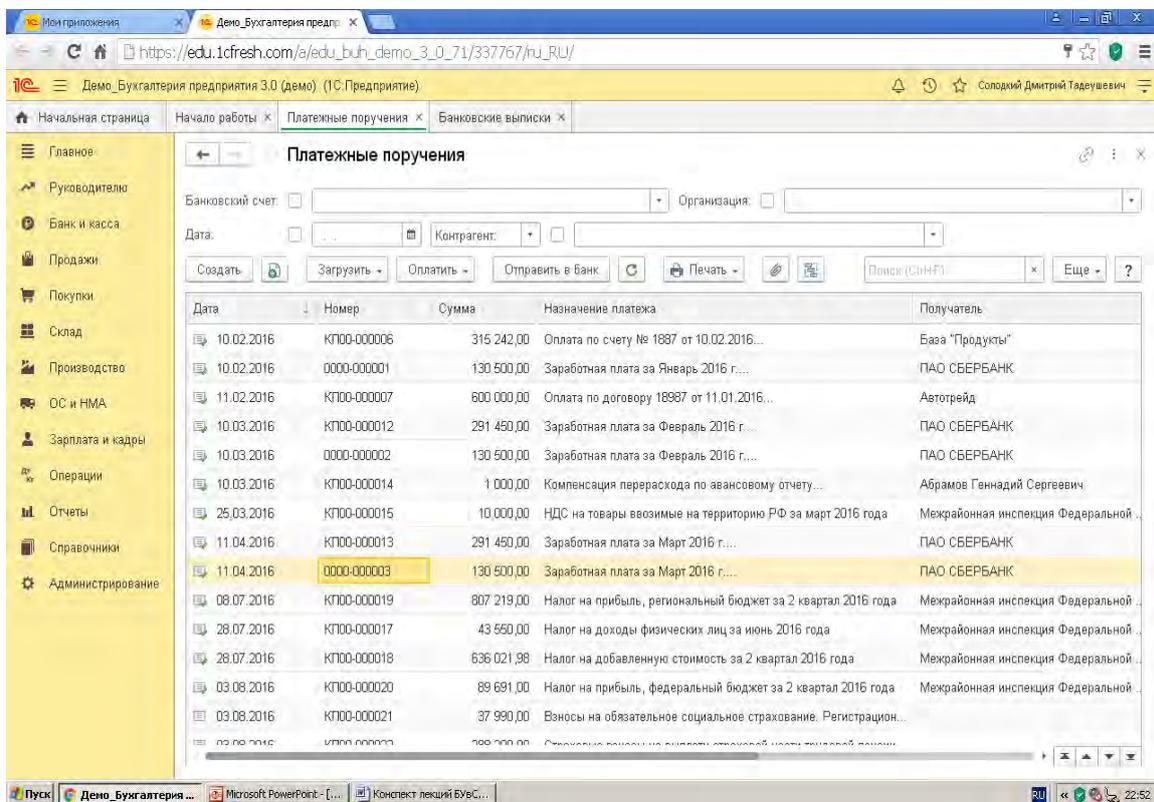


Рисунок 2.21 – Журнал документов «Платежные поручения»

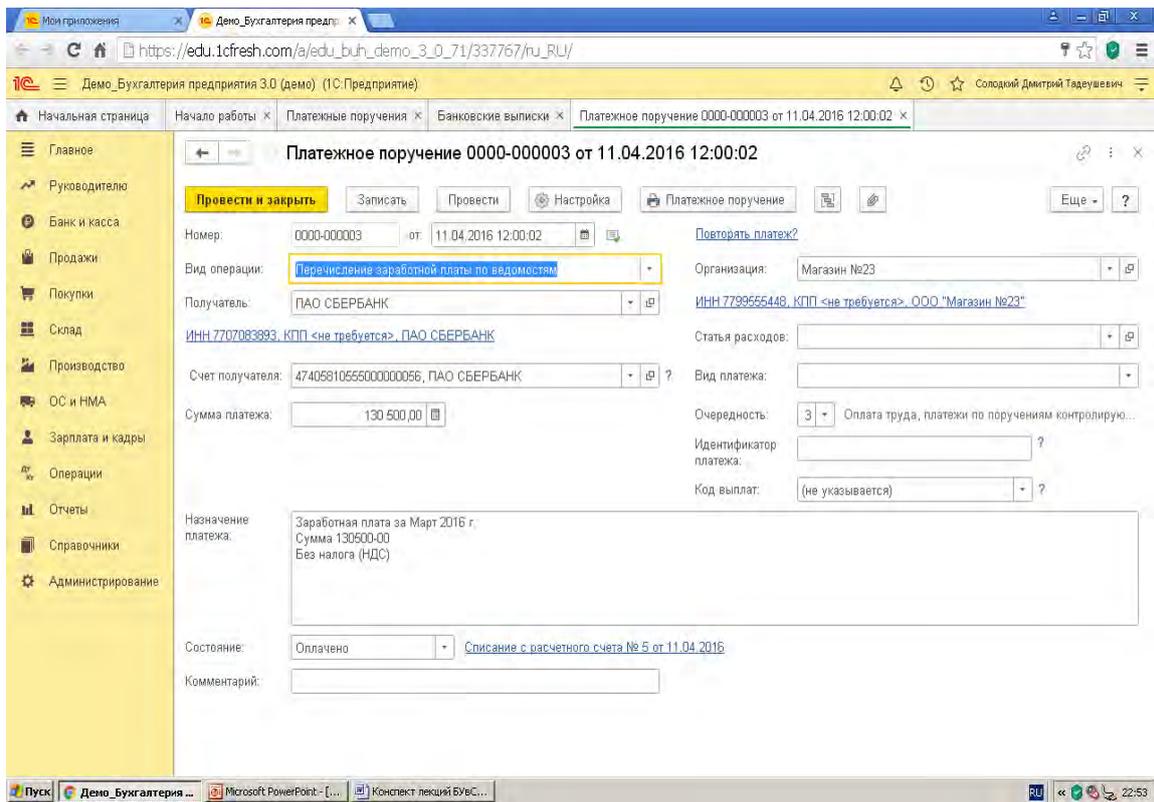


Рисунок 2.22 – Документ «Платежное поручение»

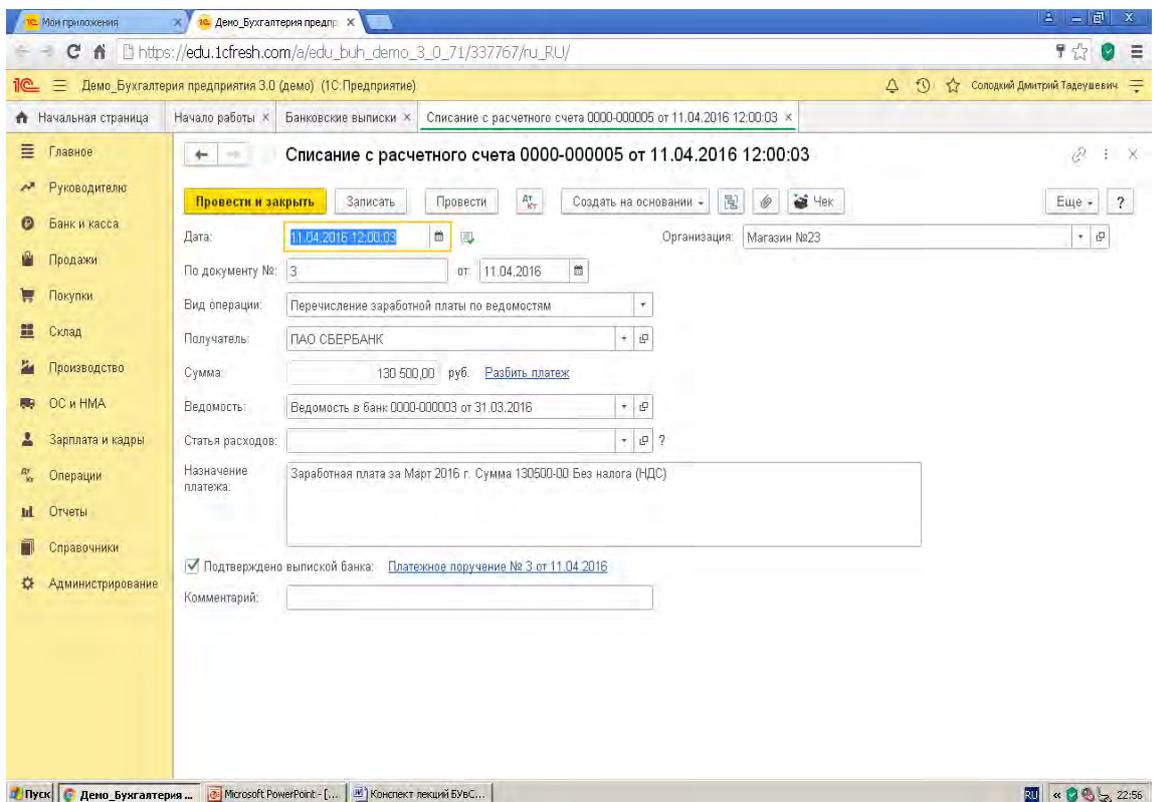


Рисунок 2.23 – Документ «Списание с расчетного счета»

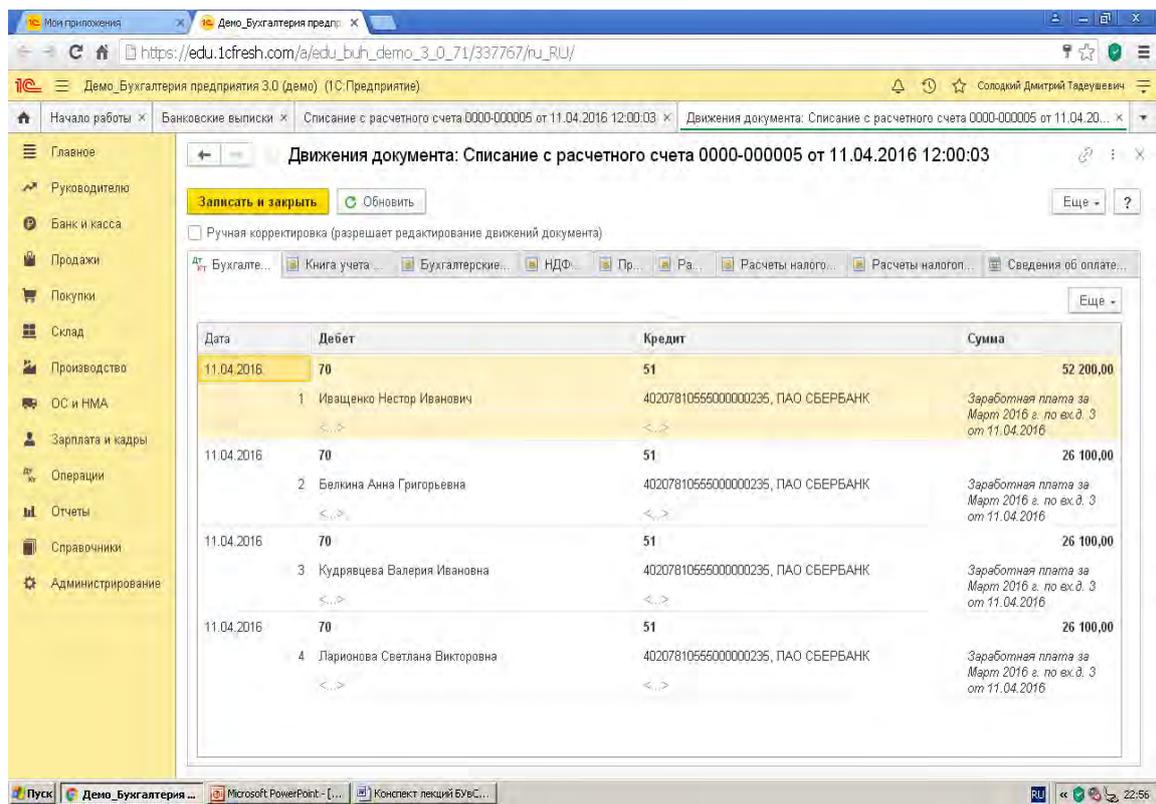


Рисунок 2.24 – Проводки документа «Списание с расчетного счета»

2.5 Бухгалтерский учет денежных средств на специальных счетах в банке

Кроме расчетного счета организации могут открывать в банках и другие счета в зависимости от осуществляемых видов деятельности. Для отражения информации о наличии и движении денежных средств на таких счетах используется счет 55 «Специальные счета в банках». По дебету данного счета отражается поступление денежных средств, а по кредиту – их списание.

Одним из таких счетов является депозитный счет. Для учета денежных средств, размещенных в банковский вклад (депозит), используется субсчет 55.1 «Депозитные счета».

Таблица 2.3 – Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций с денежными средствами на депозитном счете

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражено перечисление денежных средств с расчетного счета в банковский вклад	55.1	51
2 Отражается зачисление процентов по вкладу на депозитный счет, если договором предусмотрена их капитализация	55.1	91.1
3 Отражается поступление процентов по депозитному вкладу на расчетный счет, если договором не предусмотрена их капитализация	51	91.1
4 Отражено поступление денежных средств на расчетный счет с депозитного счета	51	55.1

3 УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

3.1 Учет расчетов с подотчетными лицами

3.2 Технология автоматизации учета расчетов с подотчетными лицами в системе автоматизированной обработки информации

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

3.4 Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

3.5 Учет расчетов по кредитам и займам

3.6 Учет расчетов по налогам и сборам

3.7 Технология автоматизации учета расчетных операций в системе автоматизированной обработки информации

3.1 Учет расчетов с подотчетными лицами

Суммы денежных средств, предоставленные сотрудникам организации под отчет на командировочные расходы или хозяйственные нужды, называются подотчетными суммами, а сотрудники организации, в этом случае, – подотчетными лицами.

Для отражения в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами используются счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По дебету счета 71 отражается выдача денежных средств под отчет, а по кредиту счета отражаются суммы израсходованных подотчетными лицами по назначению денежных средств, а также суммы неиспользованных и возвращенных денежных средств. Аналитический учет по счету 71 организуется по каждому подотчетному лицу и по каждой выданной сумме.

Порядок учета командировочных расходов предусматривает, что командированному работнику возмещаются (в пределах установленных норм):

– расходы по проезду к месту командировки и обратно оплачиваются по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами (с учетом установленных ограничений на использование соответствующего транспорта);

– оплата найма жилого помещения по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами;

– оплата суточных за каждый день нахождения в командировке.

Руководители организаций могут разрешить, в порядке исключения, производить дополнительные выплаты, связанные с командировками, сверх установленных норм. Дополнительные выплаты относят на финансовый результат.

Таблица 3.1 – Отражение в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Бухгалтерский учет расчетов по командировочным расходам		
1 Выплачены (перечислены) денежные средства сотруднику на командировочные расходы	71	50, 51
2 Списываются командировочные расходы согласно утвержденного авансового отчета: – стоимость без НДС – сумма НДС	25, 26, 44 и др. 18	71 71
3 Возвращен остаток неиспользованного аванса, выданного на командировочные расходы	50, 51	71
4 Возмещен перерасход денежных средств по командировочным расходам	71	50, 51
Бухгалтерский учет расчетов по хозяйственным расходам		
5 Выплачены (перечислены) денежные средства сотруднику на хозяйственные расходы	71	50, 51
6 Приходуются материалы, приобретенные за счет подотчетных сумм, согласно утвержденного авансового отчета: – сумма НДС – стоимость без НДС	18 10	71 71
7 Возвращен остаток неиспользованного аванса, выданного на хозяйственные расходы	50, 51	71
8 Возмещен перерасход денежных средств по хозяйственным расходам	71	50, 51

3.2 Технология автоматизации учета расчетов с подотчетными лицами в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются хозяйственные операции по расчетам с подотчетными лицами, находятся в разделе «Банк и касса» (рис. 3.1).

Для отражения хозяйственных операций по выдаче денежных средств из кассы сотрудникам под отчет используется документ «Выдача наличных» (рис. 3.3). Путь открытия журнала документов «Кассовые документы» (рис. 3.2) следующий: раздел «Банк и касса» – «Кассовые документы». При формировании нового документа «Выдача наличных» необходимо выбрать вид операции документа «выдача подотчетному лицу». При отражении хозяйственной операции необходимо заполнять все предусмотренные в форме документа реквизиты.

Для отражения хозяйственных операций по перечислению денежных средств с расчетного счета сотруднику под отчет используется документ «Списание с расчетного счета» (рис. 3.6). Путь открытия журнала документов «Банковские выписи» следующий: раздел «Банк и касса» – «Банковские выписи» (рис. 3.5). При формировании нового документа «Списание с расчетного счета» необходимо выбрать вид операции документа «перечисление подотчетному лицу».

Для отражения утвержденных руководством организации отчетов сотрудников по израсходованным подотчетным суммам используется документ «Авансовый отчет» (рис. 3.10). Путь открытия журнала документов «Авансовые отчеты» (рис. 3.8) следующий: раздел «Банк и касса» – «Авансовые отчеты».

Необходимо обратить внимание на то, что документ «Авансовый отчет» может быть сформирован в двух вариантах: «Авансовый отчет» и «Авансовый отчет по командировке» (рис. 3.9). Выбранный вариант документа обуславливает форму документа и перечень реквизитов, которые необходимо заполнять при формировании документа.

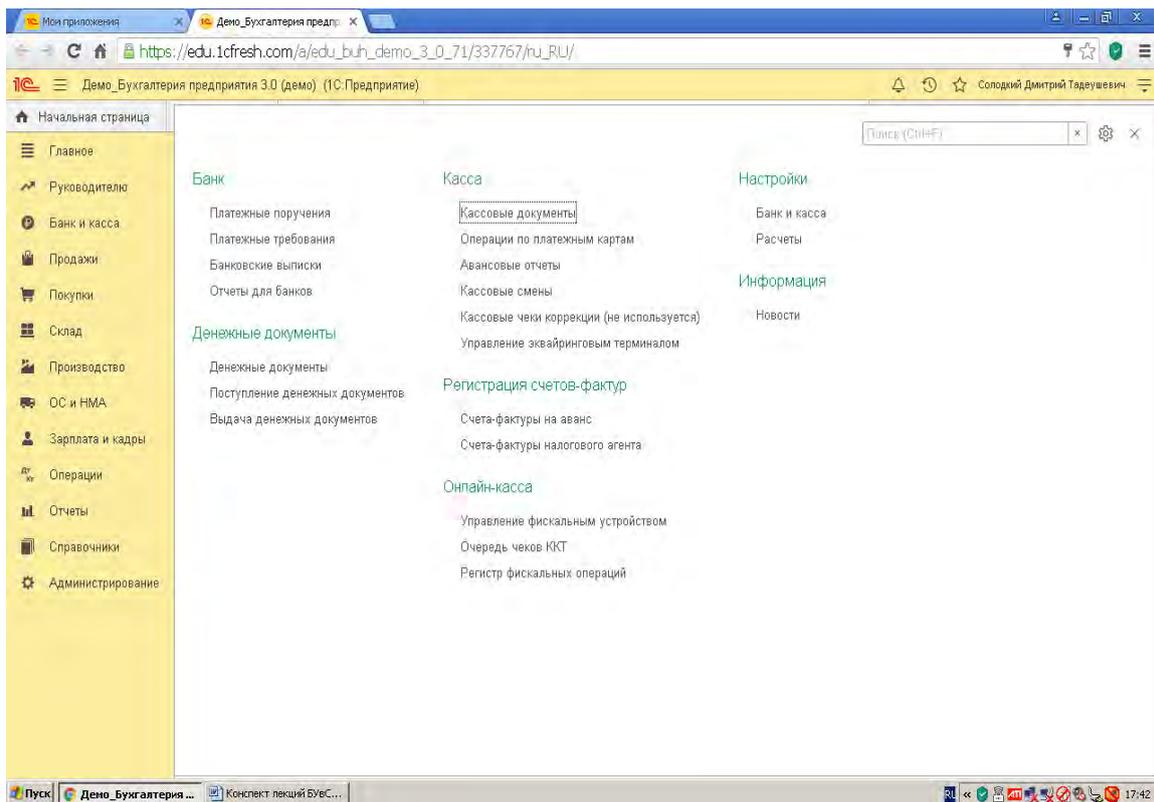


Рисунок 3.1 – Раздел «Банк и касса»

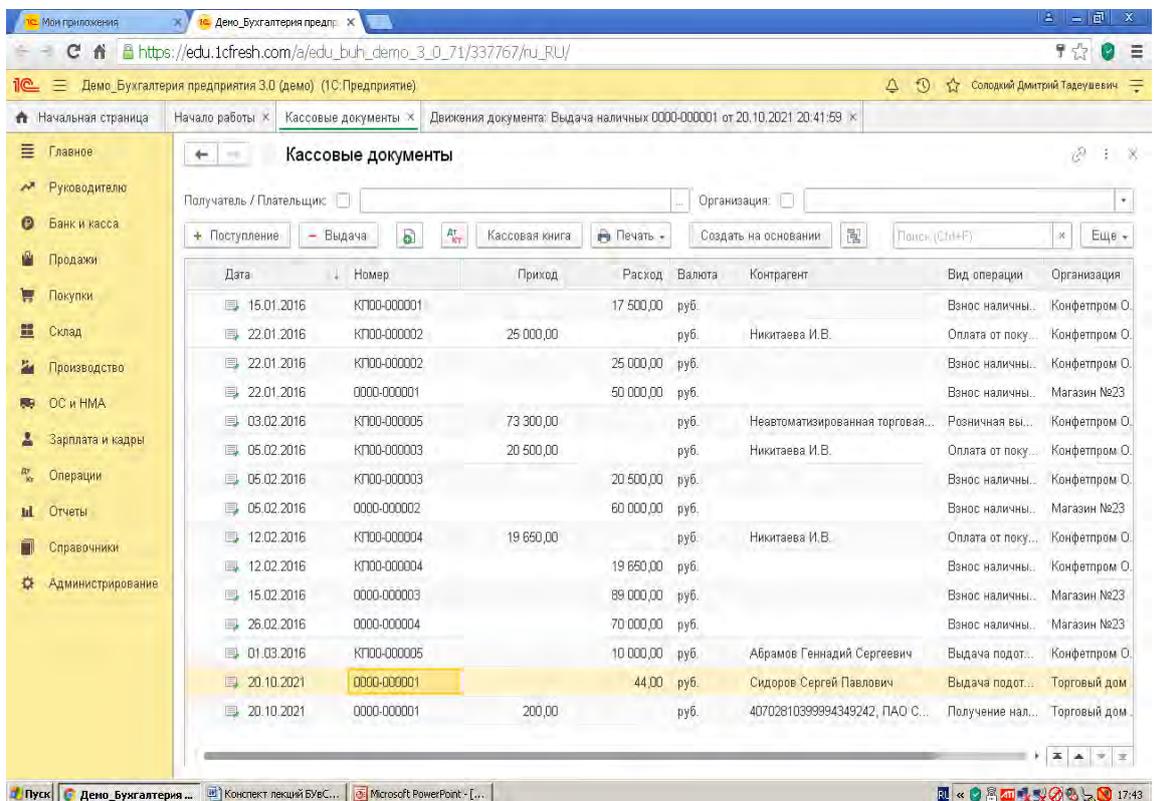


Рисунок 3.2 – Журнал документов «Кассовые документы»

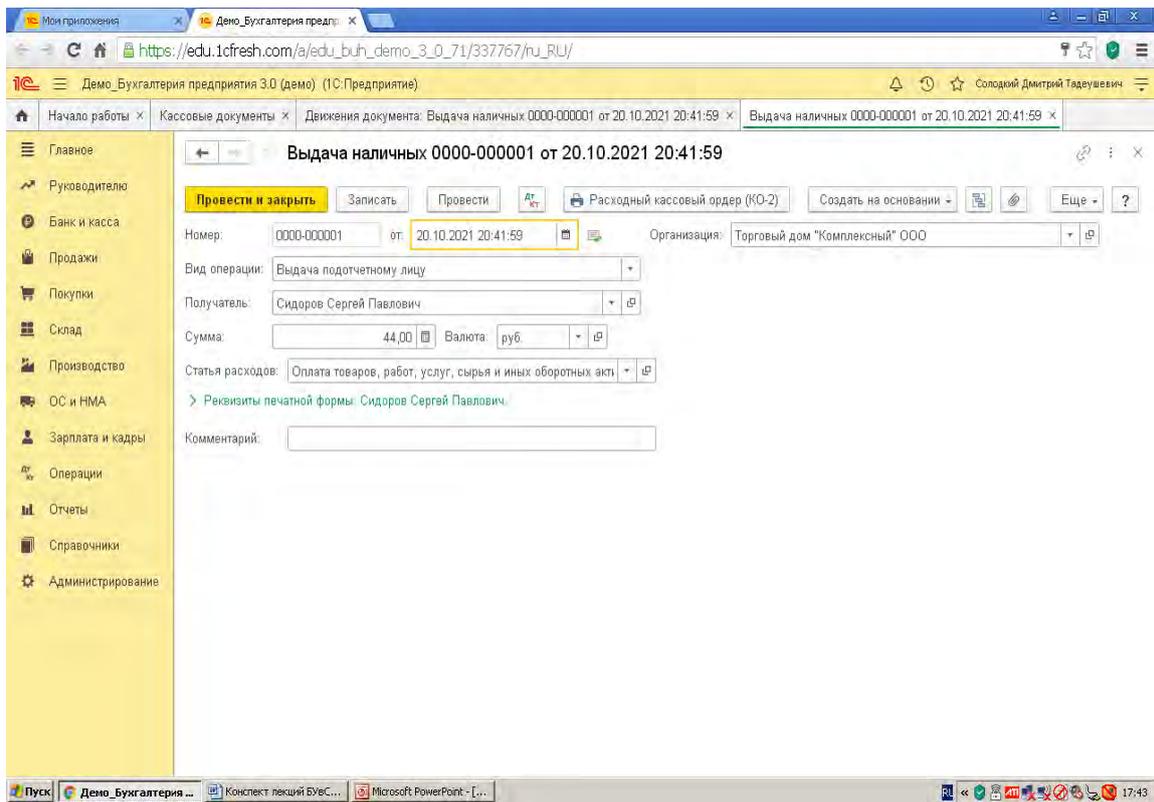


Рисунок 3.3 – Документ «Выдача наличных»

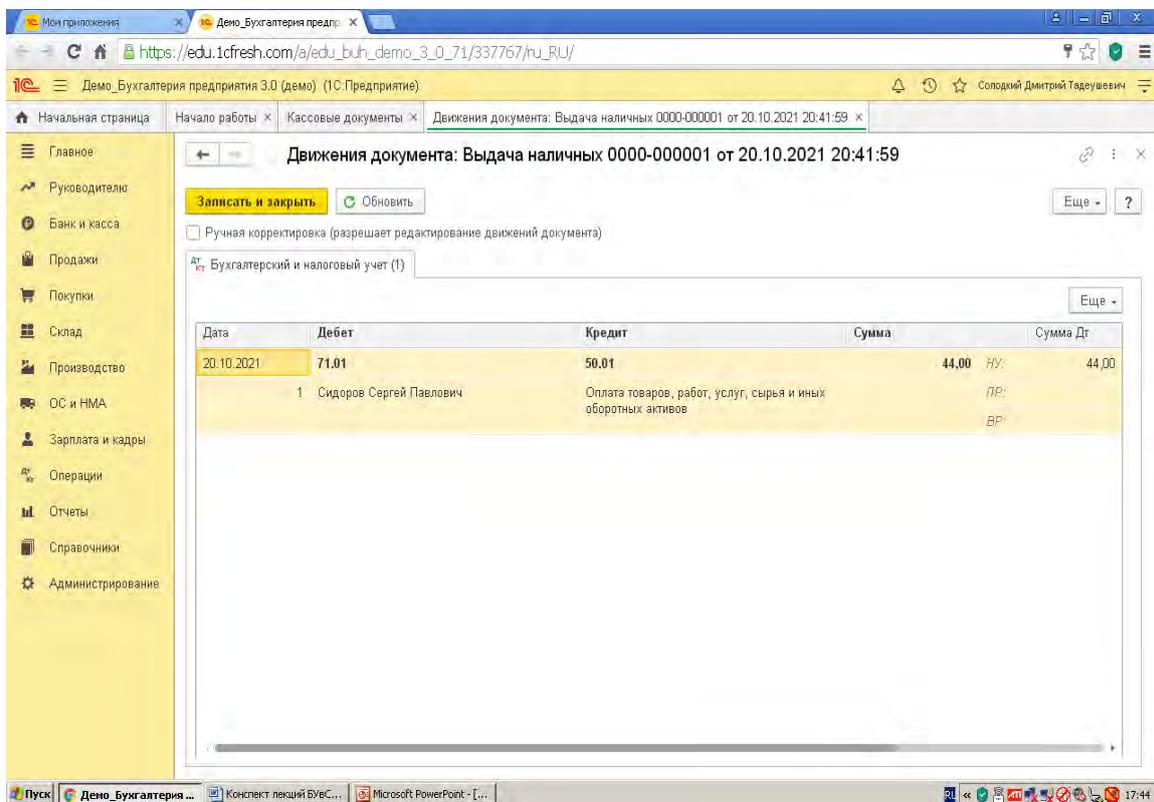


Рисунок 3.4 – Проводки документа «Выдача наличных»

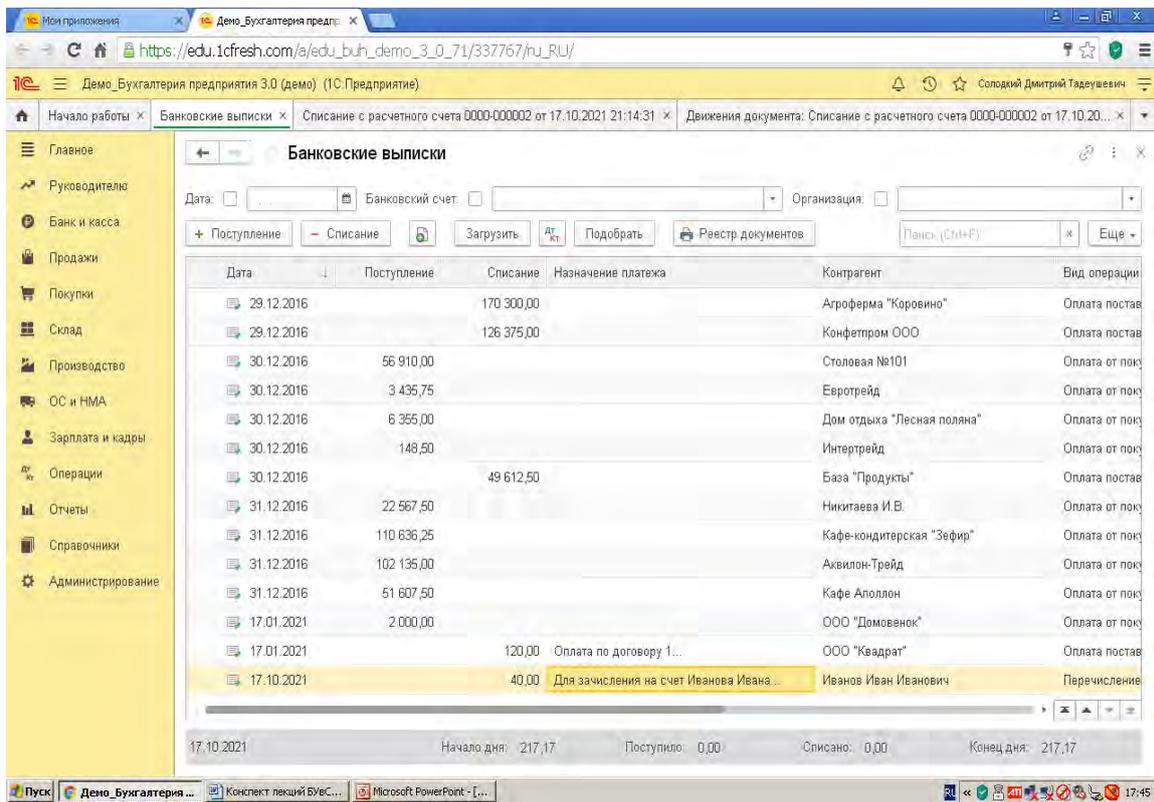


Рисунок 3.5 – Журнал документов «Банковские выписки»

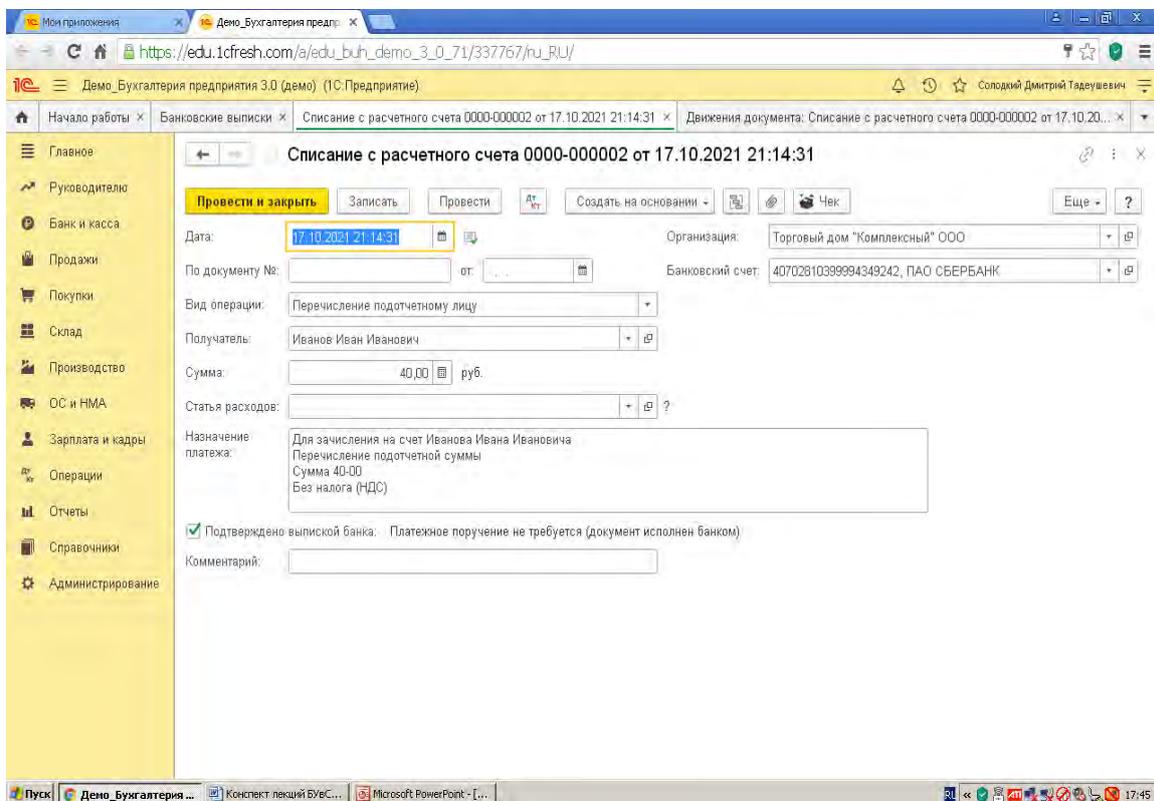


Рисунок 3.6 – Документ «Списание с расчетного счета»

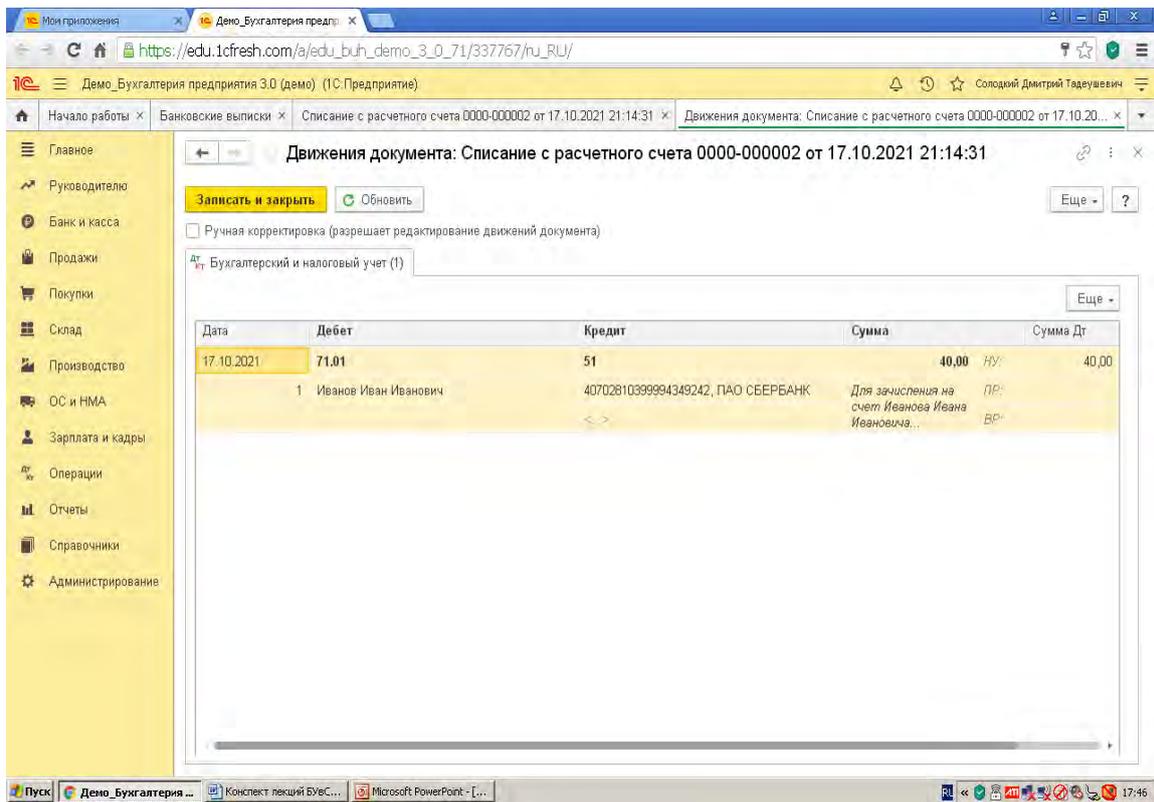


Рисунок 3.7 – Проводки документа «Списание с расчетного счета»

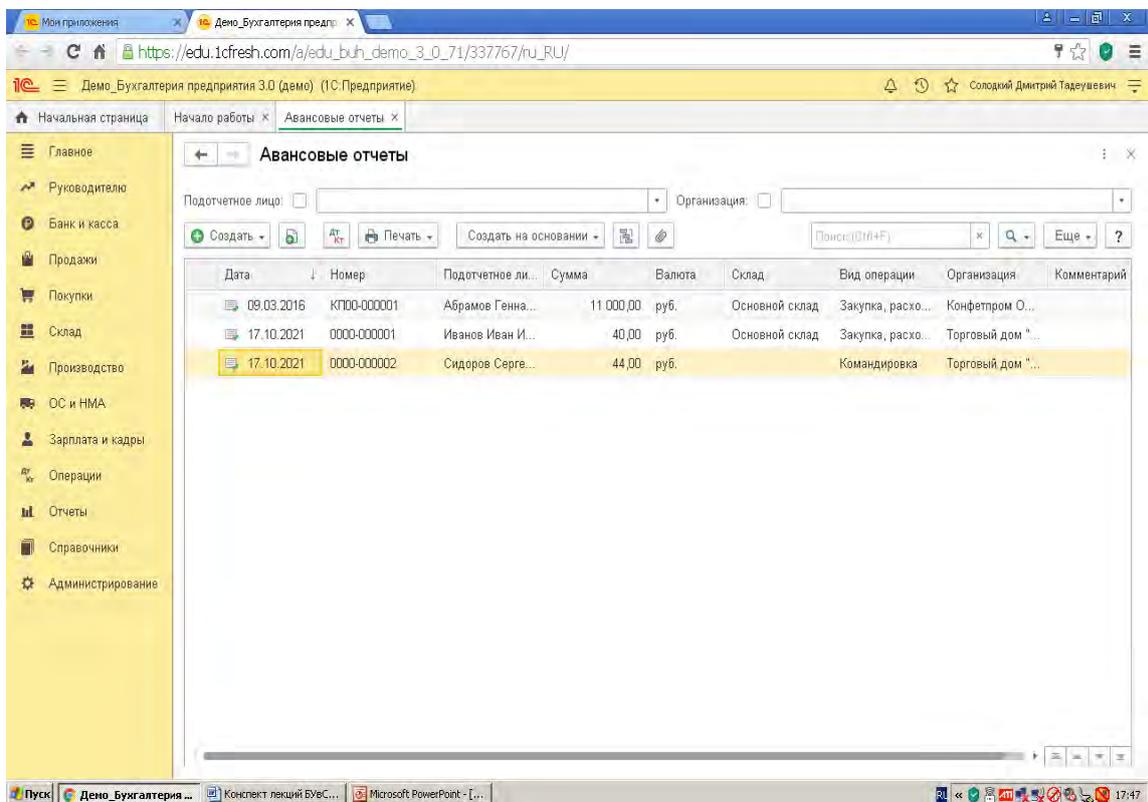


Рисунок 3.8 – Журнал документов «Авансовые отчеты»

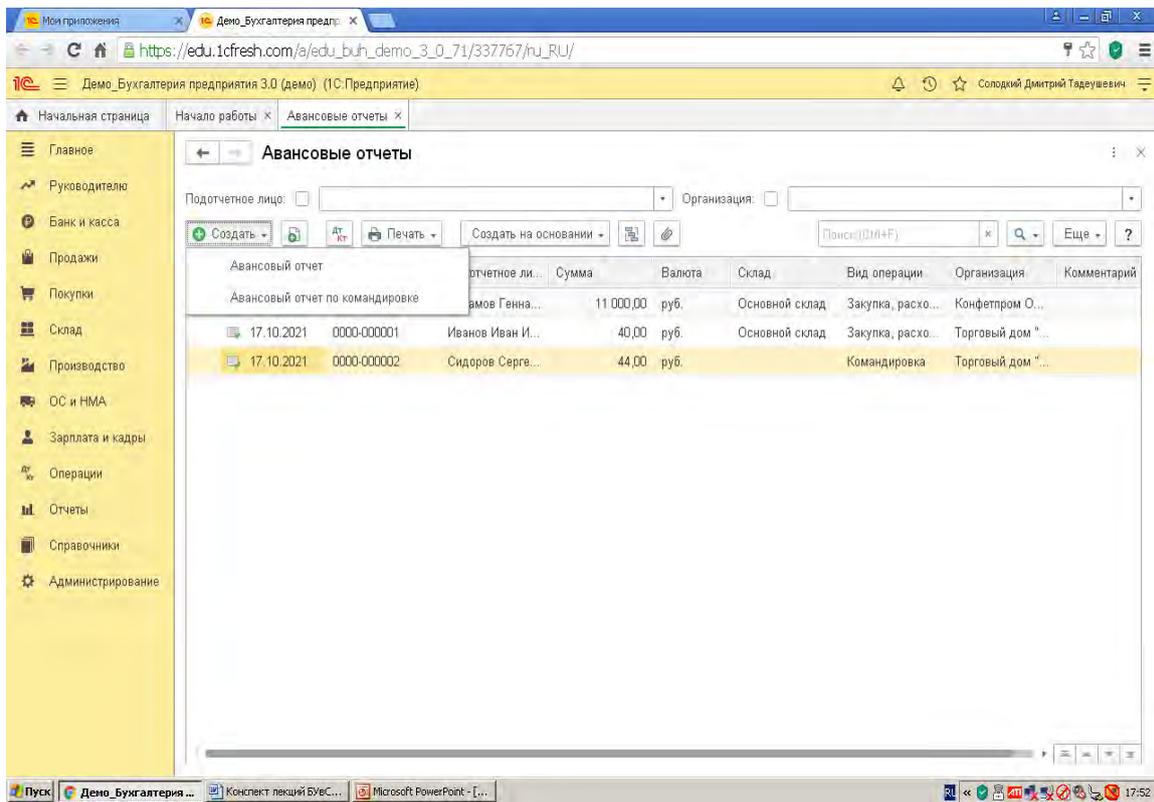


Рисунок 3.9 – Журнал документов «Авансовые отчеты»

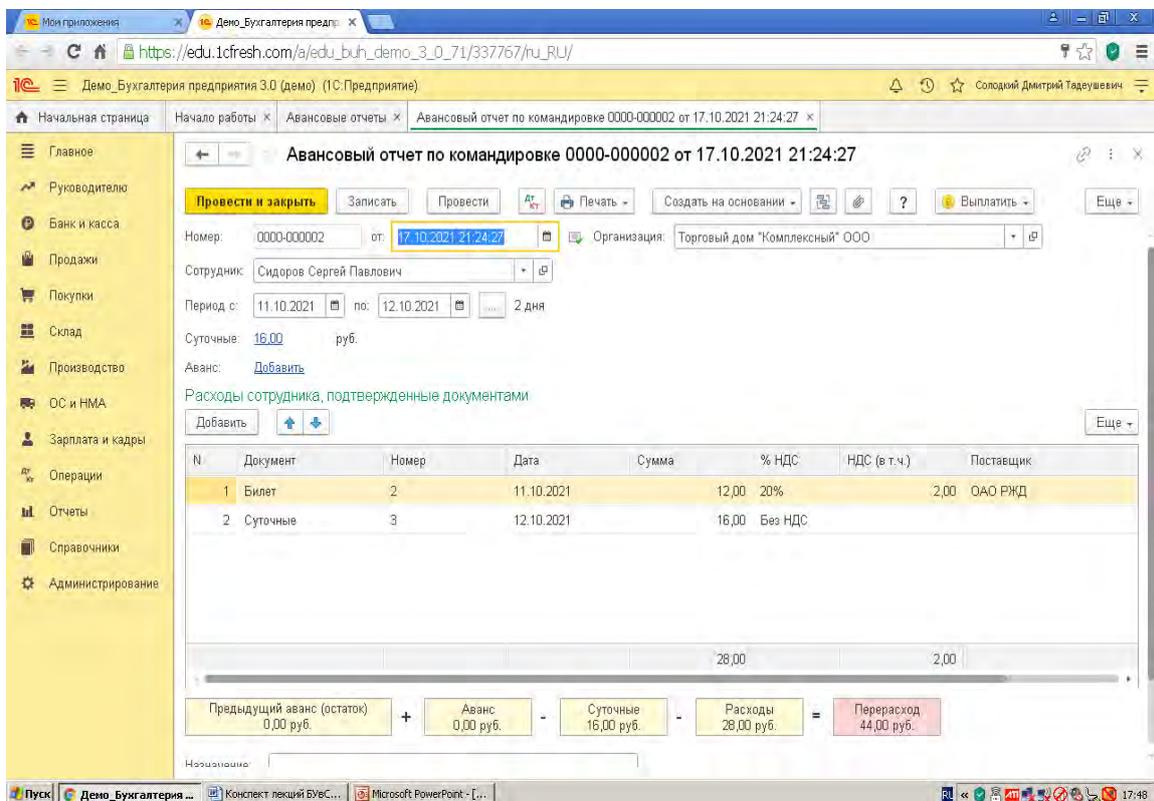


Рисунок 3.10 – Документ «Авансовый отчет»

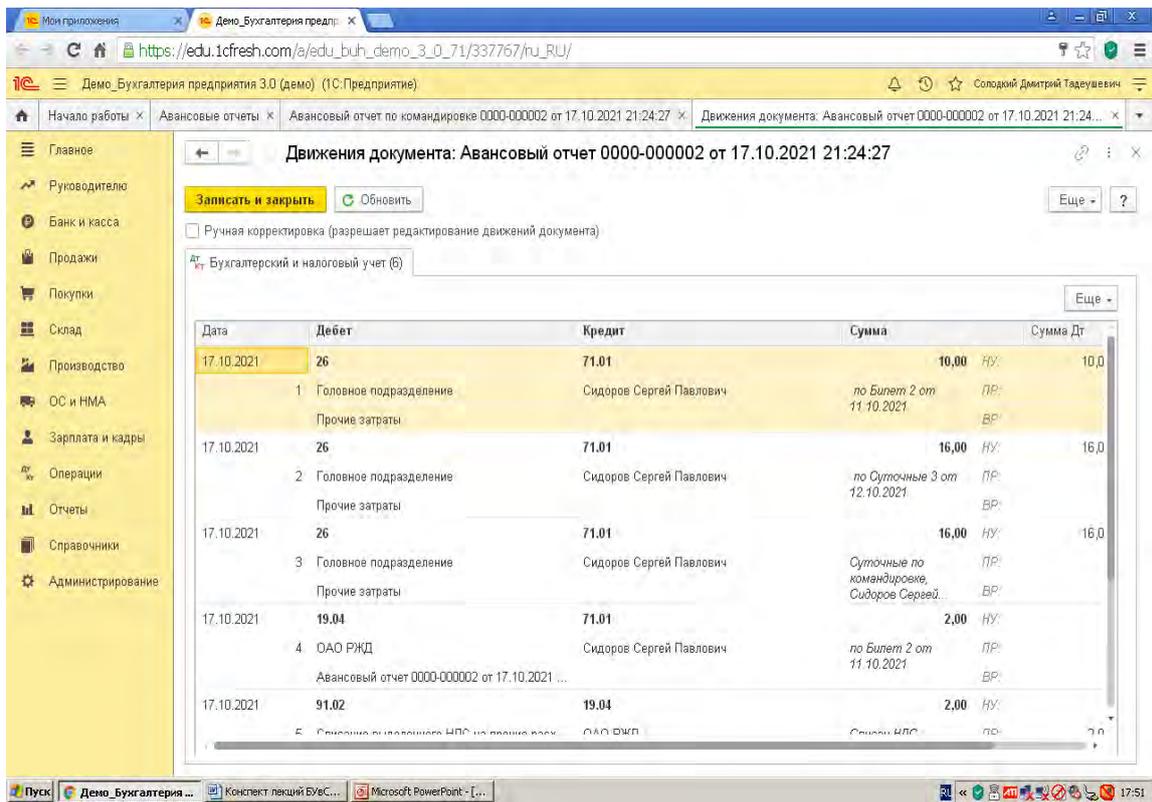


Рисунок 3.11 – Проводки документа «Авансовый отчет»

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

В процессе осуществления хозяйственной деятельности организации взаимодействуют с другими контрагентами по вопросам приобретения активов, получения услуг, продажи готовой продукции и т. д.

Для отражения в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По дебету счета 60 отражаются суммы предварительной оплаты и выданных поставщикам, подрядчикам авансов за приобретаемые запасы, выполняемые работы и оказываемые услуги. По кредиту счета отражаются стоимость полученных запасов, принятых работ и услуг, суммы возвращенных ранее выданных авансов и предварительной оплаты.

Для отражения в бухгалтерском учете расчетов с покупателями используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По дебету счета 62 отражаются суммы отгруженных покупателям товаров, суммы возвращенных ранее полученных авансов и предварительной оплаты. По кредиту счета отражаются суммы полученной как

предварительной, так и последующей оплаты от покупателей за отгруженную готовую продукцию.

Таблица 3.2 – Отражение в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и покупателями

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Поступили от поставщика основные средства: – сумма НДС – покупная стоимость без НДС	18 08	60 60
2 Поступили от поставщика материалы: – сумма НДС – покупная стоимость без НДС	18 10	60 60
3 Отражается задолженность перед сторонней организацией за выполненные работы по ремонту здания: – сумма НДС – стоимость без НДС	18 25, 26 и т. д.	60 60
4 Отражается задолженность перед сторонними организациями за потребленные воду, отопление, электроэнергию: – сумма НДС – стоимость без НДС	18 25, 26 и т. д.	60 60
5 Отражается задолженность перед сторонними организациями за выполненные работы по ремонту транспортных средств: – сумма НДС – стоимость без НДС	18 25, 26 и т. д.	60 60
6 Поступили от поставщика товары: – сумма НДС – стоимость товаров без НДС	18 41	60 60
7 Перечислены денежные средства поставщику с расчетного счета	60	51
8 Отражена отгрузка готовой продукции покупателю. Признана выручка от реализации	62	90.1
9 Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей	51	62

3.4 Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

Для учета различных расчетных отношений с другими предприятиями, организациями, отдельными лицами используют активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут быть открыты субсчета:

- 76.1 «Расчеты по исполнительным документам»
- 76.2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»
- 76.3 «Расчеты по претензиям» и др.

На субсчете 76.1 «Расчеты по исполнительным документам» учитываются расчеты по суммам, удержанным из заработной платы работников в пользу разных организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов.

На субсчете 76.2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражают расчеты по страхованию имущества и персонала организации, в котором организация выступает страхователем (кроме расчетов по социальному страхованию, учитываемых на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»).

Начисленные суммы страховых платежей отражают по кредиту счета 76.2 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или других источников страховых платежей (счет 08 по страховым платежам в капитальном строительстве, счета 20, 23, 25, 26, 29 по обязательному страхованию имущества и персонала по основному и вспомогательным производствам, общепроизводственного и общехозяйственного назначения, обслуживающих производств и хозяйств и т. п.).

Перечисленные суммы страховых платежей страхователям списывают с кредита счетов по учету денежных средств (51, 52, 55) в дебет счета 76.2.

Суммы страхового возмещения, полученные организацией от страховых организаций, отражают по дебету счетов учета денежных средств (51, 52, 55) и кредиту счета 76.2. Некомпенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списывают в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Аналитический учет по субсчету 76.2 ведут по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76.3 «Расчеты по претензиям» отражают расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

Для учета расчетов по претензиям используют счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 3 «Расчеты по претензиям». В дебет этого счета списывают причиненный организации ущерб по вине поставщиков материальных ресурсов, подрядчиков и других организаций с кредита следующих счетов:

– 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на суммы несоответствия цен и тарифов, качества, арифметических ошибок и т. п. по уже оприходованным ценностям;

– 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и других счетов учета затрат – за брак и потери, возникшие по вине поставщиков и подрядчиков;

– 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей услуг за несоблюдение договорных обязательств.

Суммы удовлетворенных претензий списывают с кредита счета 76.3 в дебет счетов учета денежных средств (51, 52 и др.).

Суммы штрафов, пеней и неустоек, предъявленных другим организациям за несоблюдение договорных условий, отражают по дебету счета 76.3 «Расчеты по претензиям» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Со счета 76.3 оплаченные штрафы, пени и неустойки списывают в дебет счетов учета денежных средств (50, 51, 52). Штрафы, пени, неустойки, не признанные арбитражем, списывают на уменьшение прибыли (дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 76.3).

Аналитический учет по субсчету 76.3 ведут по каждому дебитору и отдельным претензиям.

3.5 Учет расчетов по кредитам и займам

С целью расширения рынков сбыта, приобретения долгосрочных активов, развития бизнеса в целом организации могут привлекать кредитные ресурсы. В зависимости от срока, на который получен кредит, они подразделяются на краткосрочные (срок не более 12 месяцев) и долгосрочные (более 12 месяцев).

Для отражения в бухгалтерском учете информации о расчетах по привлеченным краткосрочным кредитам, а также начисленным и уплаченным по ним процентов используются счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Для отражения в бухгалтерском учете информации о расчетах по полученным долгосрочным кредитам, а также начисленным и уплаченным по ним процентов используются счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». По кредиту

счетов 66 и 67 находят отражение получение кредитов и начисление процентов по ним, а по дебету – погашение как основного долга, так и процентов по кредиту. Аналитический учет по счетам 66 и 67 организуется по каждому кредиту и банку.

Таблица 3.3 – Отражение в бухгалтерском учете кредитных операций

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Зачислен на расчетный счет краткосрочный (долгосрочный) кредит банка	51	66.1, 67.1
2 Отражается предоставление краткосрочного (долгосрочного) кредита путем перечисления денежных средств непосредственно поставщику	60	66.1, 67.1
3 Отражено начисление процентов по краткосрочному (долгосрочному) кредиту	08, 91.4	66.3, 67.3
4 Отражено погашение основного долга и процентов по кредиту	66.1, 67.1, 66.3, 67.3	51

3.6 Учет расчетов по налогам и сборам

Плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь, законами о таможенном регулировании в Республике Беларусь и актами Президента Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

Налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

Сбором (пошлиной) признается обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами и должностными лицами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или

выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с ввозом (вывозом) товаров на территорию (с территории) Республики Беларусь.

Косвенными налогами признаются налог на добавленную стоимость и акцизы.

В Республике Беларусь установлены республиканские налоги, сборы (пошлины) и местные налоги и сборы.

Республиканскими признаются налоги, сборы (пошлины), установленные Налоговым кодексом Республики Беларусь или Президентом Республики Беларусь и обязательные к уплате на всей территории Республики Беларусь. Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые нормативными правовыми актами местных Советов депутатов в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь и обязательные к уплате на соответствующих территориях.

К республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- оффшорный сбор;
- таможенные пошлины и таможенные сборы и т. д.

К местным налогам и сборам относятся:

- налог за владение собаками;
- курортный сбор;
- сбор с заготовителей.

В зависимости от источника уплаты налоги и сборы можно разделить на группы:

- включаемые в затраты на производство продукции;
- уплачиваемые из прибыли;
- уплачиваемые из выручки от реализации товаров;
- уплачиваемые из доходов физических лиц.

Для отражения в бухгалтерском учете расчетов по платежам в бюджет используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». По кредиту счета 68 отражаются суммы начисленных к уплате налогов, а по дебету – погашение задолженности перед бюджетом. К счету 68 могут быть открыты следующие субсчета:

- 68.1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг»;
- 68.2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

- 68.3 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)»;
- 68.4 «Расчеты по подоходному налогу».

Таблица 3.4 – Отражение в бухгалтерском учете расчетов по налогам и сборам

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Начисление налогов и сборов, включаемых в затраты на производство продукции		
1 Отражено начисление экологического налога	25,26	68.1
2 Отражено начисление земельного налога	26	68.1
Начисление налогов, уплачиваемых из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг		
3 Отражено начисление налога на добавленную стоимость	90.2, 90.8, 91.2	68.2
Начисление налогов, уплачиваемых из прибыли		
4 Отражено начисление налога на прибыль	99	68.3
Начисление налогов, уплачиваемых из доходов физических лиц		
5 Отражено удержание из заработной платы сотрудника подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет	70	68.4
Уплата налогов		
6 Отражена уплата налогов в бюджет	68.1, 68.3, 68.4	51
7 Отражен вычет НДС	68.2	18
8 Отражена уплата НДС в бюджет	68.2	51

3.7 Технология автоматизации учета расчетных операций в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются хозяйственные операции по расчетам с поставщиками и покупателями, находятся в разделах: «Покупки» (рис. 3.18), «Продажи» (рис. 3.27) и «Банк и касса» (рис. 3.22).

Для хранения в автоматизированной системе информации о каждом поставщике или покупателе используется справочник «Контрагенты» (рис. 3.13), который находится в разделе «Справочники» (рис. 3.12).

Элемент справочника «Контрагенты» содержит различную информацию, а именно: название контрагента, его адреса и телефоны (рис. 3.15), банковские счета контрагента (рис. 3.16), его договора (рис.3.17).

Поступление материалов от поставщика отражается с использованием документа «Поступление товаров» (рис. 3.20). Путь открытия журнала документов «Поступление (акты, накладные)» следующий: раздел «Покупки» – «Поступление (акты, накладные)» (рис. 3.19).

Для отражения перечисления денежных средств с расчетного счета поставщику используется документ «Списание с расчетного счета» (рис. 3.24). Путь открытия журнала документов «Банковские выписи» следующий: раздел «Банк и касса» – «Банковские выписи» (рис. 3.23). При формировании нового документа «Списание с расчетного счета» необходимо выбрать вид операции документа «оплата поставщику».

Для осуществления контроля за состоянием расчетов с контрагентами используется документ «Акт сверки расчетов» (рис. 3.26). Путь открытия журнала документов «Акты сверки расчетов» следующий: раздел «Покупки» (или раздел «Продажи») – «Акты сверки расчетов» (рис. 3.25).

Отгрузка готовой продукции покупателю оформляется документом «Реализация товаров» (рис. 3.29). Путь открытия журнала документов «Реализация (акты, накладные)» следующий: раздел «Продажи» – «Реализация (акты, накладные)» (рис. 3.28).

Для отражения поступления денежных средств на расчетный счет от покупателя используется документ «Поступление на расчетный счет» (рис. 2.31). Путь открытия журнала документов «Банковские выписи» следующий: раздел «Банк и касса» – «Банковские выписи». При формировании нового документа «Поступление на расчетный счет» необходимо выбрать вид операции документа (оплата от покупателя).

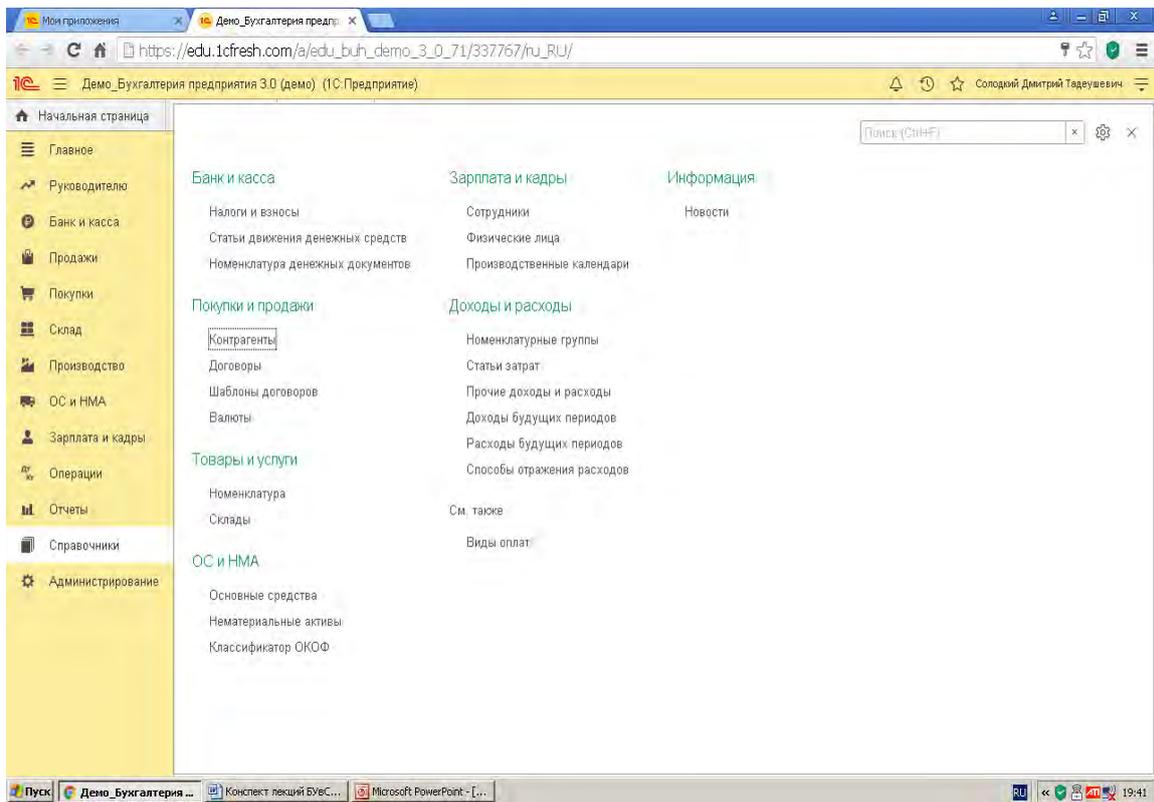


Рисунок 3.12 – Раздел «Справочники»

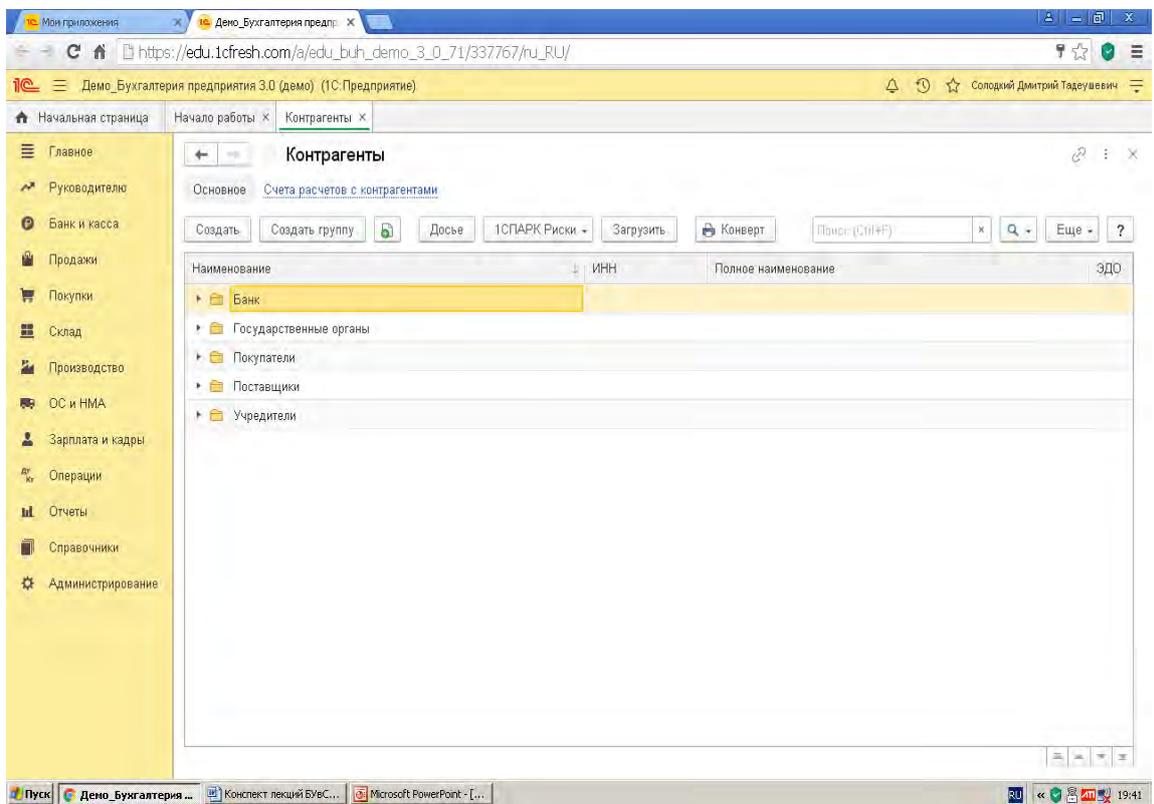


Рисунок 3.13 – Справочник «Контрагенты»

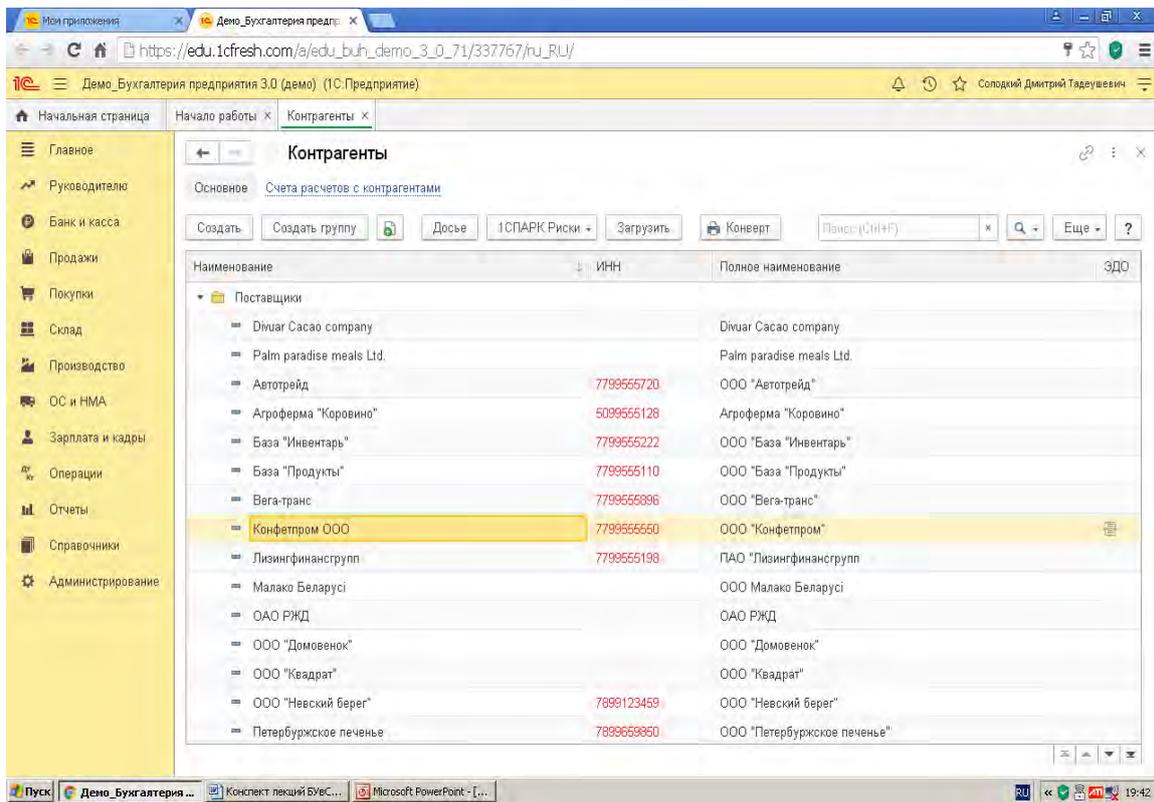


Рисунок 3.14 – Справочник «Контрагенты»

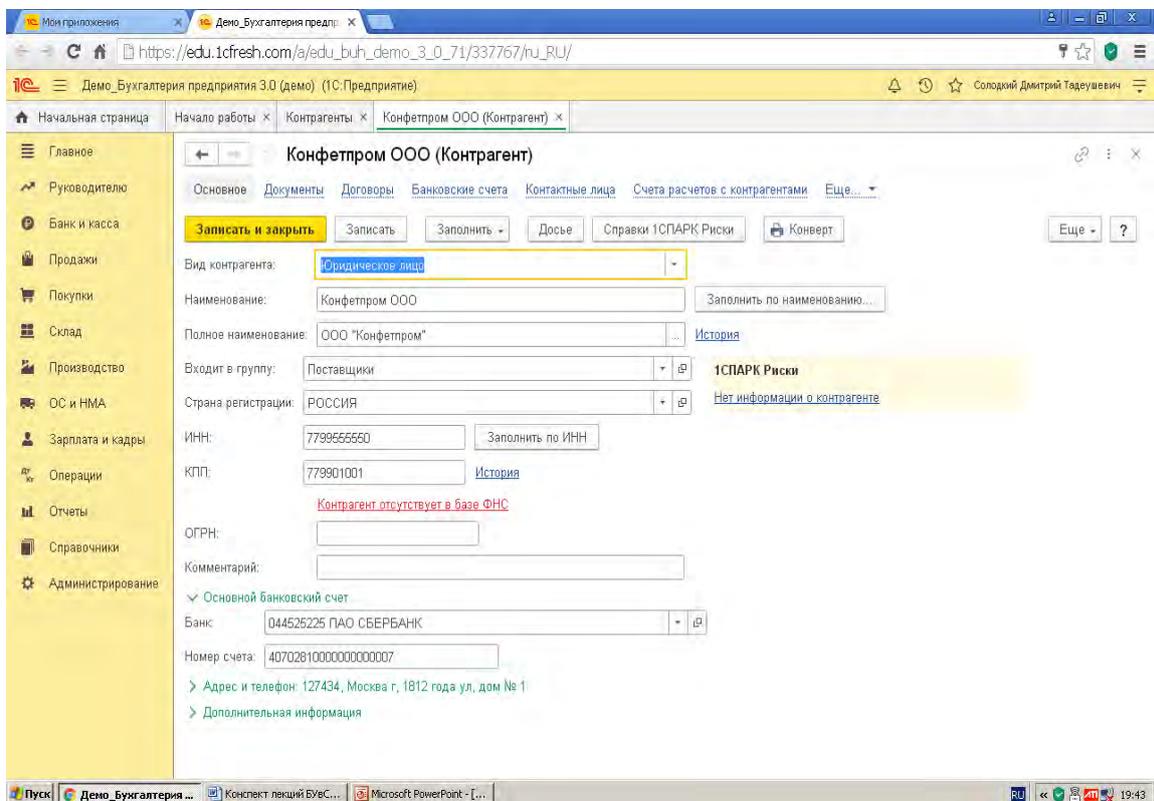


Рисунок 3.15 – Элемент справочника «Контрагенты»

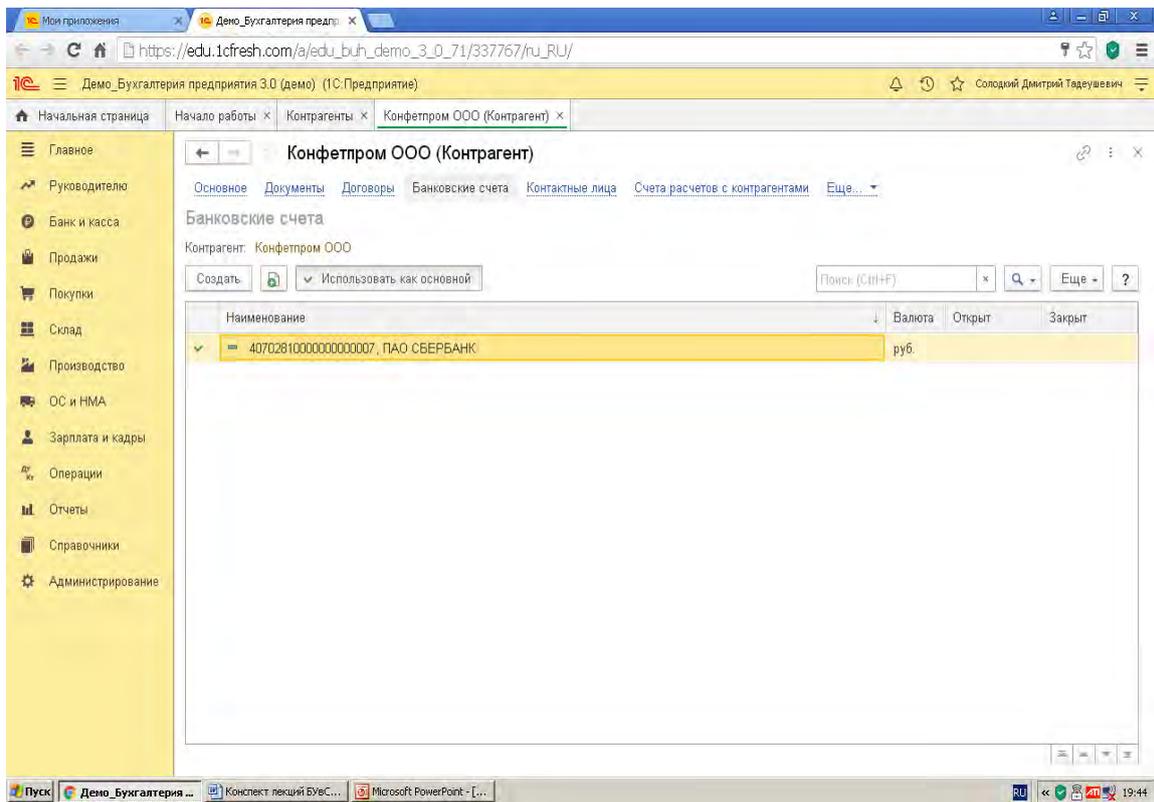


Рисунок 3.16 – Банковские счета контрагента

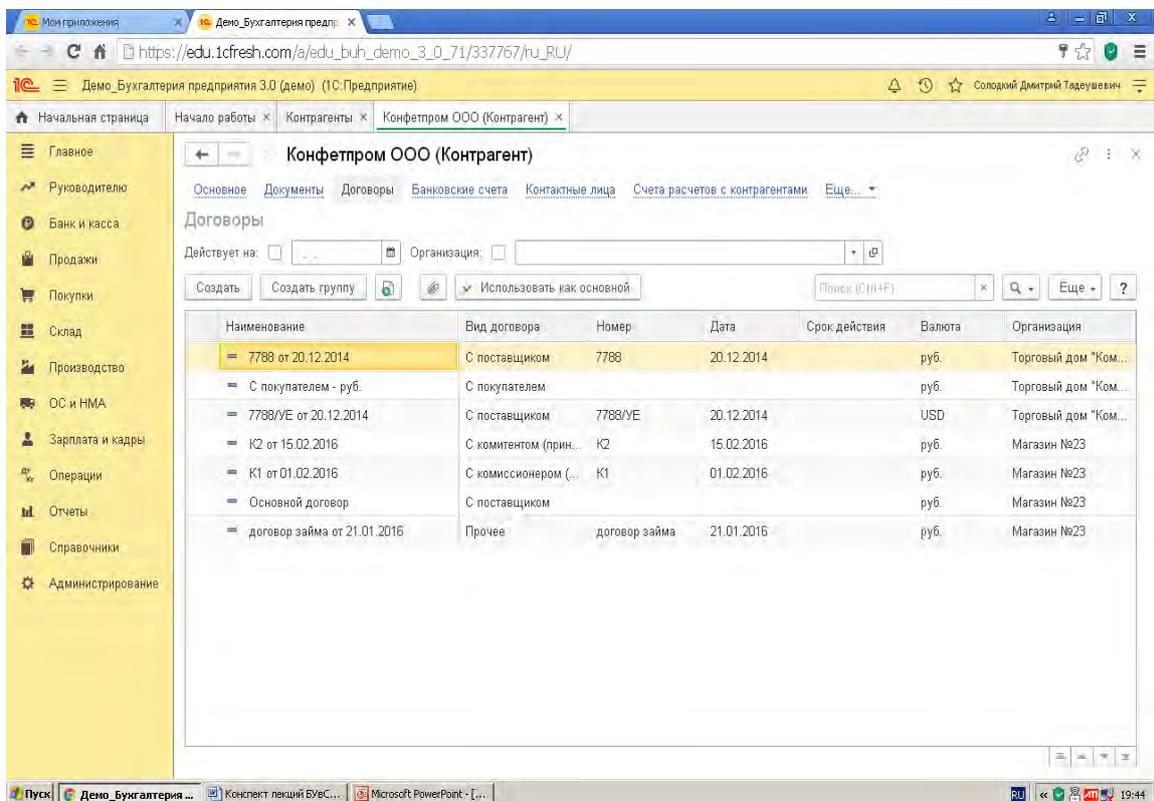


Рисунок 3.17 – Договоры контрагента

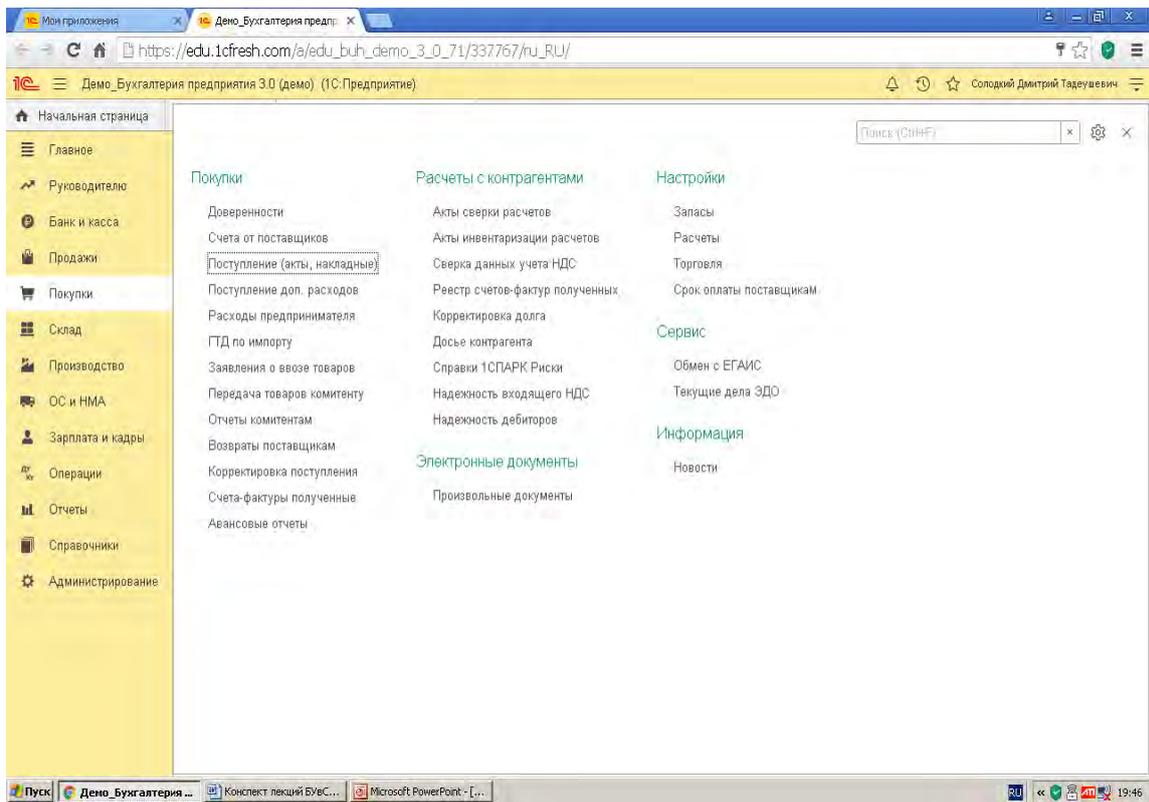


Рисунок 3.18 – Раздел «Покупки»

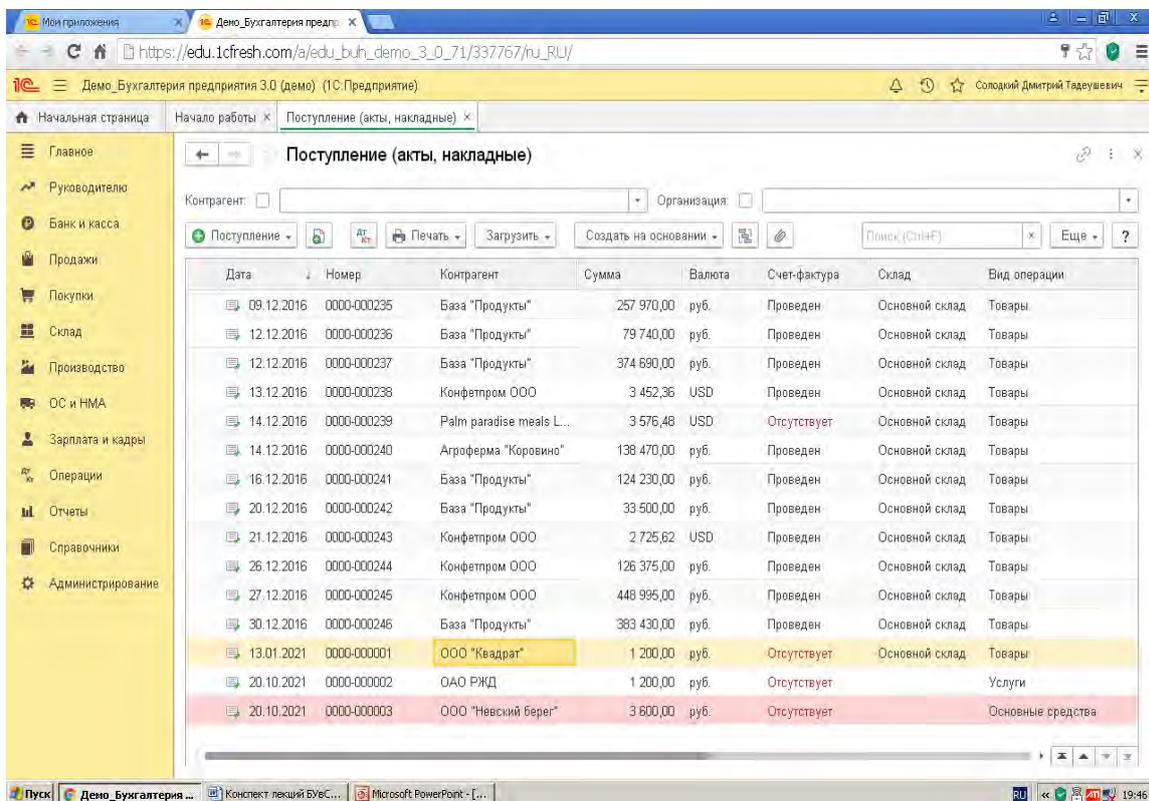


Рисунок 3.19 – Журнал документов «Поступление (акты, накладные)»

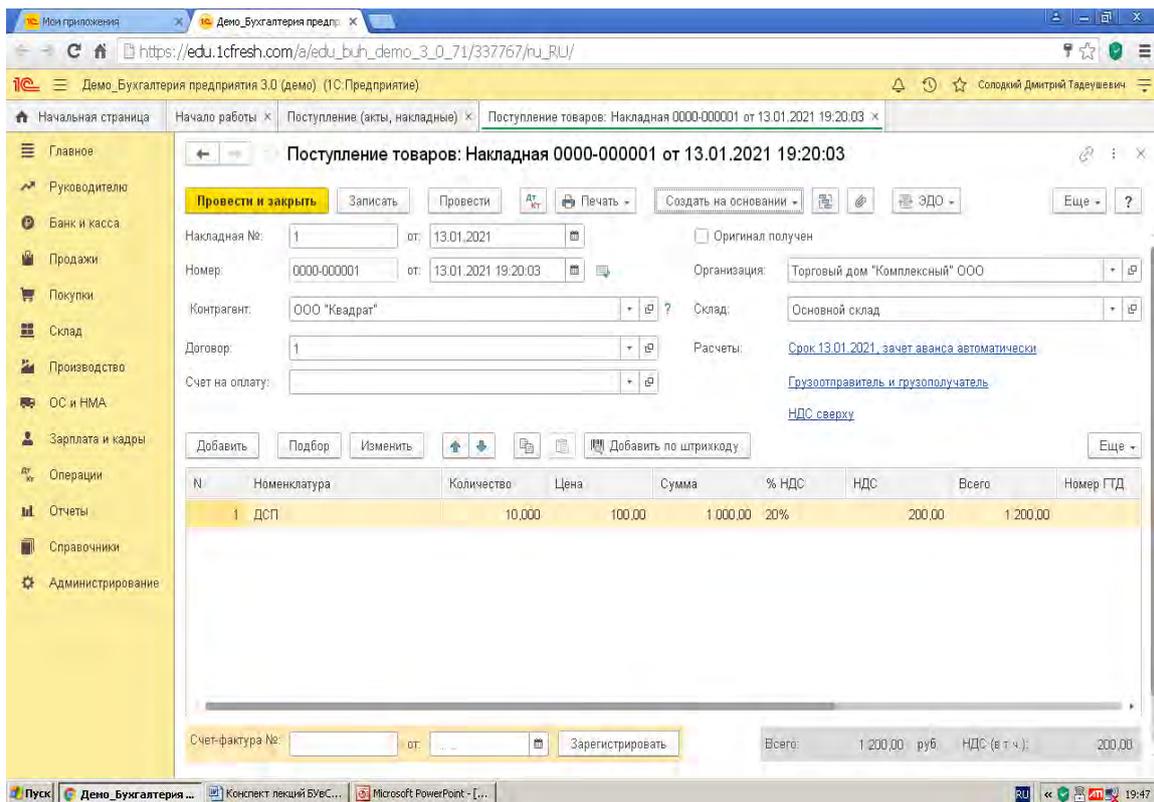


Рисунок 3.20 – Документ «Поступление товаров»

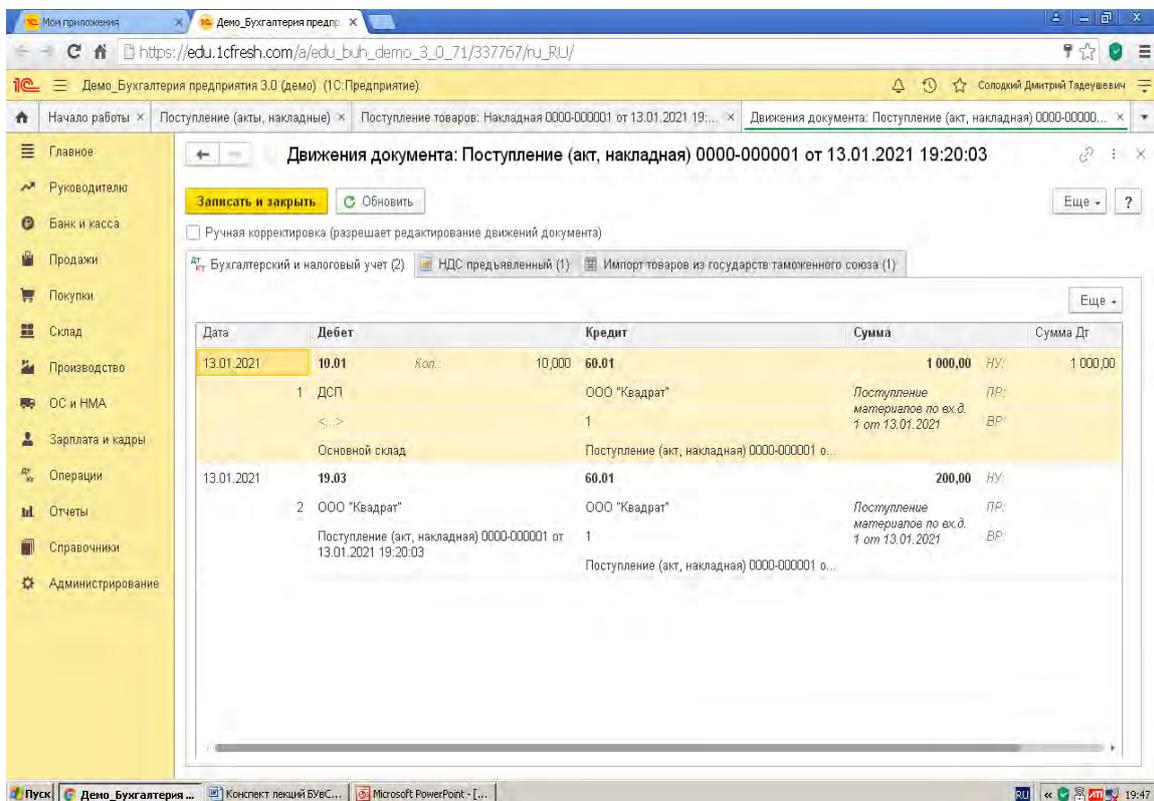


Рисунок 3.21 – Проводки документа «Поступление товаров»

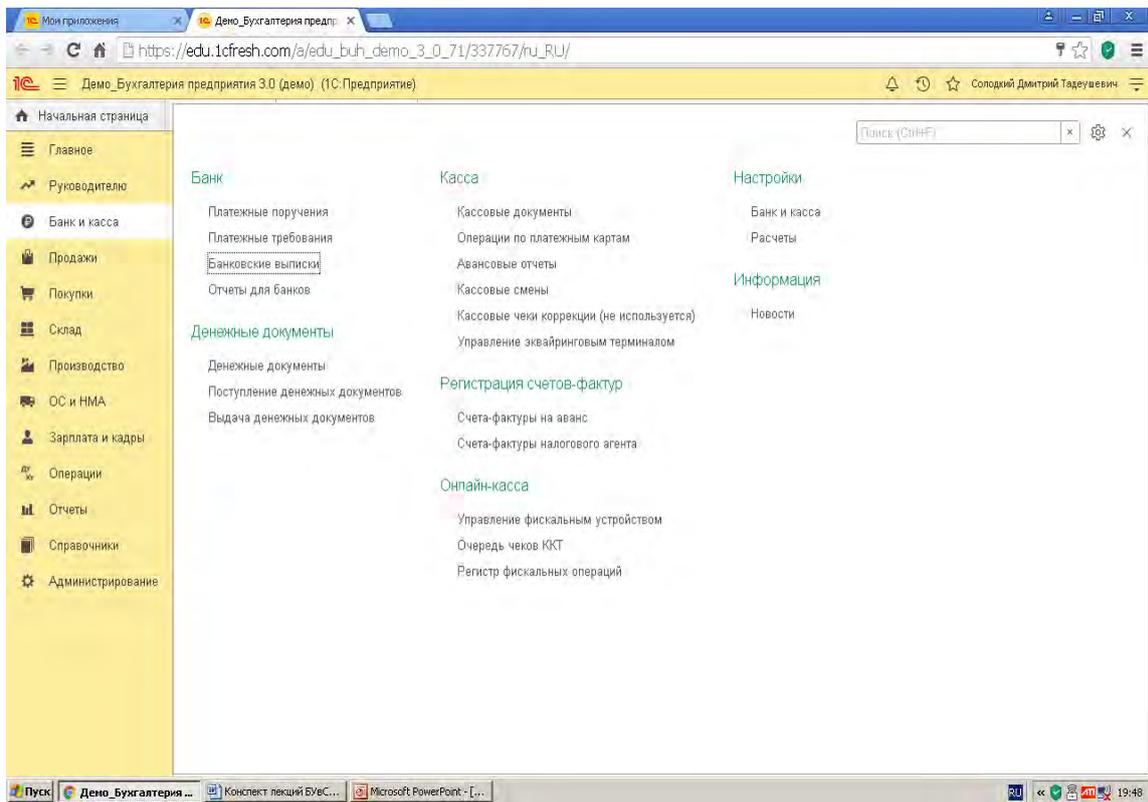


Рисунок 3.22 – Раздел «Банк и касса»

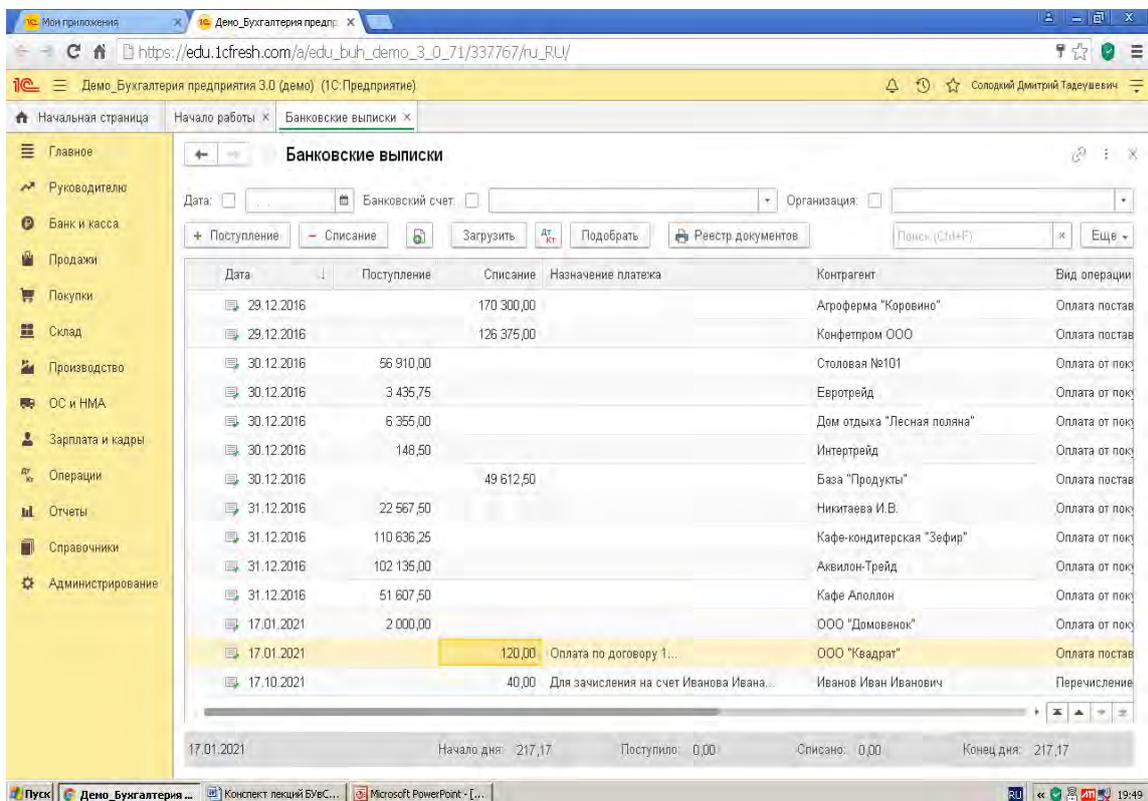


Рисунок 3.23 – Журнал документов «Банковские выписки»

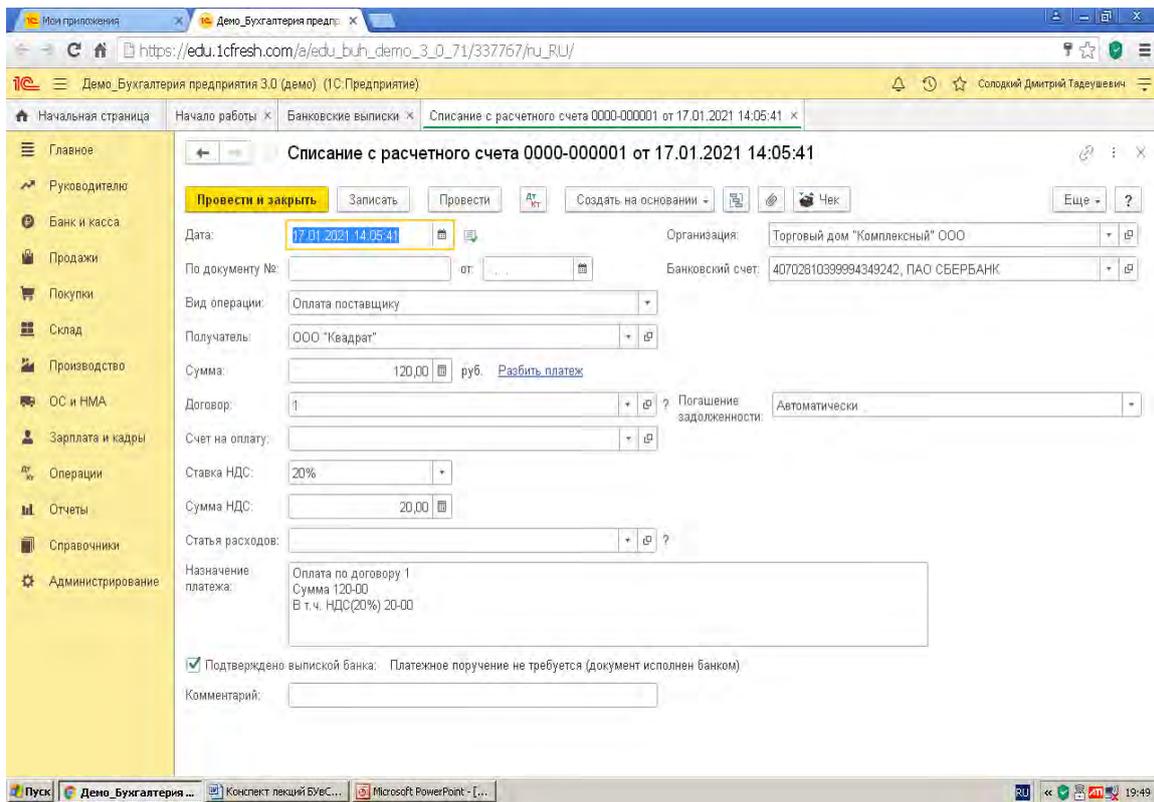


Рисунок 3.24 – Документ «Списание с расчетного счета»

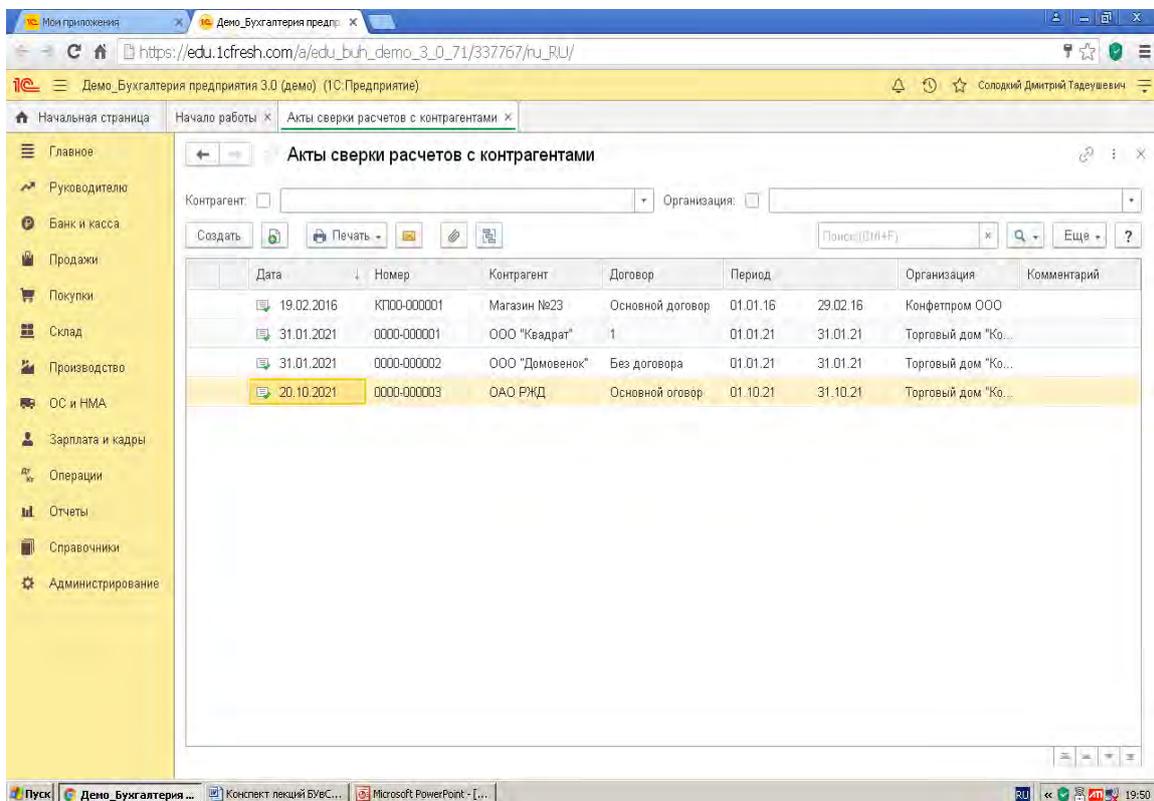


Рисунок 3.25 – Журнал документов «Акты сверки расчетов»

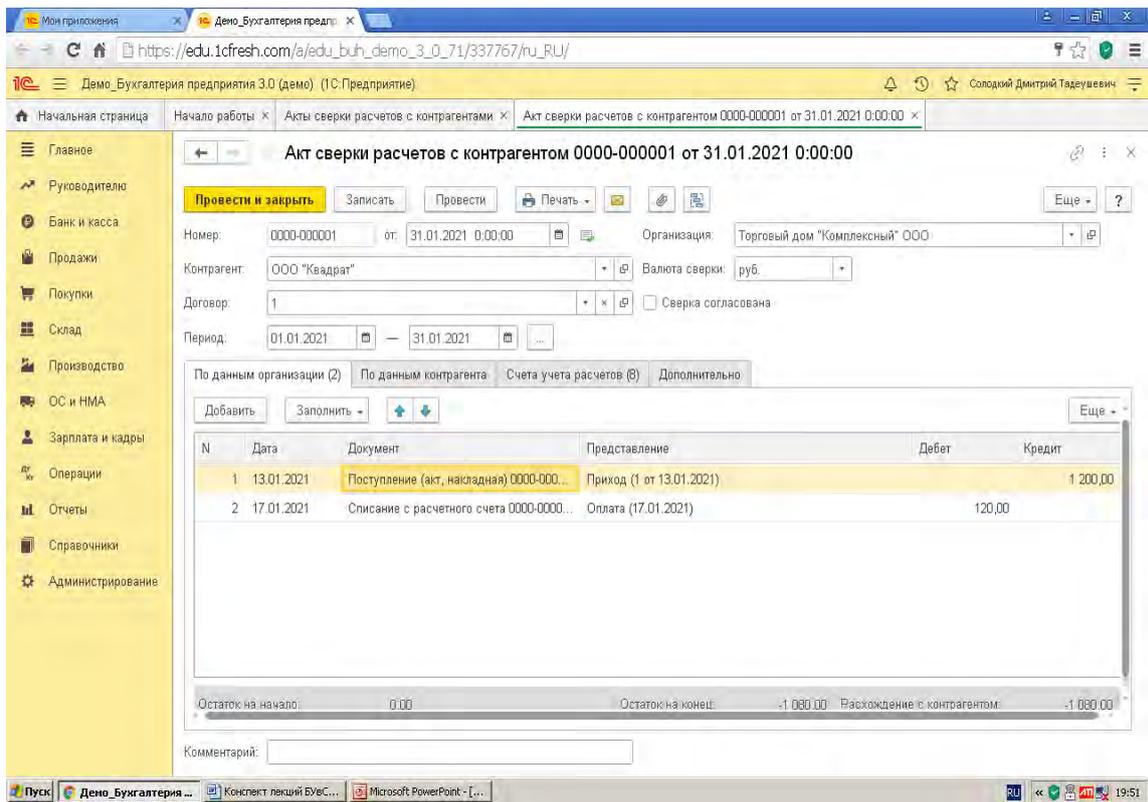


Рисунок 3.26 – Документ «Акт сверки расчетов»

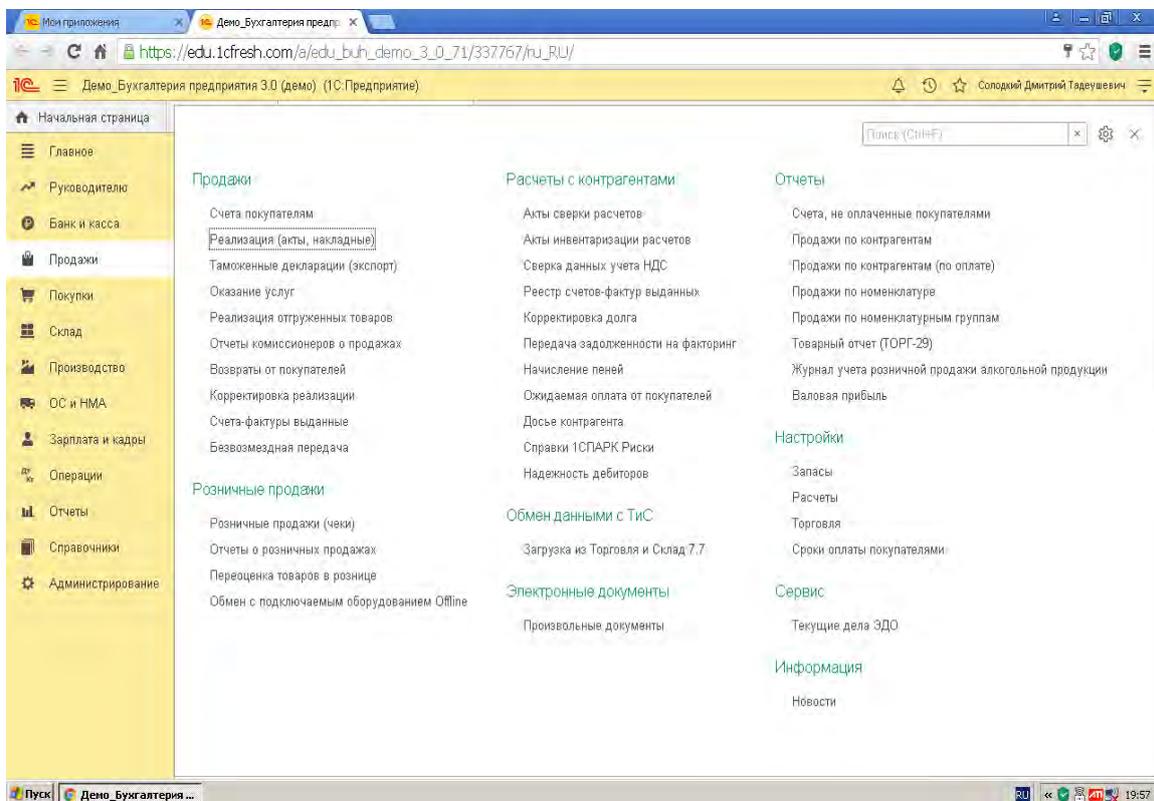


Рисунок 3.27 – Раздел «Продажи»

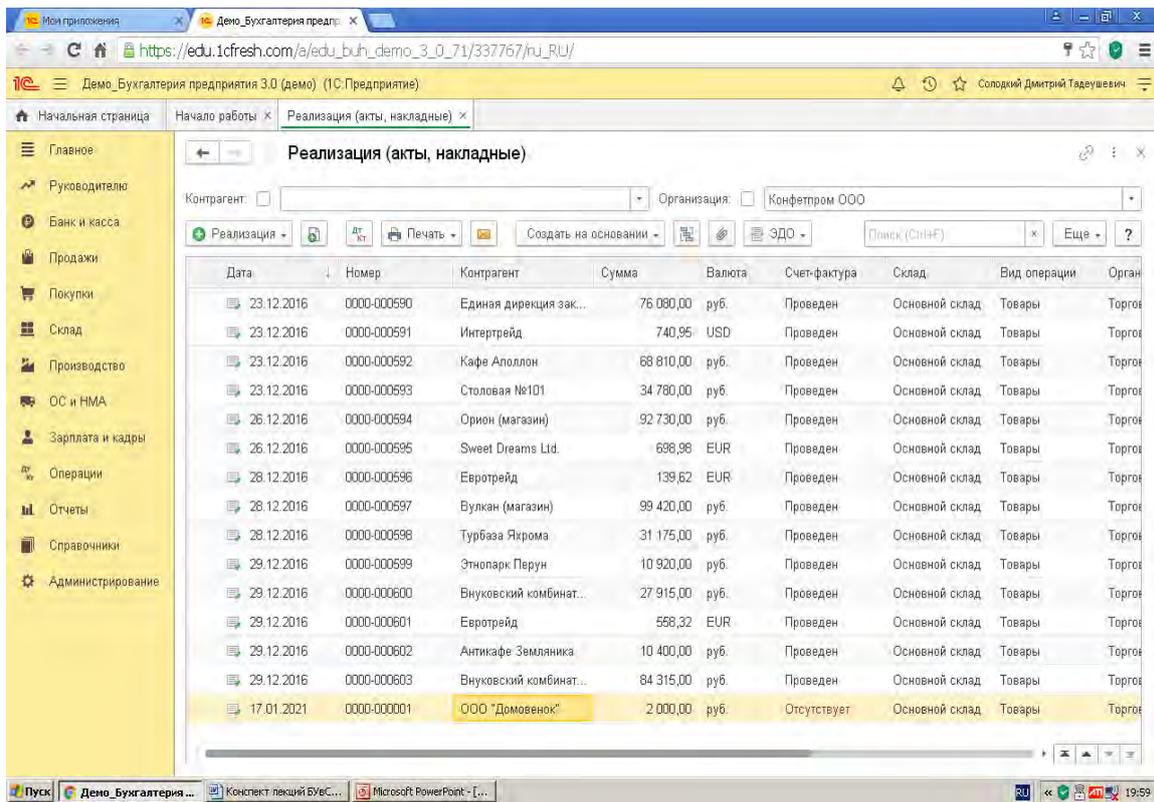


Рисунок 3.28 – Журнал документов «Реализация (акты, накладные)»

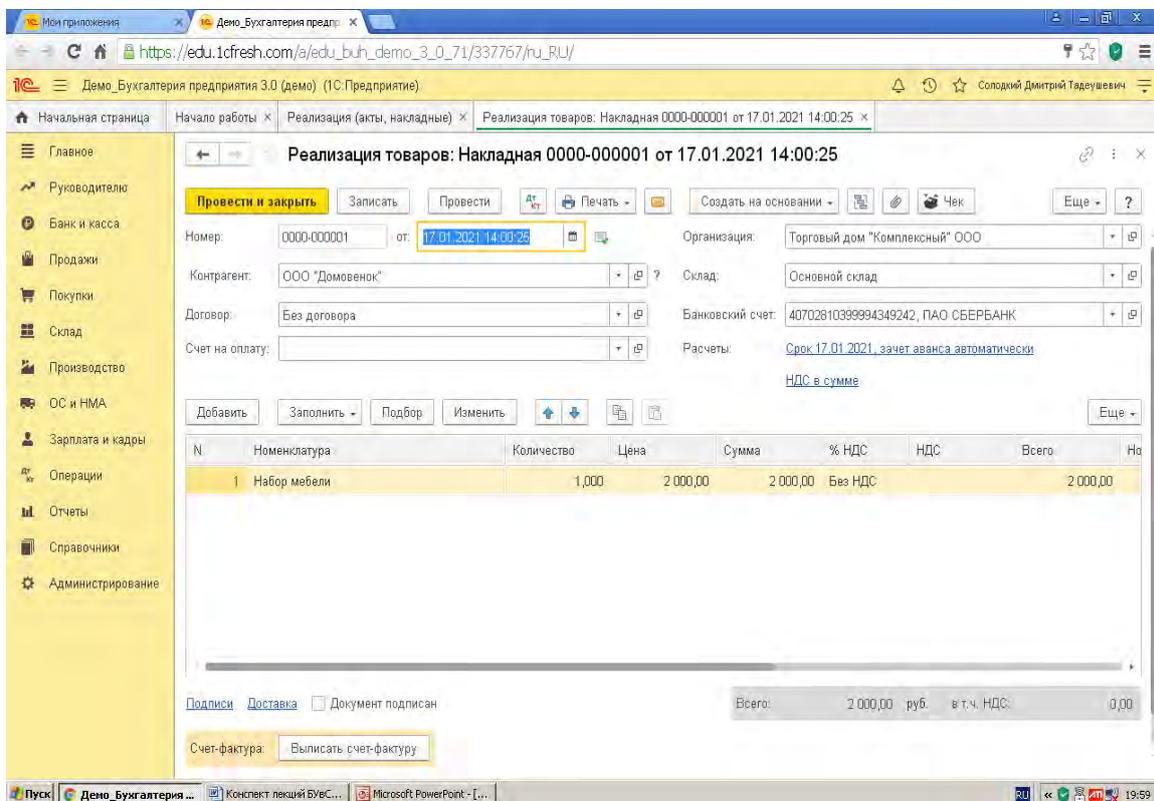


Рисунок 3.29 – Документ «Реализация товаров»

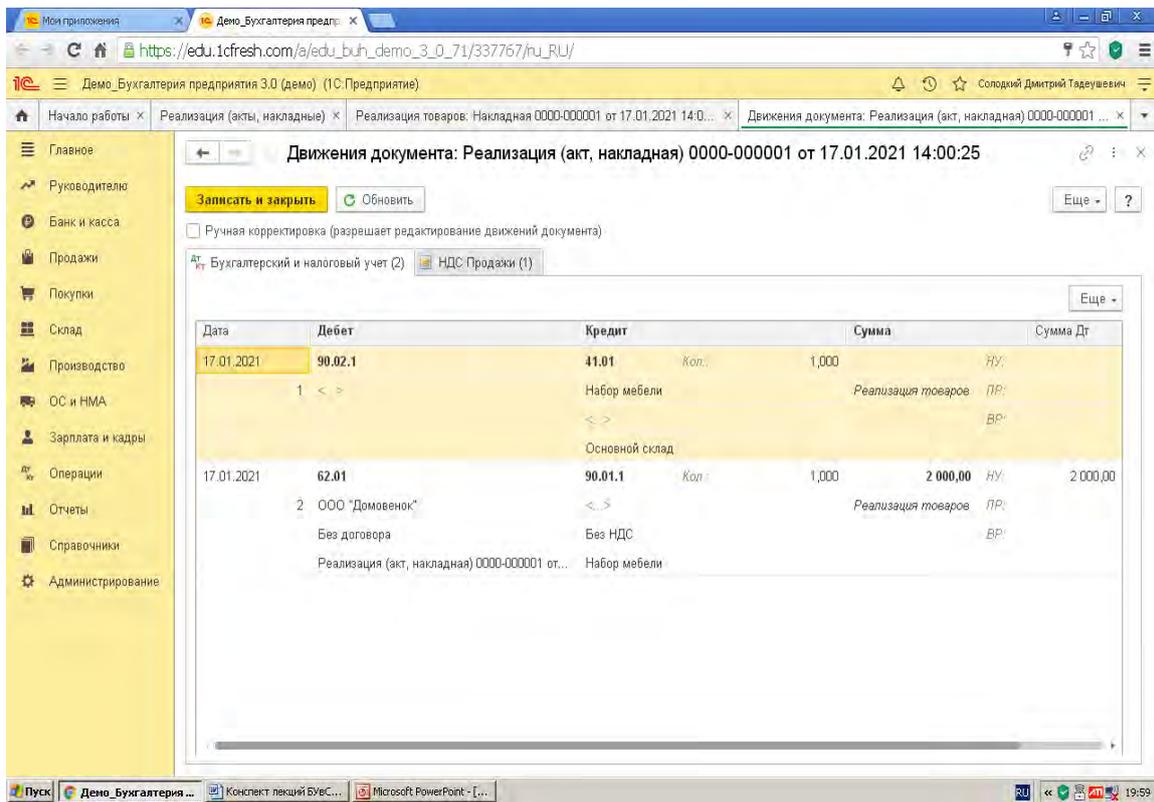


Рисунок 3.30 – Проводки документа «Реализация товаров»

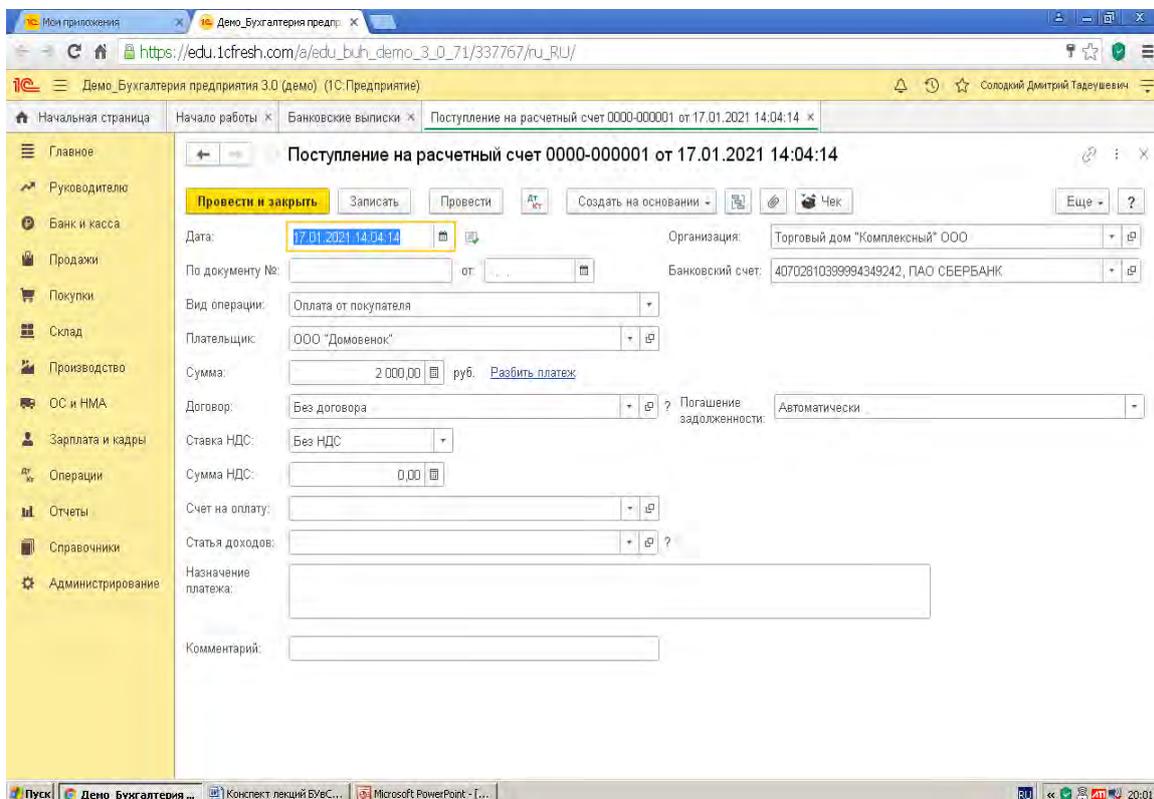


Рисунок 3.31 – Документ «Поступление на расчетный счет»

4 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.1 Сущность основных средств и их оценка. Организация бухгалтерского учета основных средств

4.2 Бухгалтерский учет поступления основных средств

4.3 Порядок начисления амортизации основных средств и отражения в бухгалтерском учете ее результатов

4.4 Порядок проведения переоценки основных средств и отражения в бухгалтерском учете ее результатов

4.5 Бухгалтерский учет выбытия основных средств

4.6 Бухгалтерский учет результатов инвентаризации основных средств

4.7 Технология автоматизации учета операций с основными средствами в системе автоматизированной обработки информации

4.1 Сущность основных средств и их оценка. Организация бухгалтерского учета основных средств

В бухгалтерском учете в качестве основных средств признаются активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий:

– активы предназначены для использования организацией в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности;

– ожидается получение экономических выгод в будущем от использования активов;

– первоначальная стоимость активов может быть надежно определена;

– не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект основных средств, то есть объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Выделяют следующие виды оценки основных средств:

– остаточная стоимость – стоимость основного средства, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения;

– первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив признается в бухгалтерском учете в качестве основного средства;

– переоцененная стоимость – стоимость основного средства после его переоценки;

– текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае продажи основного средства в текущих рыночных условиях.

Основные средства признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение основных средств, включая:

– стоимость приобретения основных средств;

– таможенные сборы и пошлины;

– затраты, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования, в том числе затраты на услуги других лиц, затраты на доставку, погрузку, разгрузку, установку, сборку и монтаж, затраты по страхованию основных средств при перевозке;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, приведением основных средств в состояние, пригодное для использования.

К основным балансовым счетам, на которых отражаются наличие и движение собственных основных средств, а также хозяйственные операции с основными средствами относятся:

– 01 «Основные средства»;

– 02 «Амортизация основных средств»;

– 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»;

– 08 «Вложения в долгосрочные активы» и т. д.

По дебету счета 01 отражается ввод в эксплуатацию (принятие к учету) соответствующего вида основных средств, принадлежащих организации на праве собственности, а по кредиту – их выбытие.

Для определения первоначальной стоимости приобретенного или созданного основного средства используется счет 08. По дебету данного счета отражаются фактические затраты, связанные с приобретением или созданием основных средств, а по кредиту – первоначальная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию, или выбытие капитальных вложений в незавершенное строительство.

4.2 Бухгалтерский учет поступления основных средств

Основные средства поступают в организацию в случаях:

– приобретения за плату у юридических и физических лиц;

– внесения собственниками в качестве неденежного вклада в

уставный фонд;

- получения безвозмездно;
- выявления излишков при инвентаризации;
- иных случаях, предусмотренных законодательством.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату признания в бухгалтерском учете с учетом затрат, непосредственно связанных с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования.

Первоначальная стоимость основных средств, внесенных собственниками в качестве неденежного вклада в уставный фонд организации, определяется исходя из оценки их стоимости, произведенной в соответствии с законодательством, с учетом затрат, непосредственно связанных с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования.

Таблица 4.1 – Отражение в бухгалтерском учете поступления основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Приобретение основных средств за плату		
1 Перечислены денежные средства поставщику за приобретаемые основные средства	60	51
2 Поступили от поставщика основные средства:		
– сумма НДС	18	60
– покупная стоимость без НДС	08	60
3 Отражается задолженность перед сторонней организацией за оказанные транспортные услуги по доставке основных средств:		
– сумма НДС	18	60
– стоимость без НДС	08	60
4 Отражается принятие активов к учету в качестве основных средств (ввод в эксплуатацию) по первоначальной стоимости	01	08
5 Перечислены денежные средства транспортной организации за оказанные услуги	60	51 и т. д.

Продолжение таблицы 4.1

1	2	3
Безвозмездное получение основных средств, если по ним начисляется амортизация		
6 Отражается безвозмездное получение основных средств	08	98
7 Отражается задолженность перед сторонней организацией за оказанные транспортные услуги по доставке основных средств: – сумма НДС – стоимость без НДС	18	60
	08	60
8 Отражается принятие активов к учету в качестве основных средств (ввод в эксплуатацию) по первоначальной стоимости	01	08
9 Перечислены денежные средства транспортной организации за оказанные услуги	60	51
10 Списывается стоимость основных средств, учтенная в составе доходов будущих периодов, равная сумме начисленной в отчетном периоде амортизации по ним	98	91
Безвозмездное получение основных средств, если по ним не начисляется амортизация		
11 Отражается безвозмездное получение основных средств	08	91
12 Отражается задолженность перед сторонней организацией за оказанные транспортные услуги по доставке основных средств: – сумма НДС – стоимость без НДС	18	60
	08	60
13 Отражается принятие активов к учету в качестве основных средств (ввод в эксплуатацию) по первоначальной стоимости	01	08
14 Перечислены денежные средства транспортной организации за оказанные услуги	60	51

Окончание таблицы 4.1

1	2	3
Поступление основных средств от собственников в качестве неденежного вклада в уставный фонд		
15 Отражается получение основных средств от учредителей	08	75
16 Отражено формирование уставного фонда	75	80
17 Отражается принятие активов к учету в качестве основных средств (ввод в эксплуатацию) по первоначальной стоимости	01	08

Учет создания объектов основных средств с использованием подрядного и хозяйственного способов ведения работ.

По способу производства строительно-монтажные работы подразделяются на выполняемые подрядным и хозяйственным способами.

При выполнении строительных работ подрядным способом застройщик по отношению к подрядной строительной организации выступает в роли заказчика, который финансирует строительство и ведет его для собственных нужд.

При хозяйственном способе строительно-монтажные работы ведут сами организации.

При подрядном способе ведения работ застройщики-заказчики учитывают затраты на капитальные вложения по договорной стоимости.

Таблица 4.2 – Отражение хозяйственных операций по созданию объектов основных средств при подрядном способе ведения работ

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражается договорная стоимость выполненных и сданных подрядчиком строительно-монтажных работ заказчику: – сумма без НДС – сумма НДС	08 18	60 60
2 Отражается сумма страхования материальных ценностей, относящихся к капитальным вложениям	08	76
3 Отражается принятие активов к учету в качестве основных средств (ввод в эксплуатацию) по первоначальной стоимости	01	08

К работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы по объектам, осуществляемые собственными силами организации-застройщика.

В отличие от подрядного способа ведения работ учет затрат при хозяйственном способе ведется по фактической себестоимости, а не по договорной стоимости.

Таблица 4.3 – Отражение хозяйственных операций по созданию объектов основных средств при хозяйственном способе ведения работ

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражается стоимость материалов, израсходованных на строительство объекта	08	07, 10
2 Отражается сумма амортизации, начисленной по основным средствам, используемым для строительства объекта	08	02
3 Отражается стоимость смонтированного оборудования	08	07
4 Отражается стоимость услуг вспомогательных производств	08	23
5 Начислена заработная плата рабочим, занятым в процессе капитального строительства, и отчисления в ФСЗН и РУСП «Белгосстрах»	08	70, 69, 76
6 Отражается стоимость услуг сторонних организаций, связанных с капитальным строительством: – сумма без НДС – сумма НДС	08 18	60 60
7 Отражается принятие активов к учету в качестве основных средств (ввод в эксплуатацию) по первоначальной стоимости	01	08

4.3 Порядок начисления амортизации основных средств и отражения в бухгалтерском учете ее результатов

Амортизация – процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на себестоимость

производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности продукции, работ, услуг.

Выделение из состава всего имущества организации амортизируемого имущества, разделение амортизируемого имущества на используемое и не используемое в предпринимательской деятельности, выбор нормативных сроков службы или сроков полезного использования, выбор способа и метода начисления амортизации, установление амортизируемой и недоамортизированной стоимости и так далее осуществляет комиссия по проведению амортизационной политики. Положение о комиссии и ее состав утверждаются руководителем организации. Результаты работы комиссии по проведению амортизационной политики оформляются протоколами.

Для начисления амортизации используются следующие способы:

- линейный;
- нелинейный;
- производительный.

Линейный способ заключается в равномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов.

При линейном способе годовая (месячная) сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую (месячную) норму амортизационных отчислений либо делением амортизируемой стоимости на установленный нормативный срок службы (срок полезного использования) в годах (месяцах).

Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов.

Нелинейный способ не применяется при начислении амортизации на следующие объекты:

- здания, сооружения, за исключением антенн и взлетно-посадочных полос;
- машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет;
- предметы интерьера, включая офисную мебель;
- фирменные наименования, товарные знаки и т. д.

При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается следующими методами:

- прямым методом суммы чисел лет;
- обратным методом суммы чисел лет;
- методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза.

Прямой метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Сумма чисел лет срока полезного использования объекта определяется по следующей формуле 4.1.

$$СЧЛ = \frac{С_{\text{пи}} \times (С_{\text{пи}} + 1)}{2}, \quad (4.1)$$

где СЧЛ – сумма чисел лет срока полезного использования объекта; $С_{\text{пи}}$ – срок полезного использования объекта.

Обратный метод суммы чисел лет заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и отношения, в числителе которого – разность срока полезного использования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, увеличенная на 1, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется по формуле 4.2.

$$А_{\text{год}} = АС \times \frac{С_{\text{пи}} - С_{\text{опи}} + 1}{СЧЛ}, \quad (4.2)$$

где $А_{\text{год}}$ – годовая сумма амортизационных отчислений; АС – амортизируемая стоимость объекта; $С_{\text{пи}}$ – срок полезного использования объекта; $С_{\text{опи}}$ – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта; СЧЛ – сумма чисел лет, рассчитанная по формуле 4.1.

При использовании метода уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения (от 1 до 2,5 раза), принятого организацией.

Производительный способ начисления амортизации объекта основных средств или нематериальных активов заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта.

Амортизационные отчисления производительным способом рассчитываются в каждом отчетном году по формуле 4.3.

$$AO_t = AC \times \frac{OПP_t}{n \cdot \sum_{t=1} OПP_t}, \quad (4.3)$$

где AO_t – сумма амортизационных отчислений в году t ; AC – амортизируемая стоимость объекта; $OПP_t$ – прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем продукции (работ, услуг) в году t ; n – общее количество лет; SUM – сумма.

Для отражения начисленной амортизации по основным средствам используется счет 02 «Амортизация основных средств».

По кредиту данного счета отражаются суммы начисленных амортизационных отчислений, а по дебету – суммы накопленной амортизации по выбывающим основным средствам.

Таблица 4.4 – Отражение в бухгалтерском учете начисления амортизационных отчислений по основным средствам

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Начислена амортизация по собственным основным средствам	20, 23, 25, 26 и т. д.	02
2 Начислена амортизация по основным средствам, используемым при выполнении СМР	08	02
3 Начислена амортизация по основным средствам, не используемым в предпринимательской деятельности	90	02
4 Списывается начисленная амортизация по выбывающим основным средствам	02	01

4.4 Порядок проведения переоценки основных средств и отражения в бухгалтерском учете ее результатов

Организация проводит переоценку в случаях, установленных законодательством. Проведение переоценки осуществляется или комиссией по проведению амортизационной политики, или иной комиссией в чьи функции включена переоценка имущества. Переоценка

проводится на 1 января года, следующего за отчетным. При проведении переоценки составляется ведомость переоценки, в которой производятся записи по каждому переоцениваемому объекту.

При проведении переоценки применяются следующие методы:

- прямой оценки;
- пересчета валютной стоимости;
- индексный.

Переоценка основных средств с использованием метода прямой оценки может проводиться как самой организацией, так и с привлечением сторонней организации, занимающейся оценочной деятельностью.

Организация, самостоятельно проводящая переоценку основных средств методом прямой оценки, подтверждает переоцененную стоимость по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, на основании документов, датированных декабрем отчетного года:

- об уровне цен на новое аналогичное основное средство от организаций-изготовителей;
- об уровне цен на новое аналогичное основное средство от торговых организаций;
- об уровне цен на новое аналогичное основное средство, опубликованных в средствах массовой информации и специализированных изданиях.

Если организация для проведения переоценки основных средств методом прямой оценки привлекает стороннюю организацию, оказывающую услуги по оценке, то подтверждением переоцененной стоимости основного средства является заключением об оценке, которое определяет переоцененную стоимость в ценах на 31 декабря отчетного года.

Переоценка основных средств методом пересчета валютной стоимости производится:

- если имеются документально подтвержденные сведения о стоимости основных средств в иностранной валюте: в начале осуществляется суммирование стоимости основного средства и затрат на его приобретение, установку, модернизацию в иностранной валюте, после чего полученная сумма пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года;

- если по основным средствам иностранного происхождения отсутствуют документально подтвержденные сведения об их стоимости в иностранной валюте: сразу стоимость основных средств на дату их принятия к бухгалтерскому учету пересчитывается в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на указанную дату, после этого суммирование стоимости основного средства и затрат на его модернизацию в иностранной валюте.

Конечной точкой данного процесса является пересчет полученной суммы в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года.

Если организация проводит переоценку основных средств индексным методом, то к их первоначальной (переоцененной) стоимости, числящейся в бухгалтерском учете до переоценки, применяются коэффициенты изменения стоимости по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, дифференцированные по периодам принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету.

При проведении переоценки основных средств изменяются как числящаяся в учете до переоценки первоначальная (переоцененная) их стоимость, так и сумма накопленной амортизации.

Сумма накопленной амортизации после переоценки (кроме переоценки, осуществляемой с привлечением оценочной организации) определяется путем умножения переоцененной стоимости основных средств на удельный вес накопленной на дату переоценки амортизации, который рассчитывается как отношение суммы накопленной амортизации до переоценки по каждому переоцениваемому объекту к его первоначальной (переоцененной) стоимости, числящейся в бухгалтерском учете до переоценки.

Отражение в бухгалтерском учете изменения стоимости основных средств в результате переоценки производится с использованием счета 83 «Добавочный капитал».

Таблица 4.5 – Отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражена дооценка первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств	01	83
2 Отражена дооценка накопленной амортизации по основным средствам	83	02
3 Списывается сумма начисленной переоценки по выбывающим основным средствам	83	84

4.5 Бухгалтерский учет выбытия основных средств

Выбытие основных средств происходит в следующих случаях:

– продажи;

- безвозмездной передачи;
- физического износа;
- выявления недостатков при инвентаризации;
- иных случаях, предусмотренных законодательством.

Таблица 4.6 – Отражение в бухгалтерском учете выбытия основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Продажа основных средств		
1 Поступили денежные средства от покупателя за приобретаемые основные средства	51	62
2 Списывается начисленная амортизация по продаваемым основным средствам	02	01
3 Списывается остаточная стоимость продаваемых основных средств	91.4	01
4 Отражается отгрузка основных средств покупателю. Признается выручка от реализации основных средств	62	91.1
5 Начислен НДС в бюджет из выручки от реализации основных средств	91.2	68.2
6 Списывается сумма начисленной переоценки по выбывающим основным средствам	83	84
Безвозмездная передача основных средств		
7 Списывается начисленная амортизация по передаваемым основным средствам	02	01
8 Списывается остаточная стоимость передаваемых основных средств	91.4	01
9 Списывается сумма начисленной переоценки по выбывающим основным средствам	83	84

4.6 Бухгалтерский учет результатов инвентаризации основных средств

Инвентаризация основных средств осуществляется инвентаризационной комиссией, создание которой предусматривается приказом руководителя организации о проведении инвентаризации. По

результатам проведения инвентаризации составляется инвентаризационная опись. Если в результате инвентаризации были выявлены расхождения между фактическим количеством основных средств и данными бухгалтерского учета, то в этом случае составляется сличительная ведомость. Расхождения могут быть представлены излишками или недостачей.

Таблица 4.7 – Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражаются выявленные в результате инвентаризации излишки основных средств	01	91.1
Отражение недостач основных средств, выявленных в результате инвентаризации		
2 Списывается начисленная амортизация по недостающим основным средствам	02	01
3 Списывается остаточная стоимость недостающих основных средств	94	01
4 Списывается сумма начисленной переоценки по недостающим основным средствам	83	84
5 Отражено отнесение суммы недостачи на виновное лицо	73.2	94
6 Отражено взыскание сумм недостач с виновного лица: – внесение денежных средств в кассу организации; – удержание из заработной платы	50 70	73.2 73.2

4.7 Технология автоматизации учета операций с основными средствами в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются хозяйственные операции с основными средствами, находятся в разделе «ОС и НМА» (рис. 4.5).

Поступление основных средств от поставщика отражается с использованием документа «Поступление (акты, накладные)» (рис. 4.3). Путь открытия журнала документов «Поступление (акты, накладные)»

следующий: раздел «Покупки» (рис. 4.1) – «Поступление (акты, накладные)» (рис. 4.2).

Транспортные расходы по доставке основных средств в организацию, включаемые в первоначальную стоимость объекта основных средств, отражаются документом «Поступление доп. расходов» (рис. 4.7–4.8). Путь открытия журнала документов «Поступление доп. расходов» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Поступление доп. расходов» (рис. 4.6).

Для принятия актива к учету в качестве основного средства используется документ «Принятие к учету ОС» (рис. 4.11–4.15). Путь открытия журнала документов «Принятие к учету ОС» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Принятие к учету ОС» (рис. 4.10).

Для начисления амортизации по основному средству используется документ «Амортизация ОС». Путь открытия журнала документов «Амортизация ОС» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Амортизация ОС» (рис. 4.17).

Продажа основного средства покупателям отражается с использованием документа «Передача ОС» (рис. 4.20). Путь открытия журнала документов «Передача ОС» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Передача ОС» (рис. 4.19).

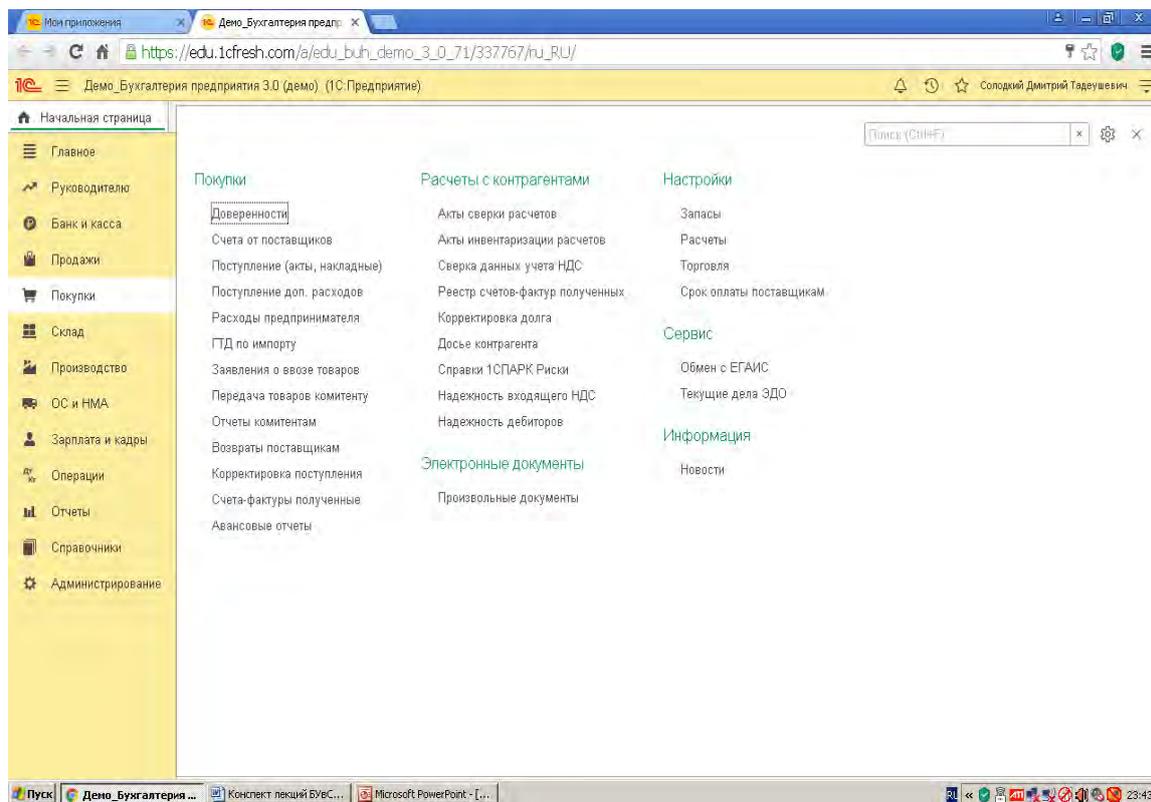


Рисунок 4.1 – Раздел «Покупки»

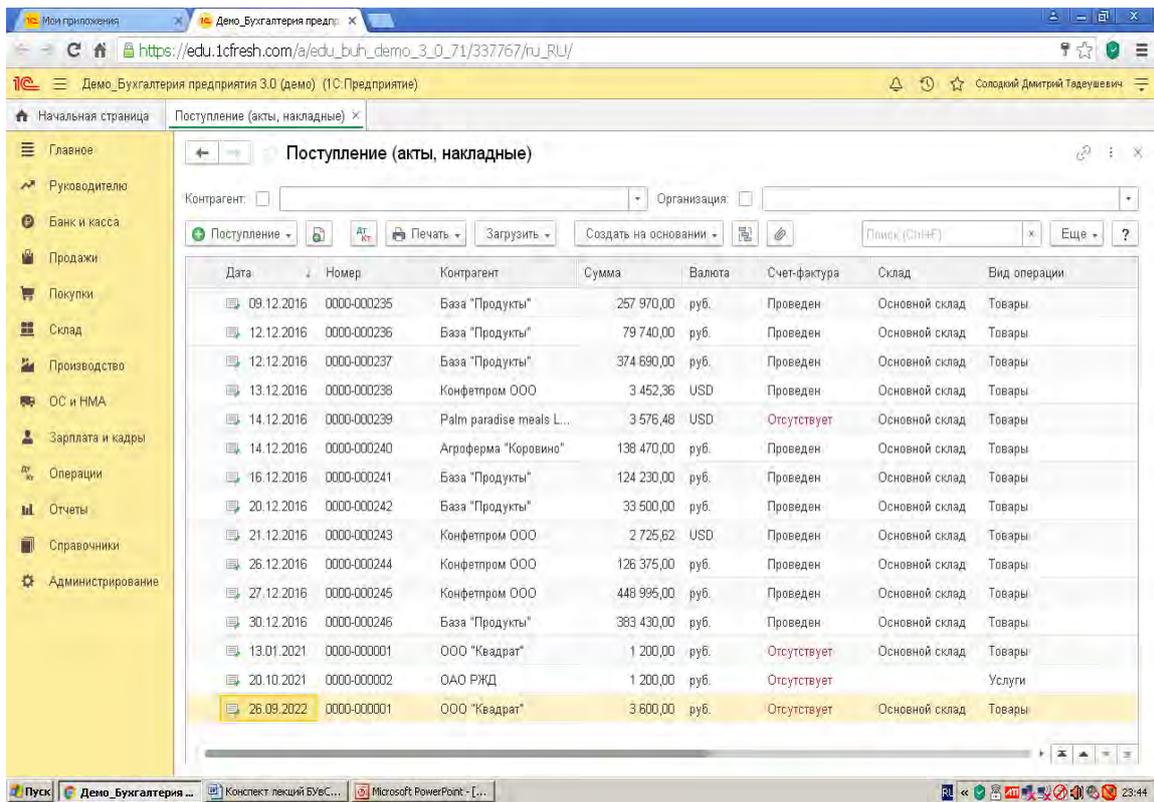


Рисунок 4.2 – Журнал документов «Поступление (акты, накладные)»

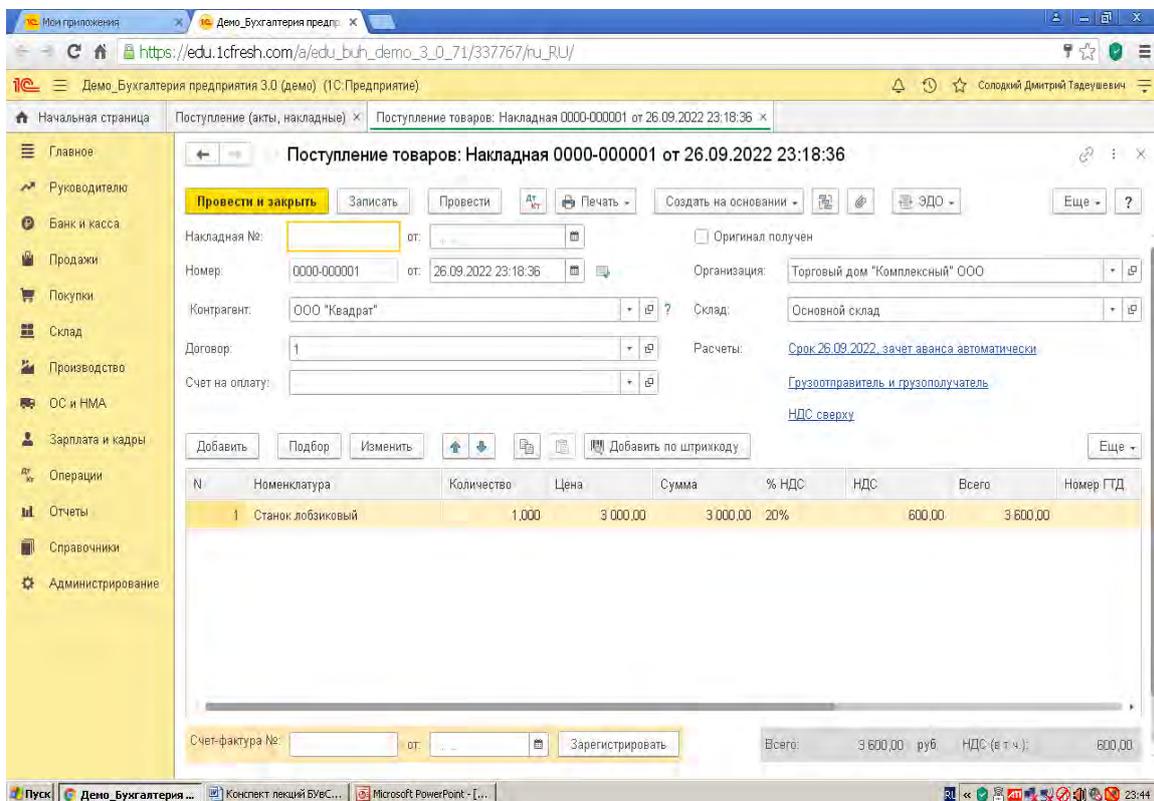


Рисунок 4.3 – Документ «Поступление товаров»

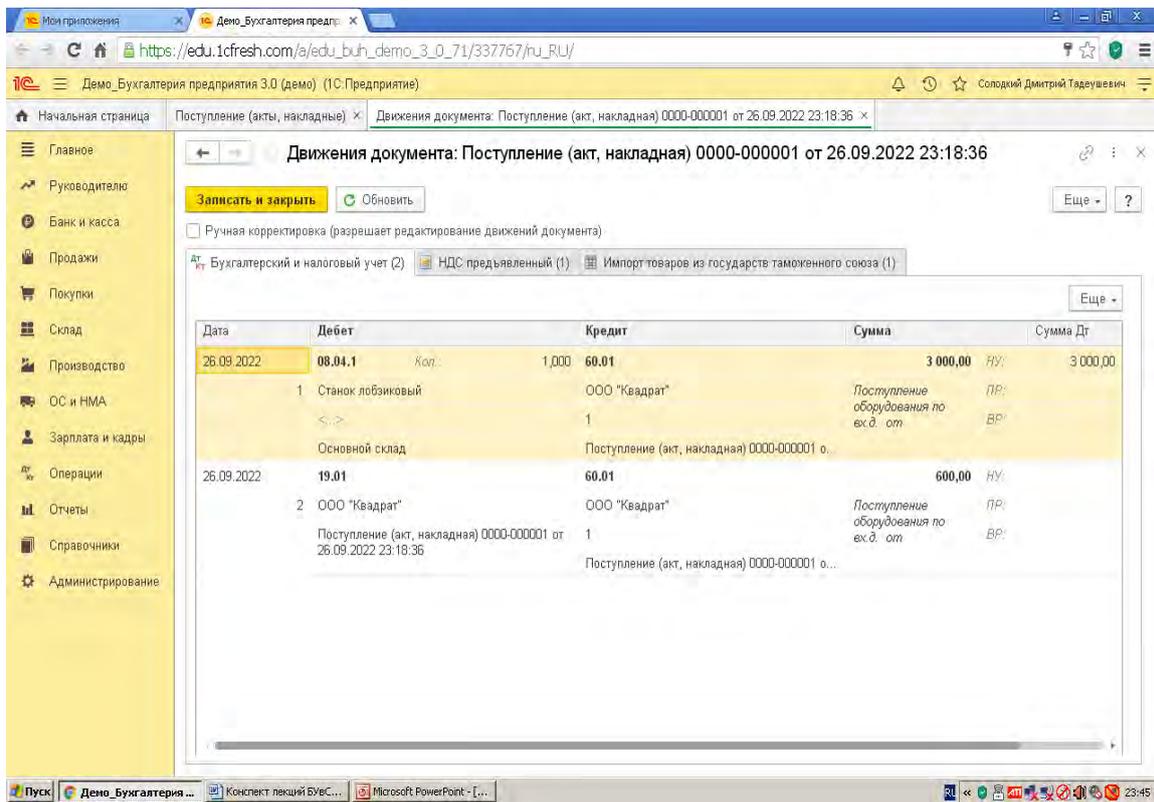


Рисунок 4.4 – Проводки документа «Поступление товаров»

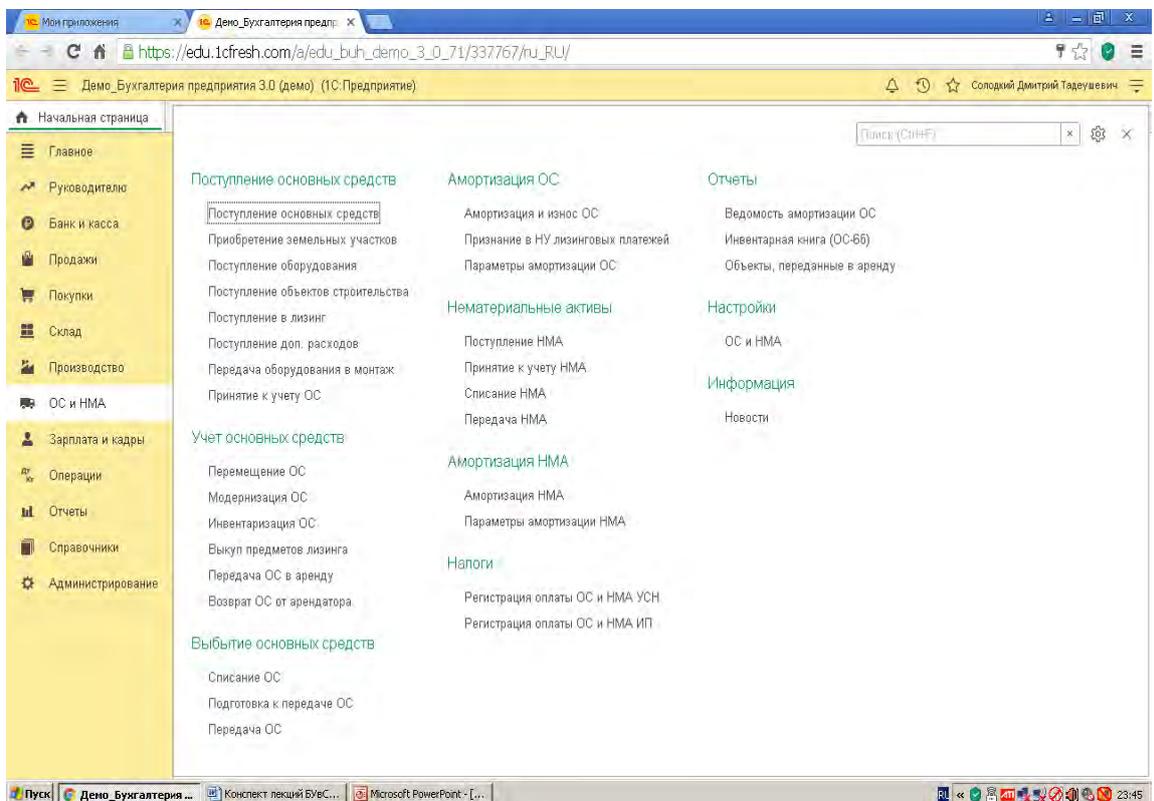


Рисунок 4.5 – Раздел «ОС и НМА»

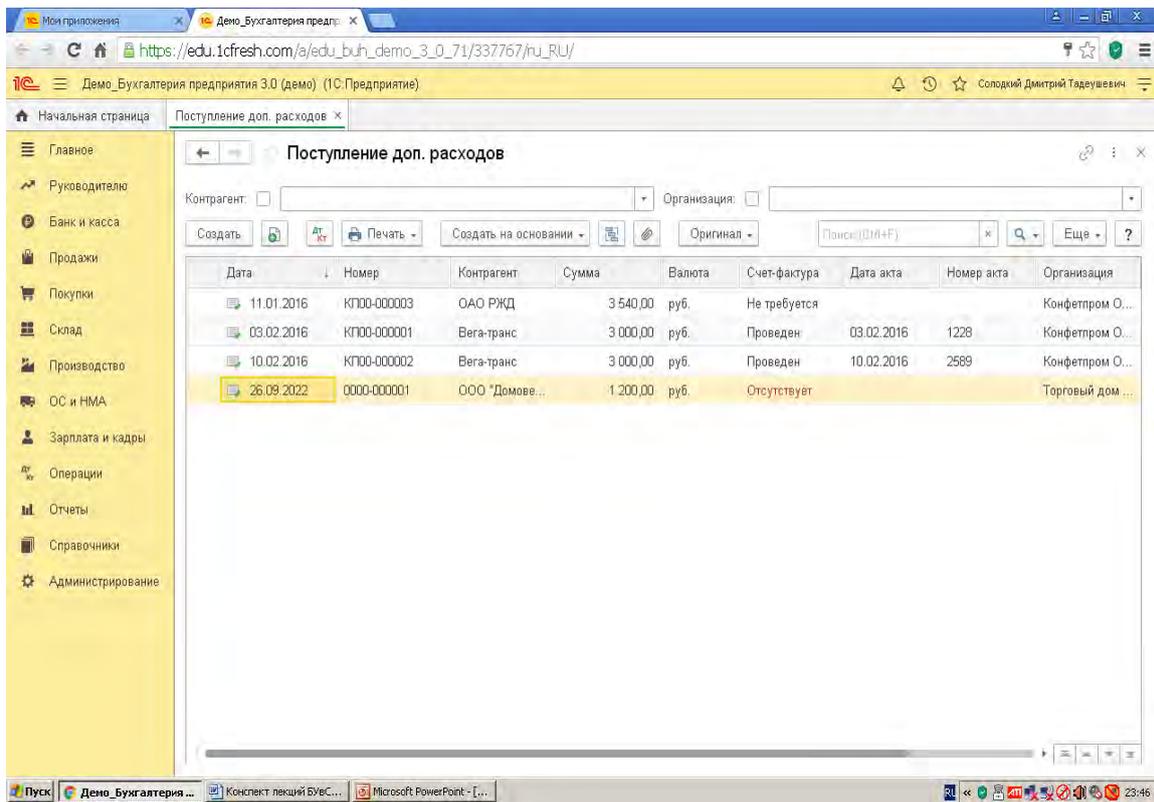


Рисунок 4.6 – Журнал документов «Поступление доп. расходов»

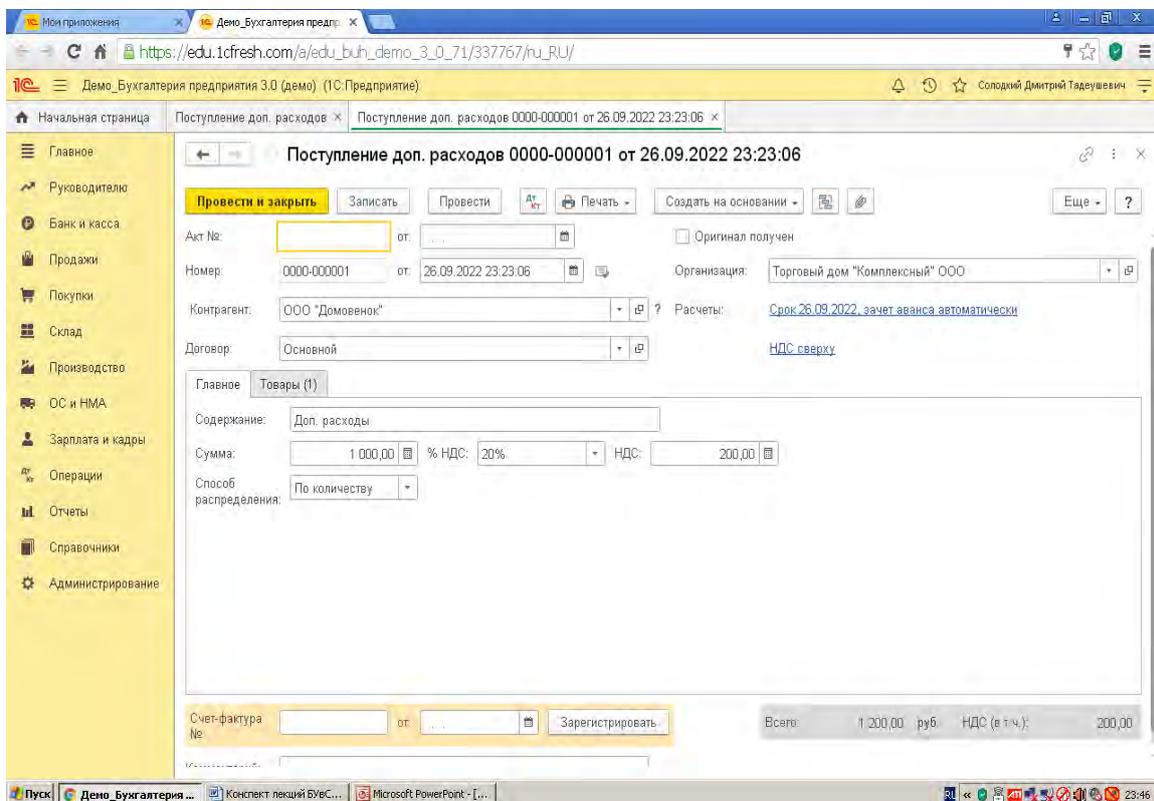


Рисунок 4.7 – Документ «Поступление доп. расходов»

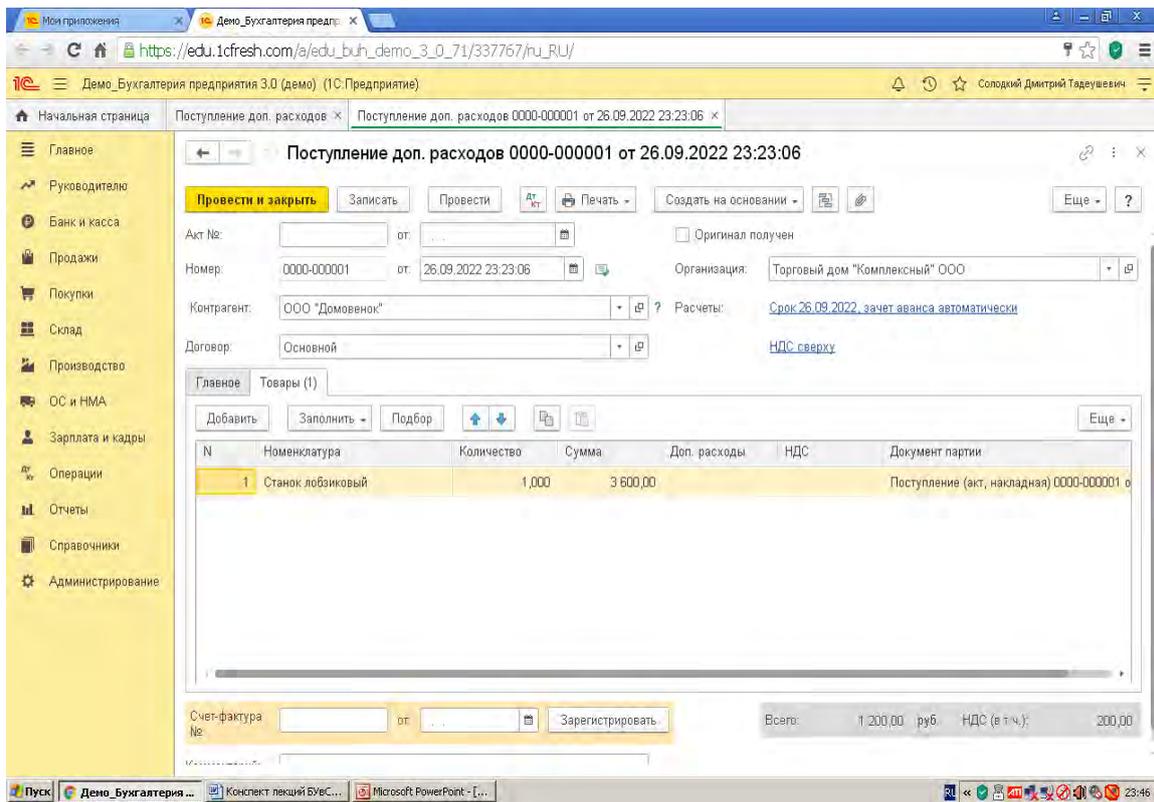


Рисунок 4.8 – Документ «Поступление доп. расходов»

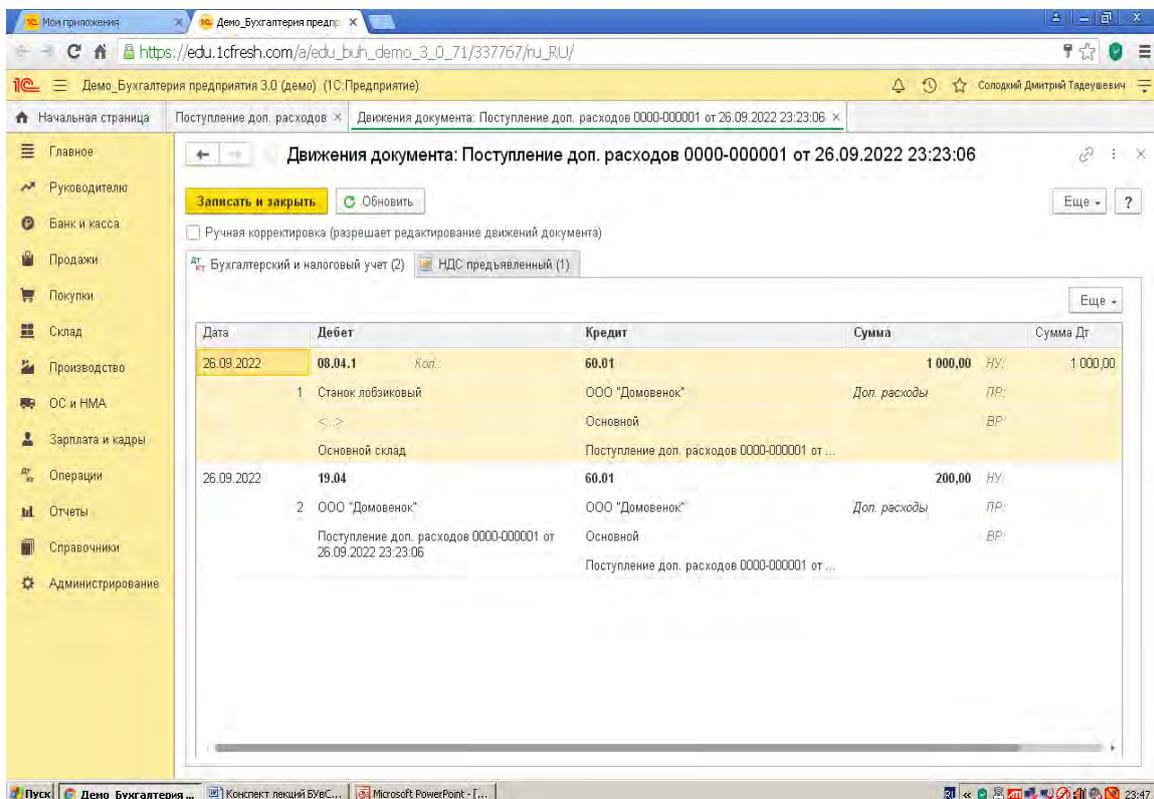


Рисунок 4.9 – Проводки документа «Поступление доп. расходов»

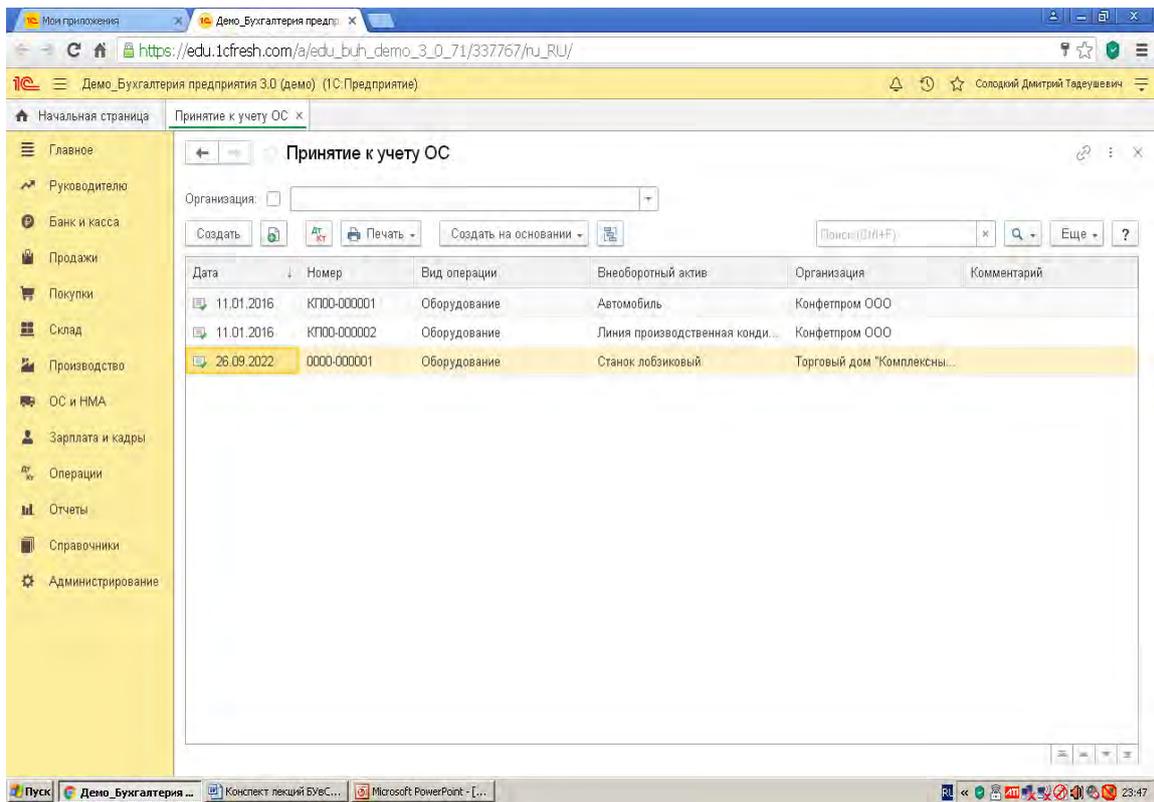


Рисунок 4.10 – Журнал документов «Принятие к учету ОС»

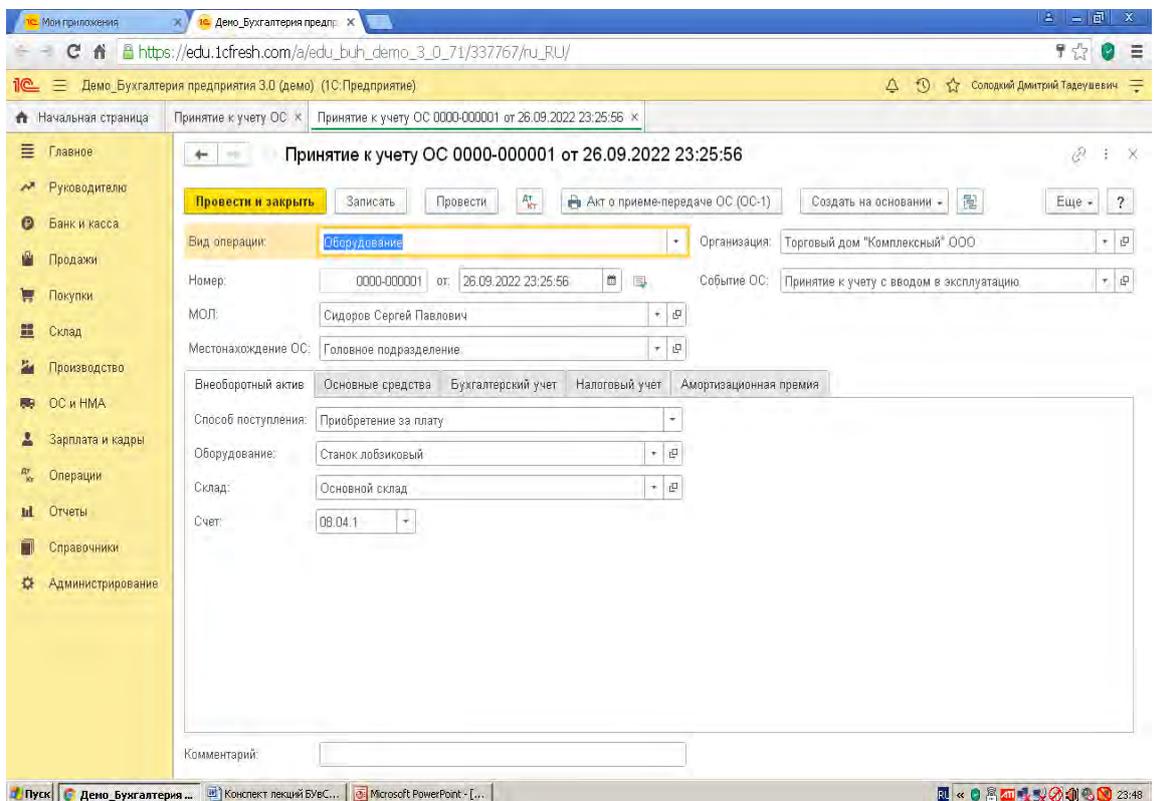


Рисунок 4.11 – Документ «Принятие к учету ОС»

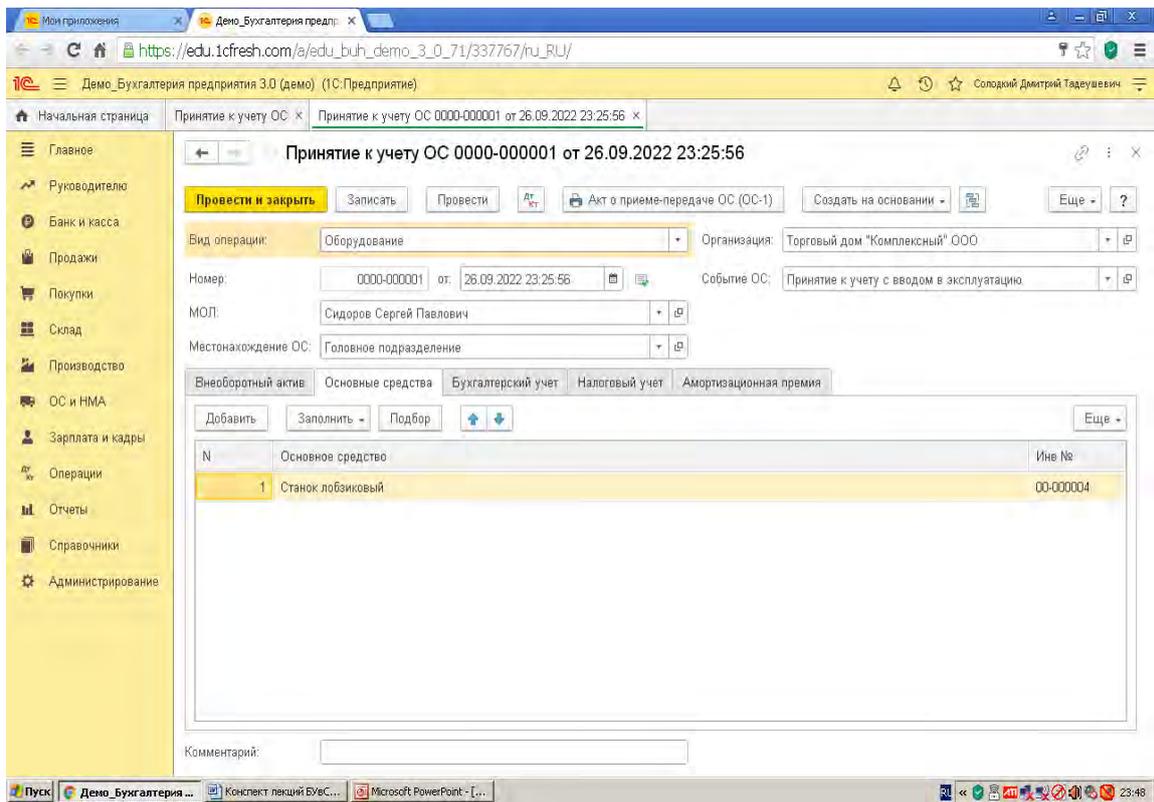


Рисунок 4.12 – Документ «Принятие к учету ОС»

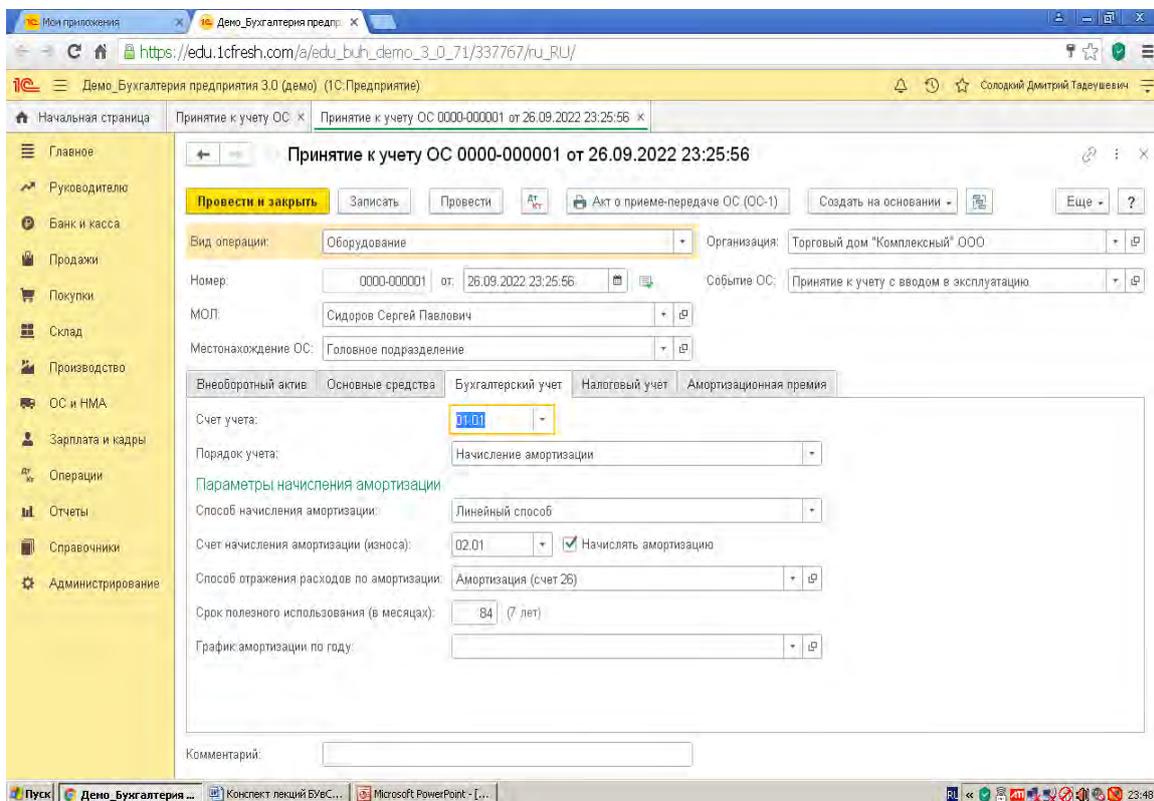


Рисунок 4.13 – Документ «Принятие к учету ОС»

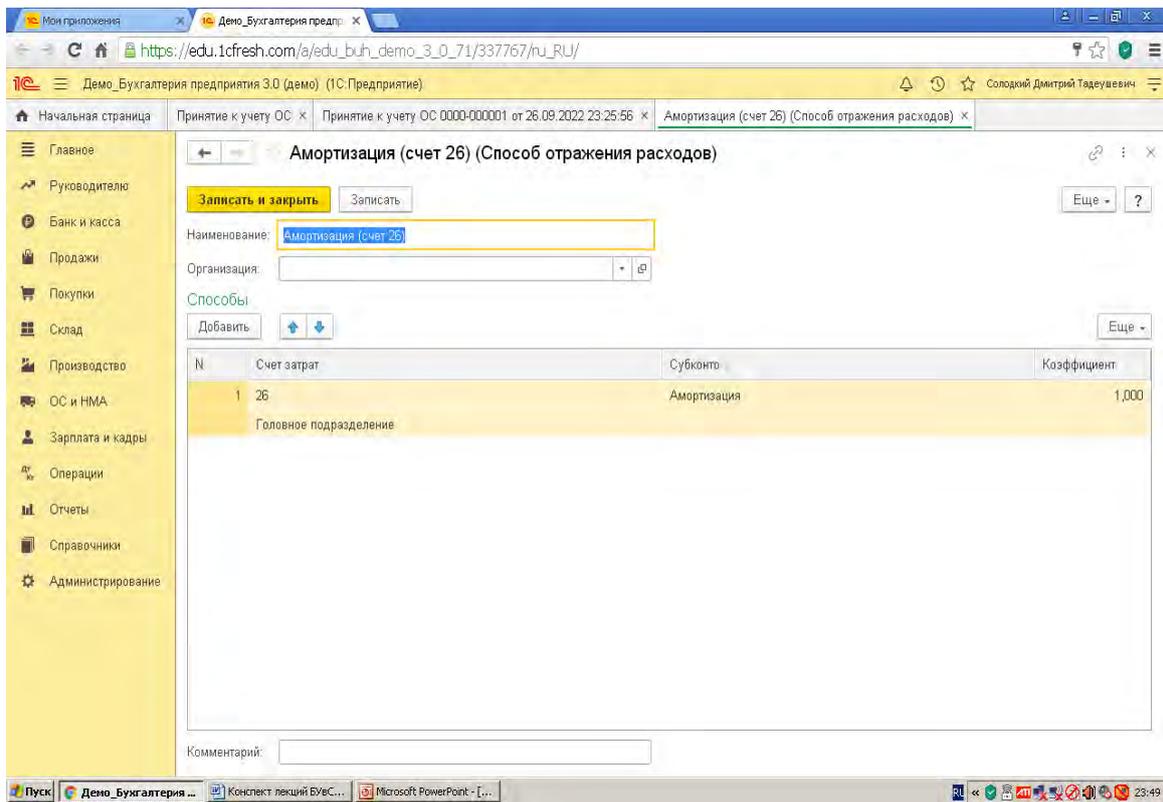


Рисунок 4.14 – Элемент справочника «Способы отражения расходов»

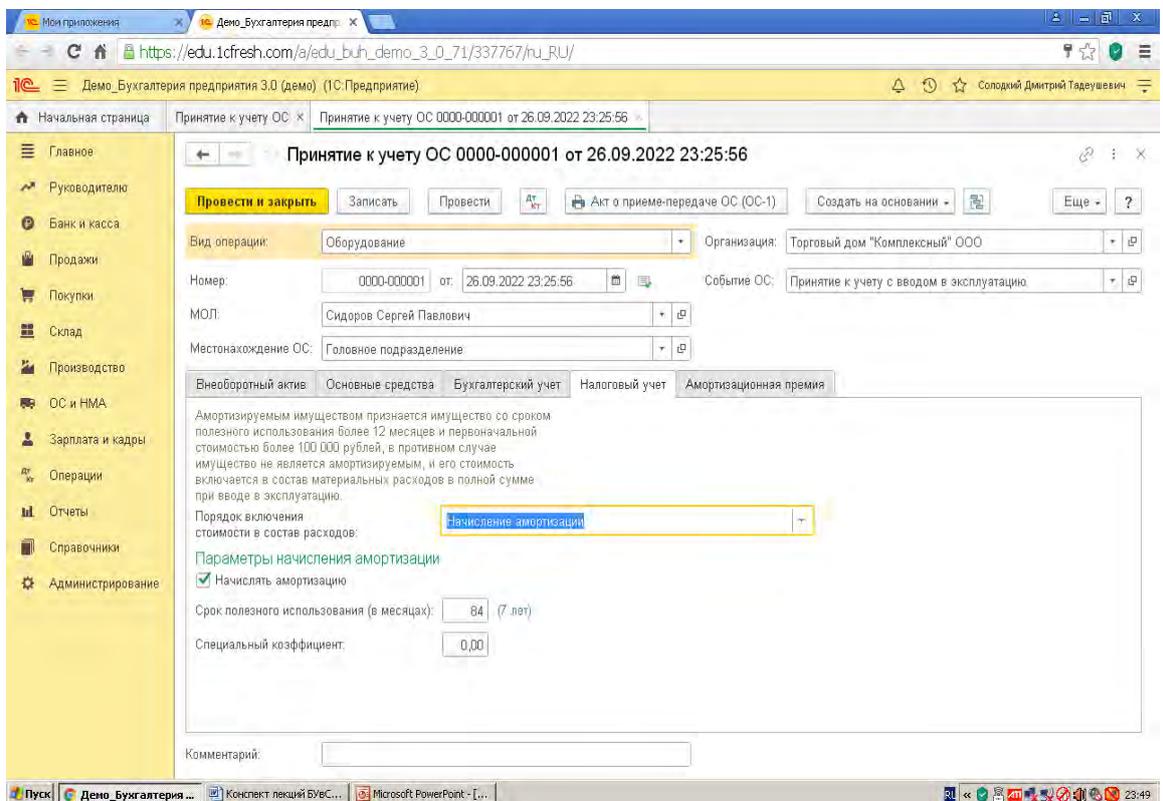


Рисунок 4.15 – Документ «Принятие к учету ОС»

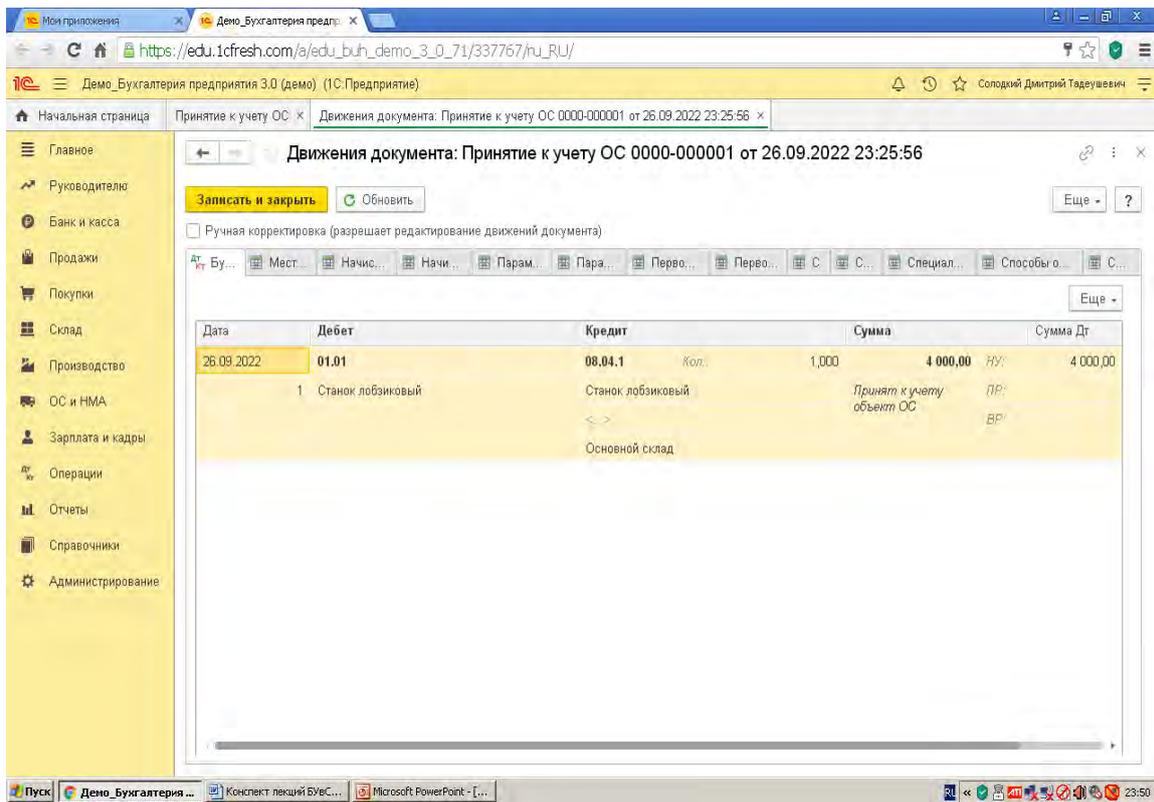


Рисунок 4.16 – Проводки документа «Принятие к учету ОС»

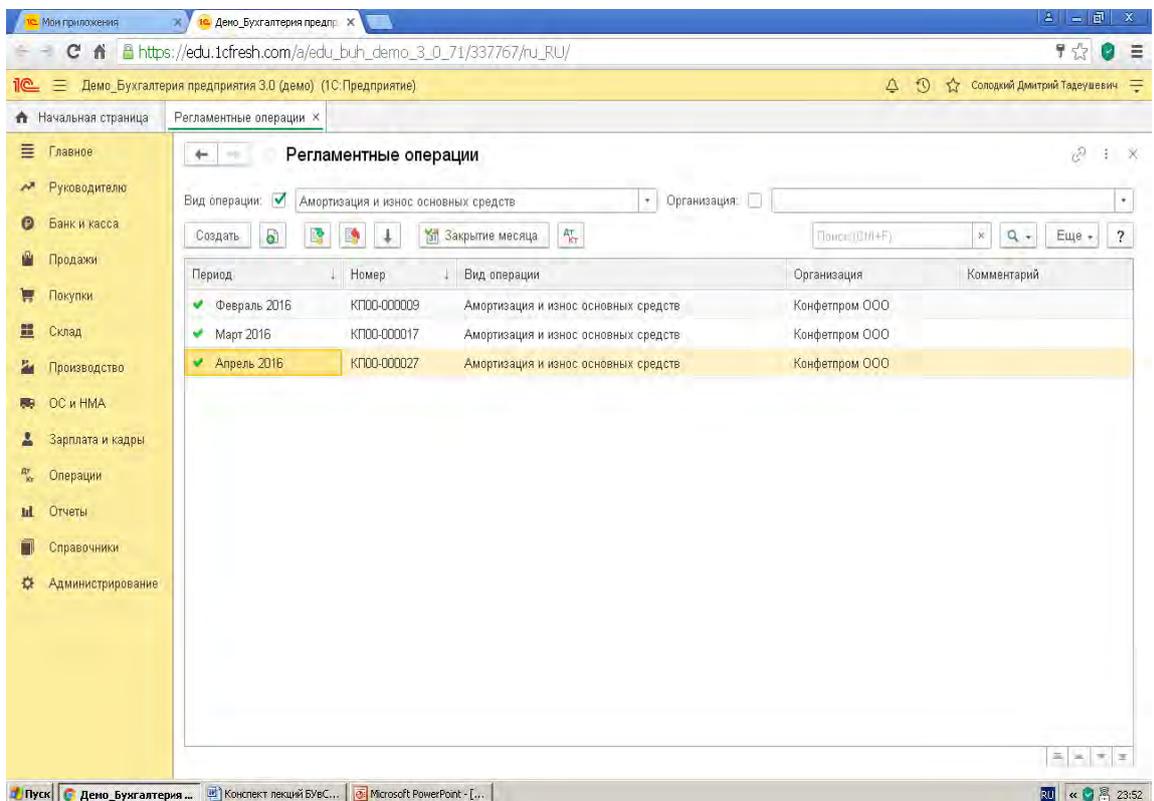


Рисунок 4.17 – Журнал документов «Амортизация и износ ОС»

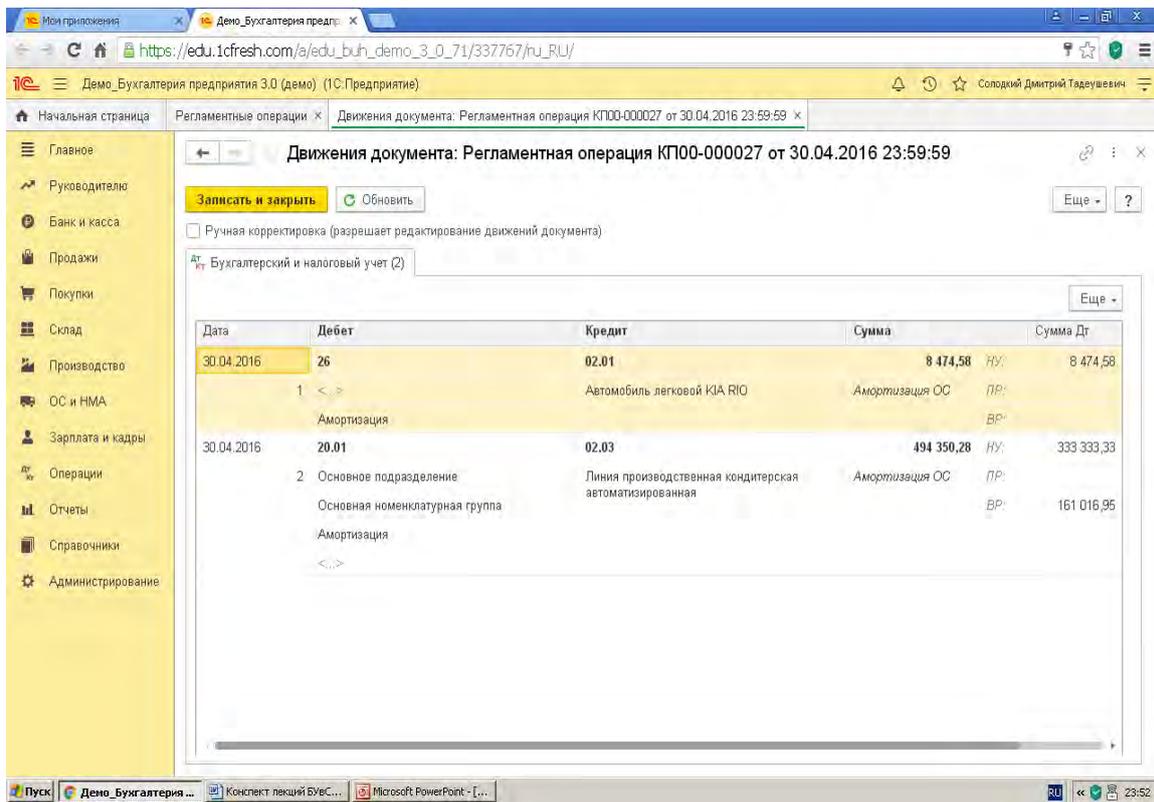


Рисунок 4.18 – Проводки документа «Амортизация и износ ОС»

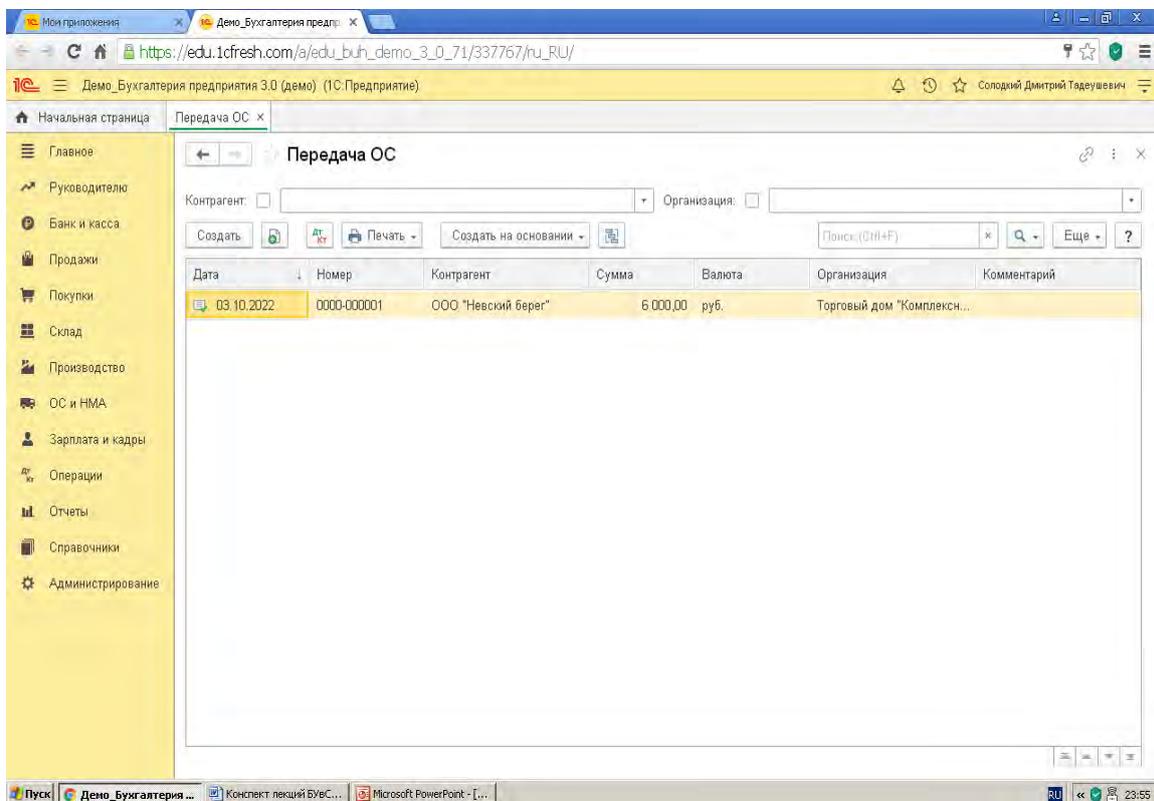


Рисунок 4.19 – Журнал документов «Передача ОС»

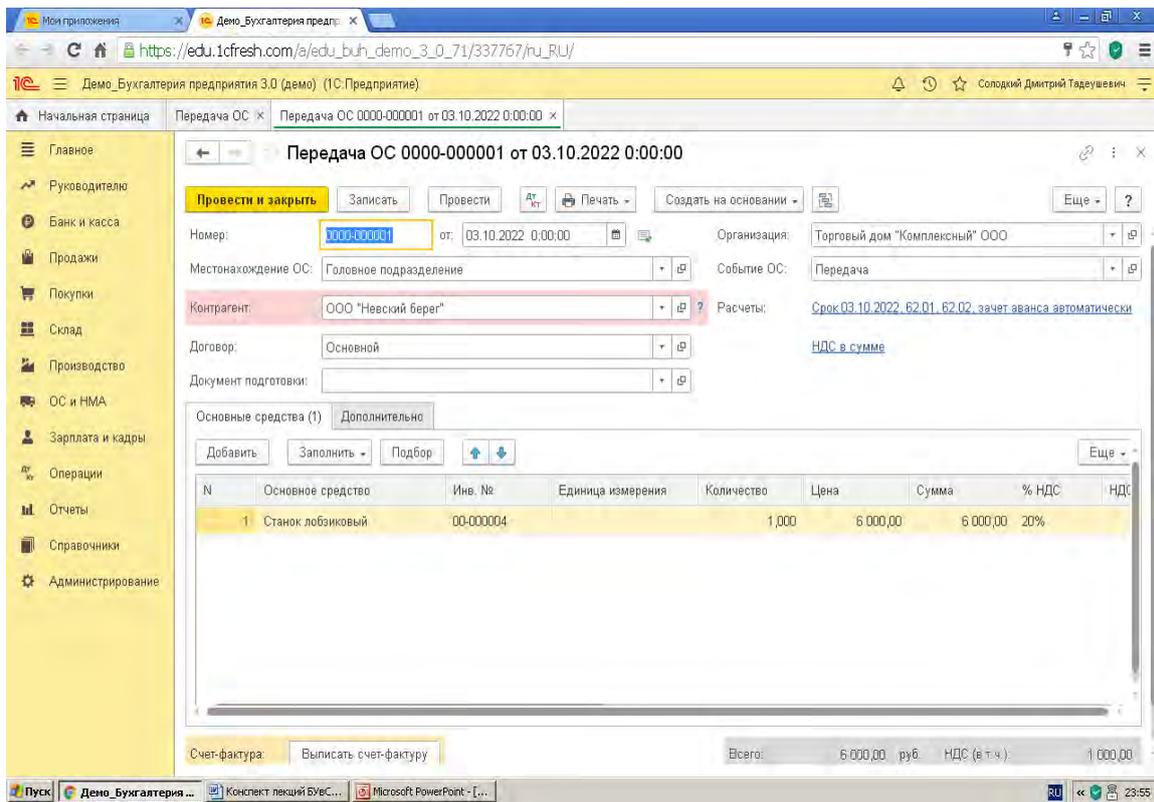


Рисунок 4.20 – Документ «Передача ОС»

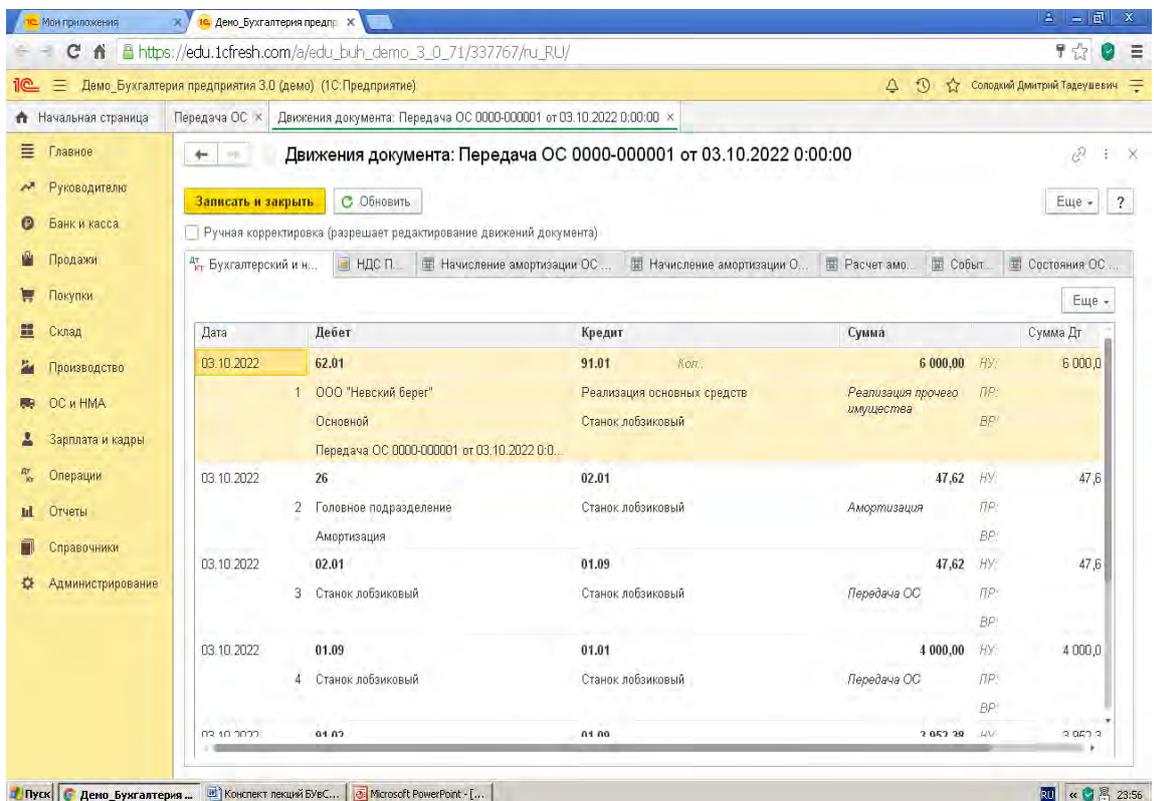


Рисунок 4.21 – Проводки документа «Передача ОС»

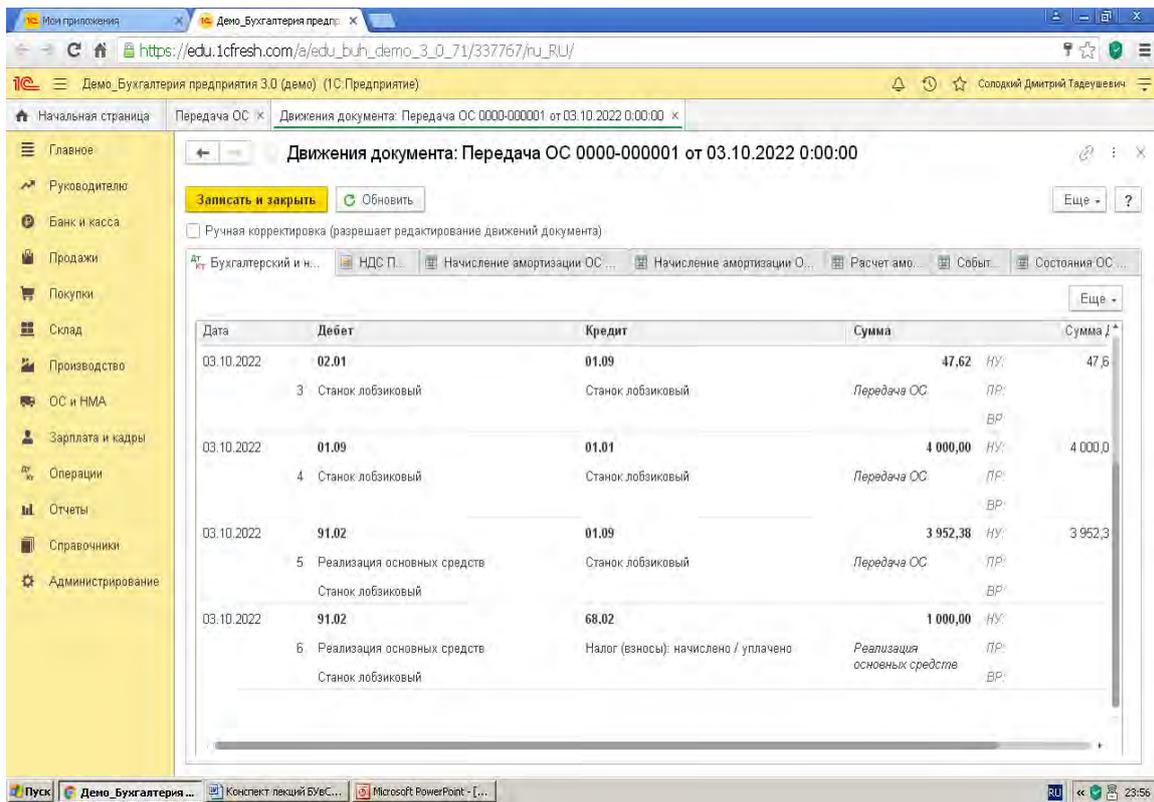


Рисунок 4.22 – Проводки документа «Передача ОС»

5 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1 Порядок признания в учете активов в качестве нематериальных активов

5.2 Учет операций с нематериальными активами

5.3 Технология автоматизации учета операций с нематериальными активами в системе автоматизированной обработки информации

5.1 Порядок признания в учете активов в качестве нематериальных активов

В бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов признаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, при одновременном выполнении следующих условий:

- активы могут быть идентифицированы, то есть, отделены от других активов организации;
- активы предназначены для использования организацией при осуществлении производственно-хозяйственной и иной деятельности;
- ожидается получение экономических выгод в будущем от использования активов и организация может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

При невыполнении любого из условий произведенные организацией затраты признаются в бухгалтерском учете в качестве расходов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект нематериальных активов. Инвентарным объектом нематериальных активов является совокупность имущественных прав, возникающих из патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора либо в ином установленном законодательством порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Выделяют следующие виды оценки нематериальных активов:

- остаточная стоимость – стоимость нематериального актива, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью нематериального актива и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения;
- первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив

признается в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива;

- переоцененная стоимость – стоимость нематериального актива после его переоценки;

- текущая рыночная стоимость – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае продажи нематериального актива в текущих рыночных условиях.

Нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, включающая:

- стоимость приобретения;

- таможенные сборы и пошлины;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и приведением нематериальных активов в состояние, пригодное для использования.

5.2 Учет операций с нематериальными активами

Для отражения хозяйственных операций с нематериальными активами используется счет 04 «Нематериальные активы». По дебету счета отражается стоимость поступивших (созданных) нематериальных активов, ее изменение в случаях, установленных законодательством, а по кредиту – их стоимость при выбытии.

Для определения первоначальной стоимости приобретенного или созданного нематериального актива используется счет 08 «Вложения в долгосрочные активы». По дебету данного счета отражаются суммы затрат, включаемых в первоначальную стоимость нематериальных активов в случае их приобретения, создания, безвозмездного получения и в иных случаях, предусмотренных законодательством, а также суммы затрат, непосредственно связанных с приведением нематериальных активов в состояние, пригодное для использования, а по кредиту – первоначальная стоимость активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в случаях:

- приобретения за плату у юридических и физических лиц;

- создания;

- получения безвозмездно;

- выявления излишков при инвентаризации;

- иных случаях, предусмотренных законодательством.

Первоначальная стоимость нематериальных активов при их создании определяется исходя из суммы фактических затрат на их создание.

Для отражения начисленной амортизации по нематериальным активам используется балансовый счет 05 «Амортизация нематериальных активов». По кредиту данного счета отражаются суммы начисленных амортизационных отчислений, а по дебету – суммы накопленной амортизации по выбывающим нематериальным активам.

Выбытие нематериальных активов происходит в следующих случаях:

- окончания срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора и т. п.;
- продажи;
- иных случаях, предусмотренных законодательством.

Таблица 5.1 – Отражение в бухгалтерском учете операций с нематериальными активами

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Приобретение нематериальных активов за плату		
1 Перечислены денежные средства поставщику за нематериальные активы	60	51
2 Поступили от поставщика нематериальные активы: – сумма НДС – покупная стоимость без НДС	18 08.4	60 60
3 Отражается задолженность перед сторонней организацией за оказанные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов: – сумма НДС – стоимость без НДС	18 08.4	60 60
4 Отражается принятие активов к учету в качестве нематериальных активов (ввод в эксплуатацию) по первоначальной стоимости	04	08.4
5 Перечислены денежные средства организации за оказанные услуги	60	51
Создание нематериальных активов		
6 Отражаются фактические затраты на создание нематериального актива	08.4	10, 70, 69, 76.2, 60 и т. д.
7 Отражается принятие активов к учету в качестве нематериальных активов (ввод в эксплуатацию) по первоначальной стоимости	04	08.4

Продолжение таблицы 5.1

1	2	3
Отражение в бухгалтерском учете амортизации нематериальных активов		
8 Начислена амортизация по нематериальным активам	20, 23, 25, 26, 08, 44 и т. д.	05
9 Списывается начисленная амортизация по выбывающим нематериальным активам	05	04
Продажа нематериальных активов		
10 Поступили денежные средства от покупателя за приобретаемые нематериальные активы	51	62
11 Списывается начисленная амортизация по продаваемым нематериальным активам	05	04
12 Списывается остаточная стоимость продаваемых нематериальных активов	91.4	04
13 Отражается передача нематериальных активов покупателю. Признается выручка от реализации нематериальных активов	62	91.1
14 Начислен НДС в бюджет из выручки от реализации нематериальных активов	91.2	68.2
15 Списывается сумма начисленной переоценки по выбывающим нематериальным активам	83	84
Списание нематериальных активов при окончании срока полезного использования		
16 Списывается начисленная амортизация по нематериальным активам	05	04
17 Списывается сумма начисленной переоценки по выбывающим нематериальным активам	83	84
Отражение излишков нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации		
18 Отражаются выявленные в результате инвентаризации излишки нематериальных активов	04	91.1
Отражение недостач нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации		
19 Списывается начисленная амортизация по недостающим нематериальным активам	05	04
20 Списывается остаточная стоимость недостающих нематериальных активов	94	04
21 Отражено отнесение суммы недостачи на виновное лицо	73.2	94

Окончание таблицы 5.1

1	2	3
22 Списывается сумма начисленной переоценки по недостающим нематериальным активам	83	84
23 Отражено взыскание суммы недостачи с виновного лица:		
– внесение денежных средств в кассу организации	50	73.2
– удержание из заработной платы	70	73.2

5.3 Технология автоматизации учета операций с нематериальными активами в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются хозяйственные операции с нематериальными активами, находятся в разделе «ОС и НМА» (рис. 5.1).

Поступление нематериальных активов от поставщика отражается с использованием документа «Поступление НМА» (рис. 5.3). Путь открытия журнала документов «Поступление НМА» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Поступление НМА» (рис. 5.2).

Для принятия актива к учету в качестве нематериального актива используется документ «Принятие к учету НМА» (рис. 5.6 – 5.8). Путь открытия журнала документов «Принятие к учету НМА» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Принятие к учету НМА» (рис. 5.5).

Для начисления амортизации по нематериальному активу используется документ «Амортизация НМА». Путь открытия журнала документов «Амортизация НМА» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Амортизация НМА» (рис. 5.1).

Продажа нематериальных активов покупателям отражается с использованием документов «Передача НМА» (рис. 5.11). Путь открытия журнала документов «Передача НМА» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Передача НМА» (рис. 5.10).

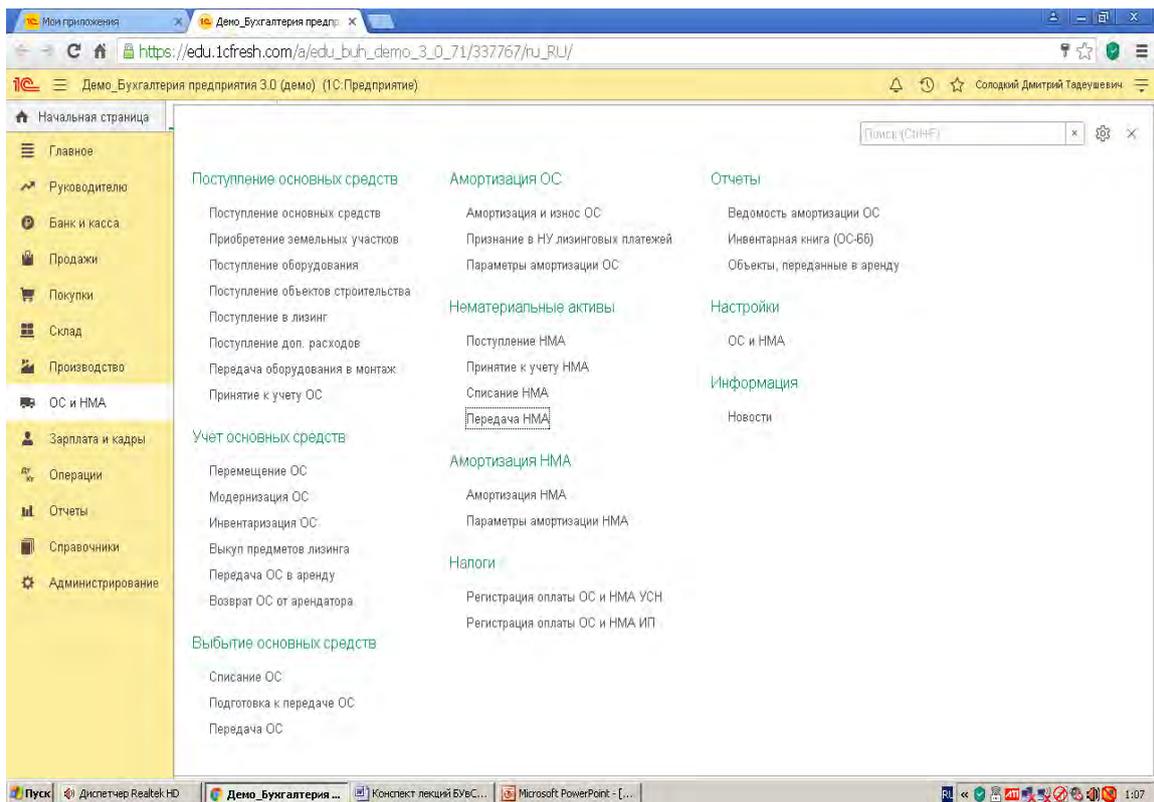


Рисунок 5.1 – Раздел «ОС и НМА»

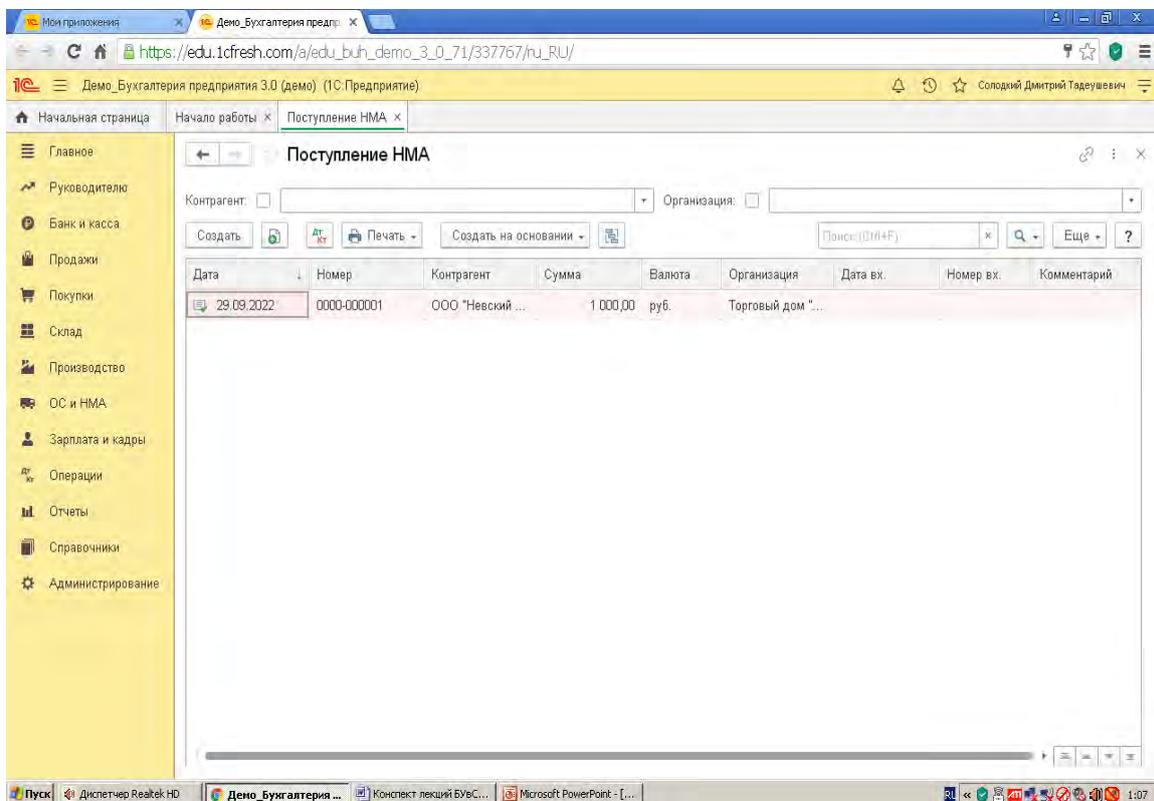


Рисунок 5.2 – Журнал документов «Поступление НМА»

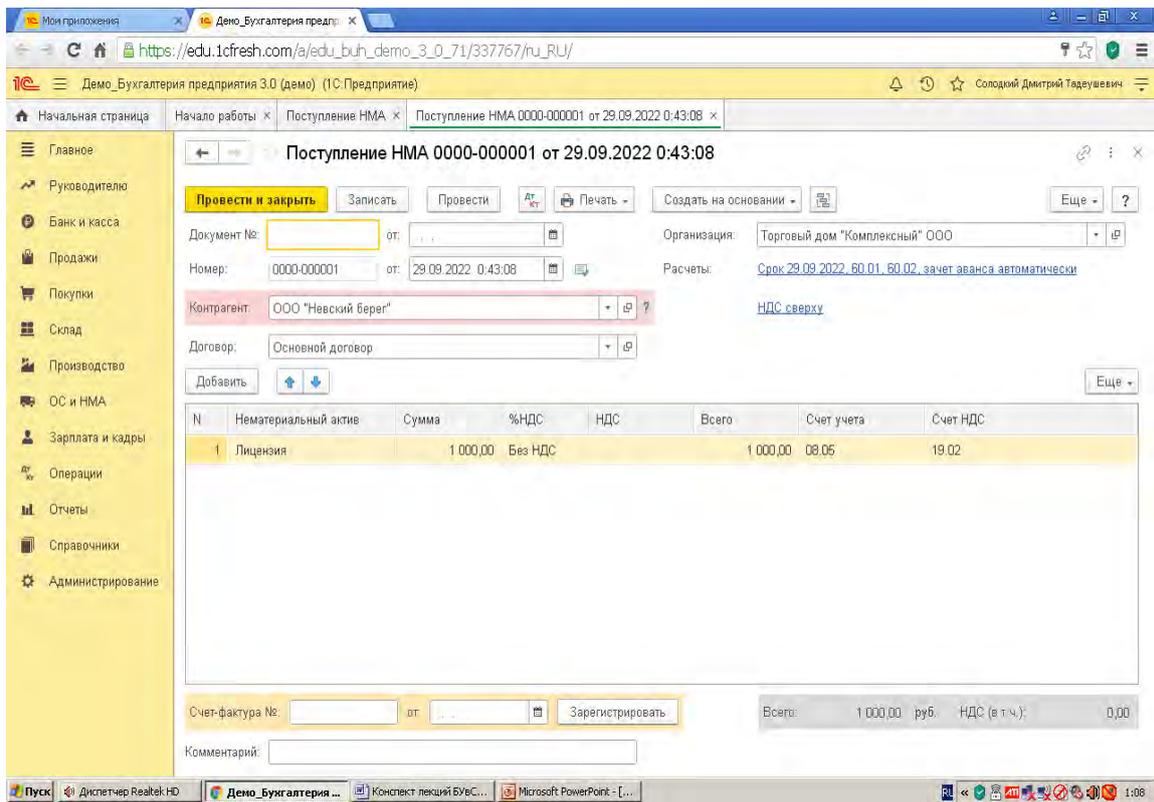


Рисунок 5.3 – Документ «Поступление НМА»

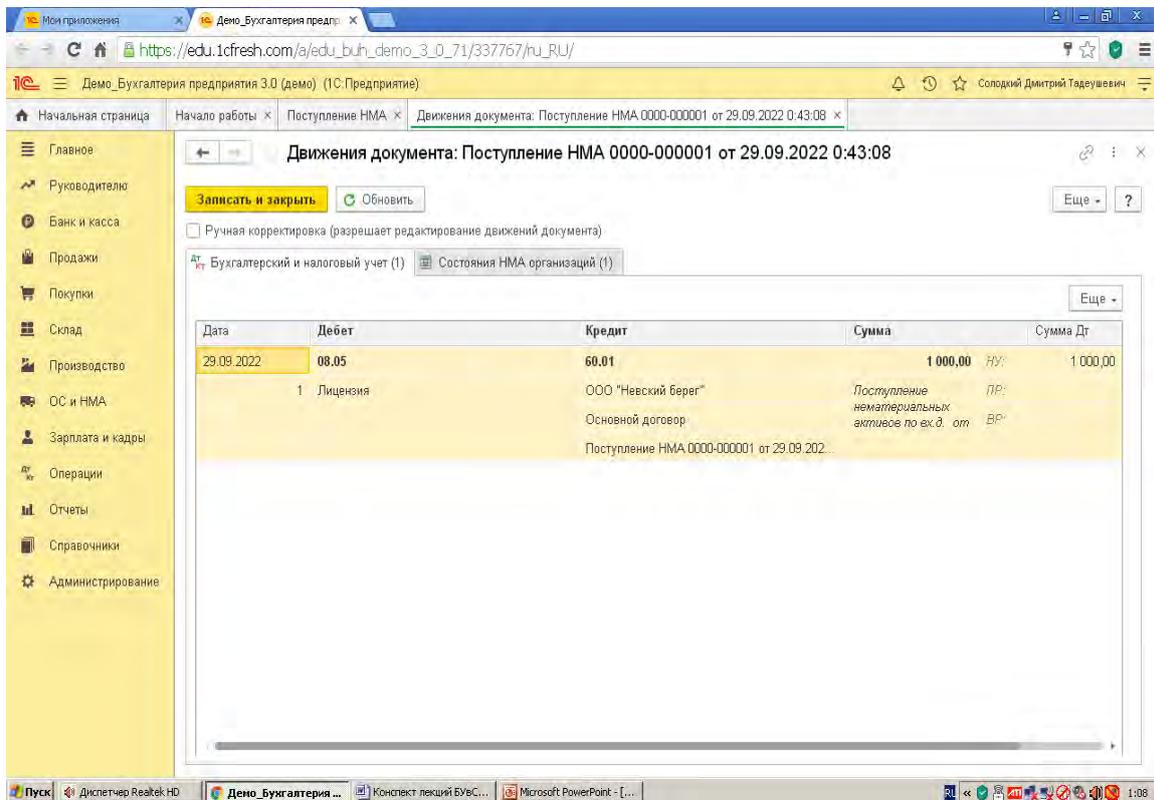


Рисунок 5.4 – Проводки документа «Поступление НМА»

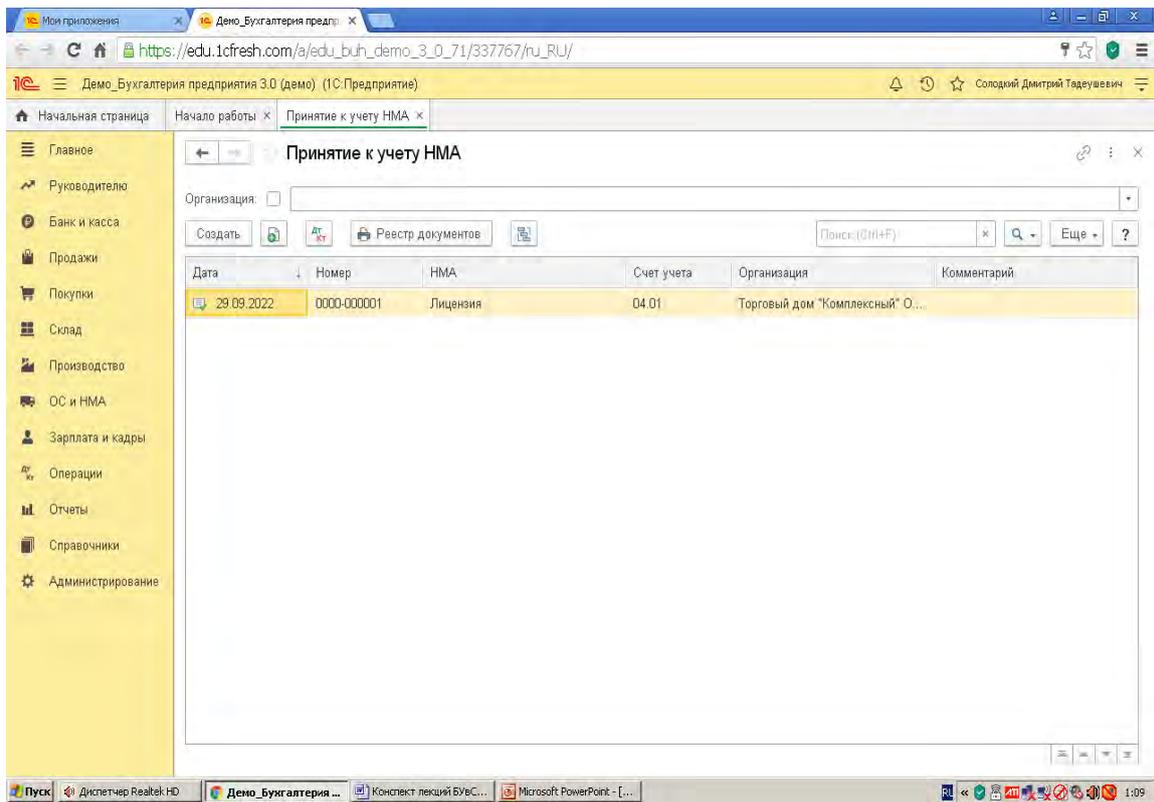


Рисунок 5.5 – Журнал документов «Принятие к учету НМА»

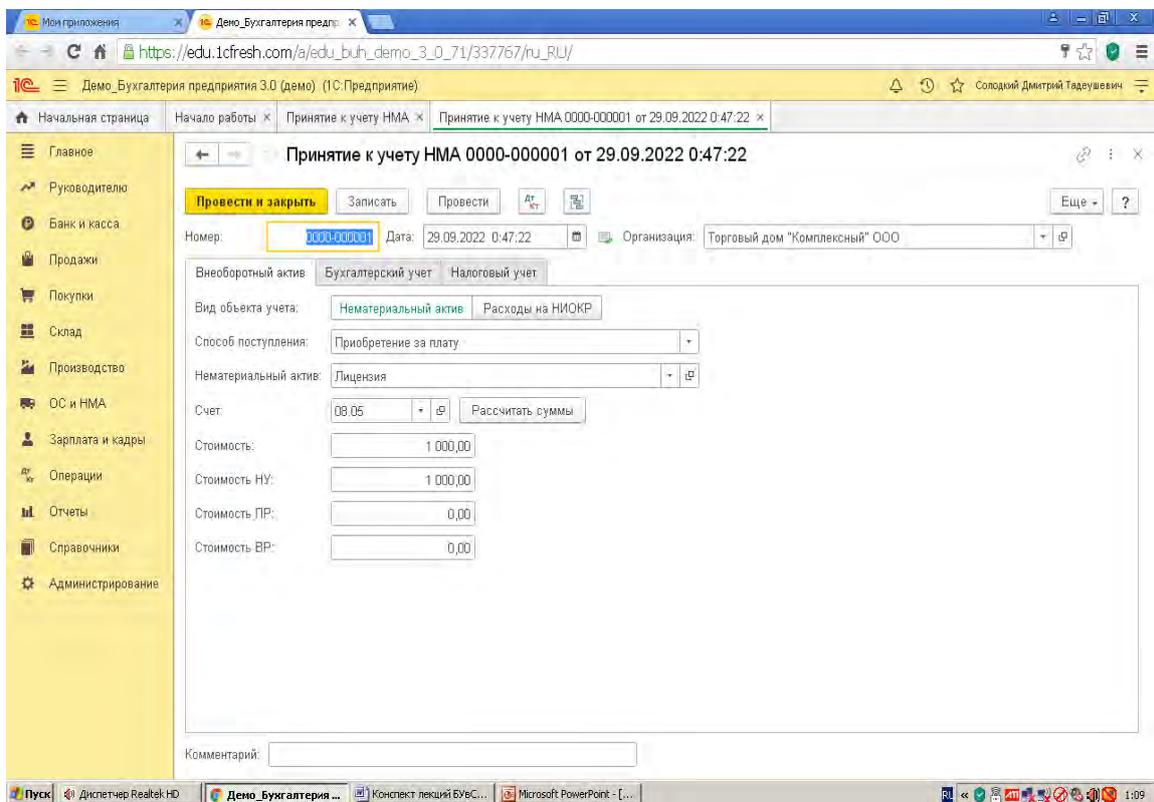


Рисунок 5.6 – Документ «Принятие к учету НМА»

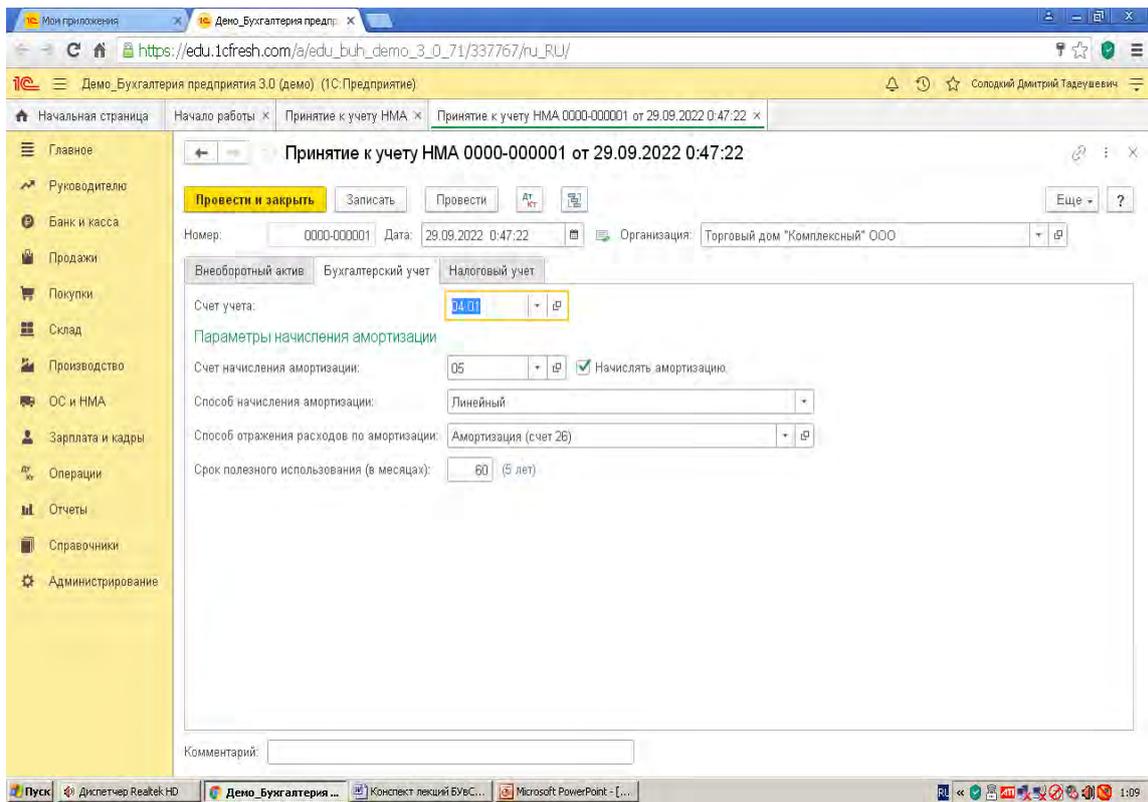


Рисунок 5.7 – Документ «Принятие к учету НМА»

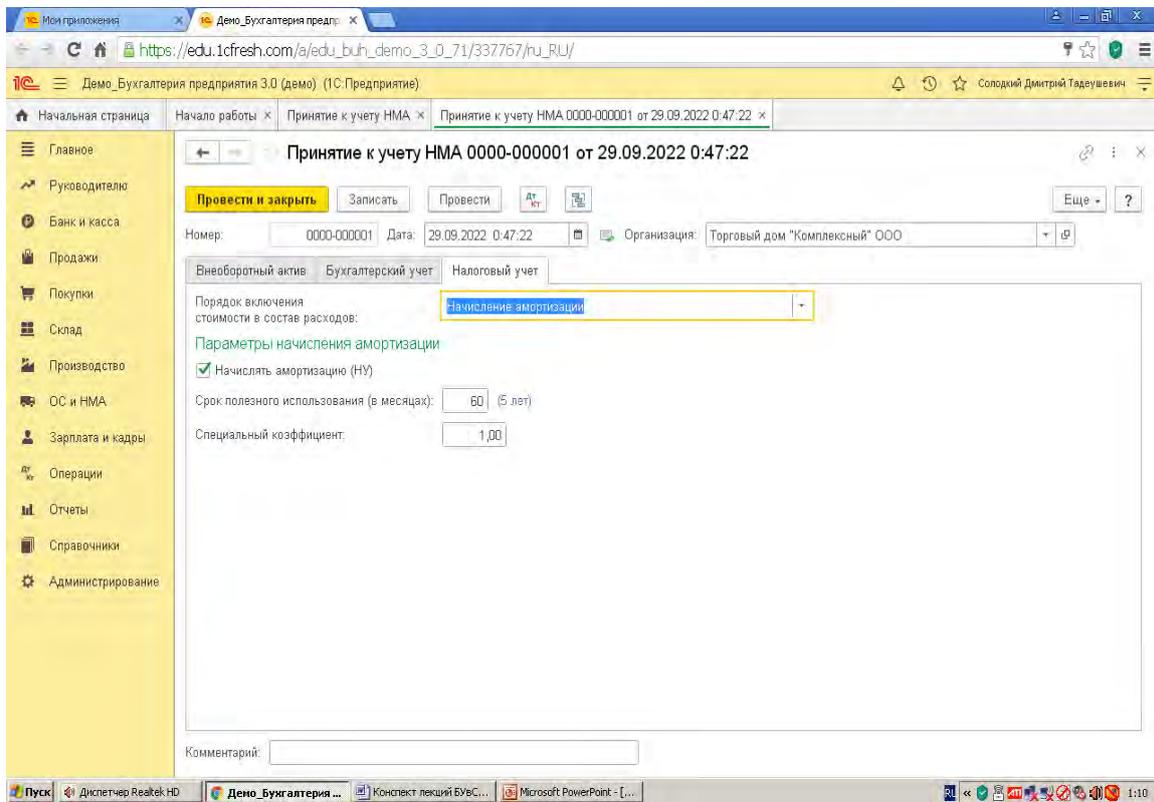


Рисунок 5.8 – Документ «Принятие к учету НМА»

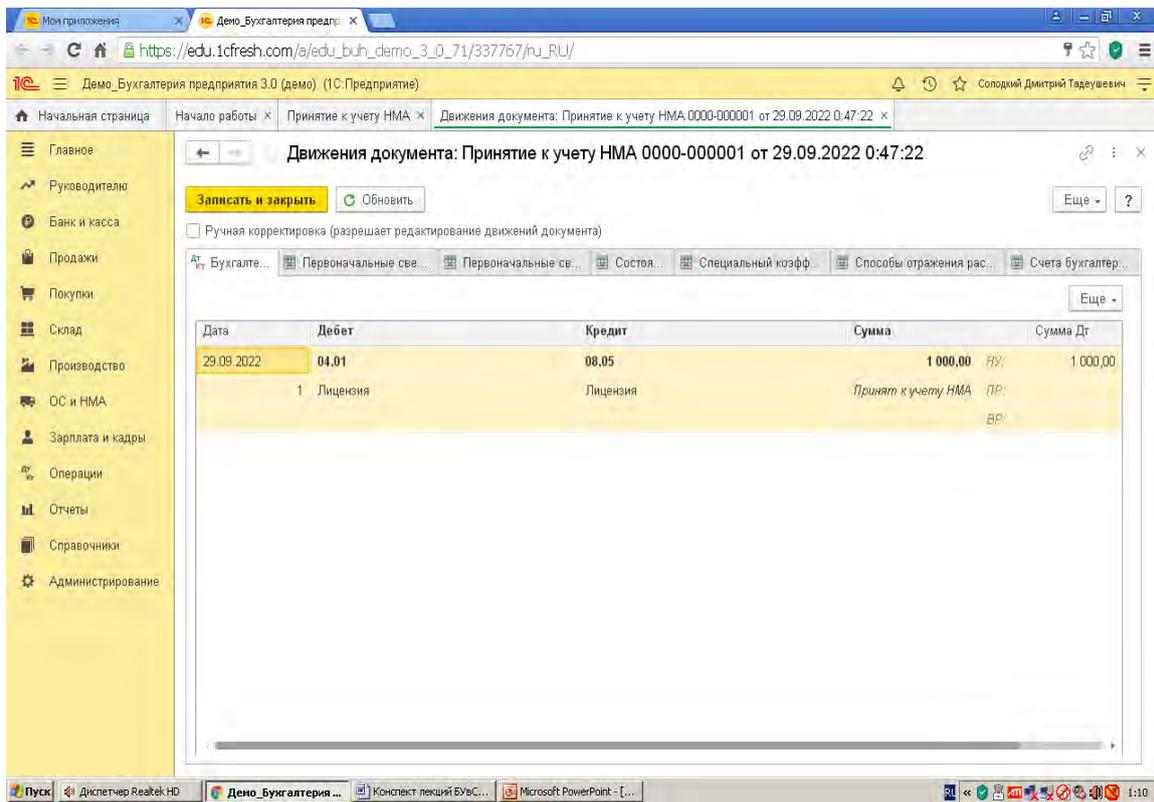


Рисунок 5.9 – Проводки документа «Принятие к учету НМА»

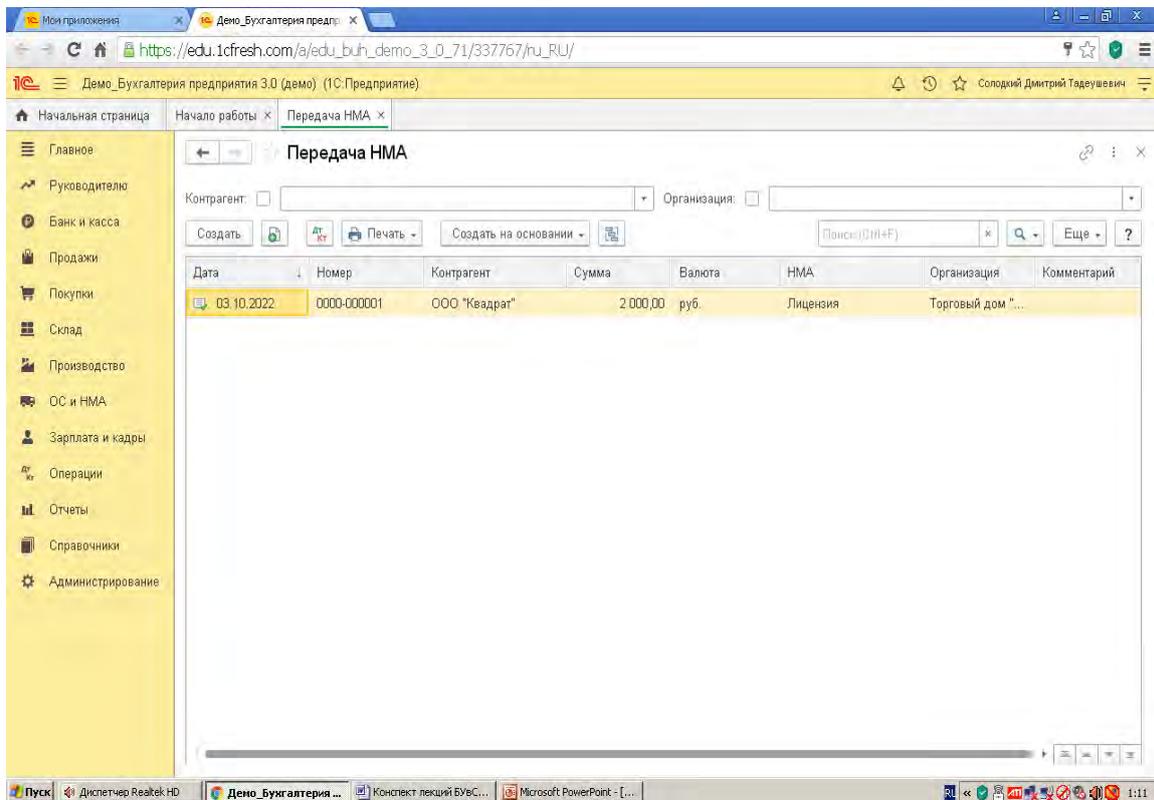


Рисунок 5.10 – Журнал документов «Передача НМА»

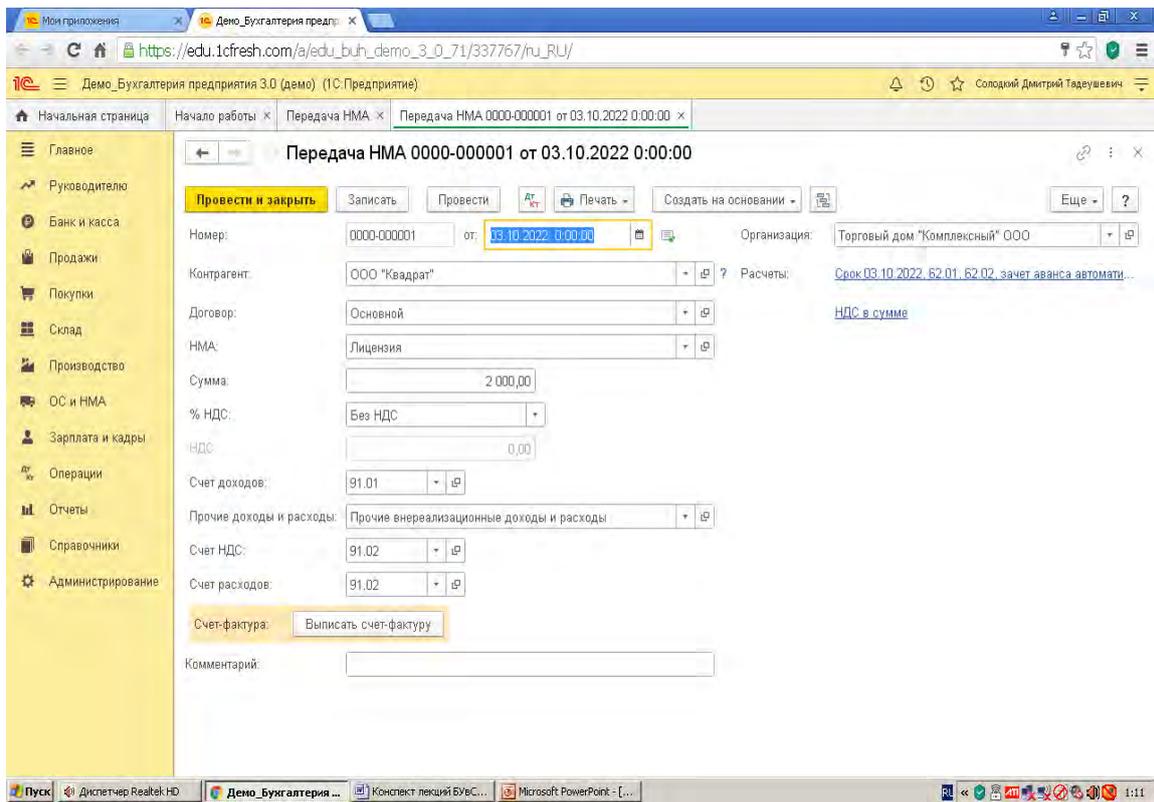


Рисунок 5.11 – Документ «Передача НМА»

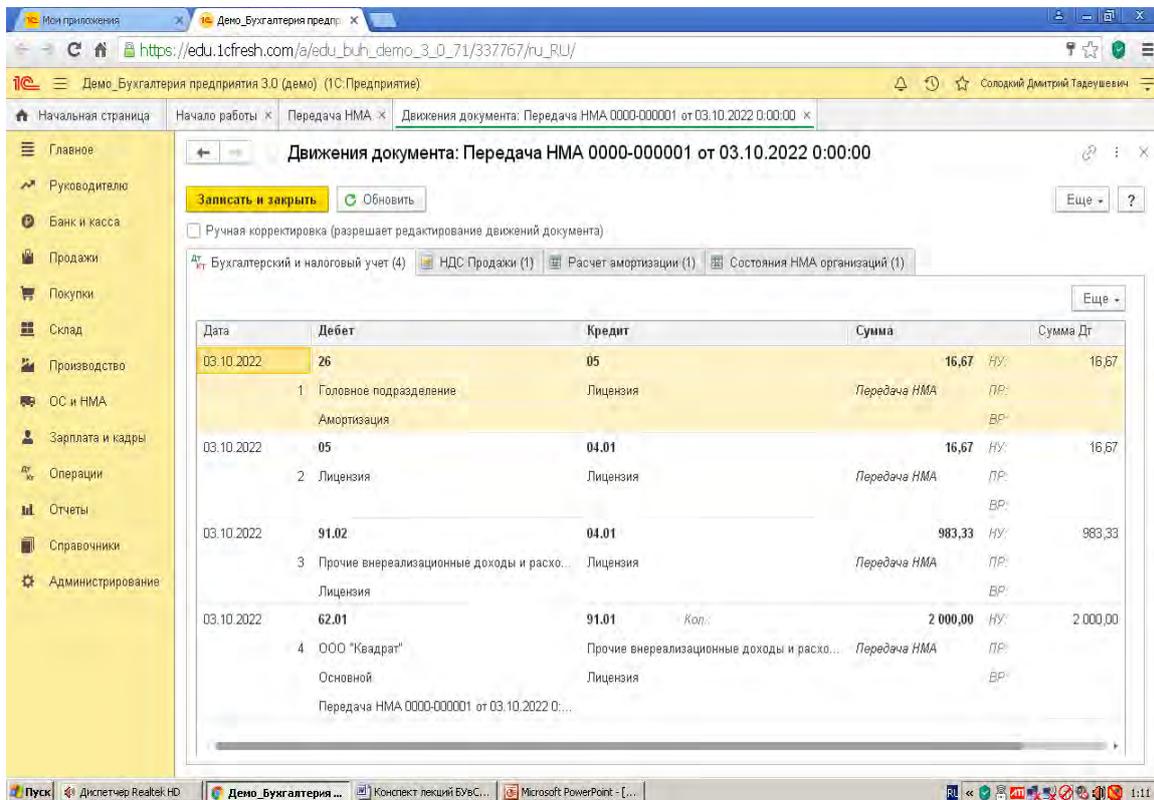


Рисунок 5.12 – Проводки документа «Передача НМА»

6 УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

6.1 Производственные запасы, их состав и общие принципы оценки в бухгалтерском учете

6.2 Материалы и их классификация

6.3 Бухгалтерский учет поступления материалов

6.4 Бухгалтерский учет результатов инвентаризации материалов

6.5 Бухгалтерский учет выбытия материалов

6.6 Технология автоматизации учета операций с материалами в системе автоматизированной обработки информации

6.1 Производственные запасы, их состав и общие принципы оценки в бухгалтерском учете

В процессе осуществления производственно-хозяйственной деятельности организации всегда используют материалы. Материалы включаются в состав запасов. В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации.

К запасам относятся:

– сырье, основные и вспомогательные материалы, горюче-смазочные материалы, запасные части и т. п.;

– инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь;

– животные на выращивании и откорме;

– незавершенное производство;

– готовая продукция;

– товары.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материалов при их приобретении включаются:

– затраты на приобретение, включая цену покупки, таможенные сборы и пошлины, затраты по заготовке и доставке и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение материалов;

– затраты, связанные с доведением материалов до состояния, пригодного для использования.

Фактическая себестоимость запасов при их создании определяется исходя из фактических затрат, связанных с созданием данных запасов.

К транспортно-заготовительным затратам, связанным с приобретением и доставкой материалов в организацию, относятся:

- затраты по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, затраты на хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов;

- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материалов в организацию.

Затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретаемых материалов.

Фактическая себестоимость безвозмездно полученных материалов определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату признания в бухгалтерском учете с учетом затрат, связанных с доведением материалов до состояния, пригодного для использования.

При списании (отпуске) материалов их оценка производится по одному из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО).

При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы материалов могут применяться два варианта исчисления себестоимости единицы материалов:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса;

- включая только стоимость материала (упрощенный вариант).

Применение упрощенного варианта допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения затрат, связанных с приобретением материалов, на их себестоимость. В этом случае величина отклонения (разница между фактическими затратами по приобретению материала и его ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущенных) материалов по ценам приобретения.

Применение способа средней себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, может осуществляться следующими вариантами:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), расчет которой производится по каждой группе (виду) материалов путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из

себестоимости и количества остатка на начало отчетного периода и поступивших материалов в течение этого отчетного периода;

– путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного периода и все поступления до момента отпуска.

Метод ФИФО основан на допущении, что материалы используются в течение отчетного периода в той последовательности, в которой они были приобретены, то есть материалы при их отпуске списываются по стоимости тех материалов, которые были приобретены первыми по времени.

Стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте признается в качестве расходов в следующем порядке:

– по специальным инструментам и специальным приспособлениям исходя из срока их полезного использования до двух лет;

– по специальным инструментам и специальным приспособлениям, предназначенным для индивидуальных заказов, – в момент передачи их в производство данного заказа;

– по остальным предметам – в соответствии с учетной политикой организации.

6.2 Материалы и их классификация

В качестве материалов в составе запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, учтенные в составе средств в обороте, находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации.

В процессе производственной деятельности организации используют разнообразные материалы. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе, другие либо изменяют свою форму, либо входят в состав изделия без каких-либо видимых изменений, либо только способствуют изготовлению продукции. Стоимость материалов полностью переносится на стоимость производимой продукции (работ, услуг)

В зависимости от роли, которую они выполняют в процессе производства (обмена), их подразделяют на следующие группы:

– сырье и основные материалы;

– вспомогательные материалы;

– покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия,

конструкции и детали;

- возвратные отходы;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда (на складе и в эксплуатации).

Сырье и основные материалы – это предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства продукции и являющиеся материальной (вещественной) основой при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Сырье представляет собой продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности, а материалы – продукцию обрабатывающей промышленности.

Вспомогательные материалы – это материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукции определенных потребительских свойств и качеств или для обслуживания и ухода за средствами труда и облегчения процесса производства.

Покупные полуфабрикаты – это материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют ее материальную базу.

Комплектующие изделия – это изделия организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-изготовителем.

Возвратные отходы производства – это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие полностью либо частично потребительские характеристики исходного сырья и материалов.

В группе вспомогательных материалов ввиду особенностей использования выделяют топливо, тару и тарные материалы, а также запасные части.

Топливо – это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию. Топливо подразделяют на следующие виды:

- технологическое топливо (используемое в процессе производства продукции для технологических целей);
- двигательное топливо (бензин, дизельное топливо и т. д.);
- хозяйственное топливо (используемое на отопление).

Запасные части – это предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п.

Тара и тарные материалы – это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции.

6.3 Бухгалтерский учет поступления материалов

Для учета наличия и движения материалов, принадлежащих организации, используется балансовый счет 10 «Материалы». По дебету счета отражается поступление материалов, а по кредиту – их использование или выбытие. Аналитический учет по счету 10 ведут по каждому виду материалов, по материально-ответственным лицам, по местам хранения.

Материалы поступают в организацию в случаях:

- приобретения за плату у юридических и физических лиц;
- получения безвозмездно;
- выявления излишков при инвентаризации;
- иных случаях, предусмотренных законодательством.

Основанием для приемки материалов являются сопроводительные документы (товарно-транспортные накладные, товарные накладные и др.). Оприходование поступающих материалов оформляется приходным ордером при отсутствии расхождений между данными сопроводительных документов и фактическими данными (по количеству и качеству).

Приемка поступающих материалов может осуществляться непосредственно на основании сопроводительных документов (при отсутствии расхождений между данными сопроводительных документов и фактическими данными).

Аналитический учет материалов на местах хранения ведется в карточках складского учета.

При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту и количеству, указанным в сопроводительных документах, а также в случаях, когда качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям, приемку осуществляет комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов.

Таблица 6.1 – Отражение в бухгалтерском учете поступления материалов

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Приобретение материалов у поставщиков		
1 Перечислены денежные средства поставщику за приобретаемые материалы	60	51

Окончание таблицы 6.1

1	2	3
2 Поступили от поставщика материалы: – сумма НДС – покупная стоимость без НДС	18 10	60 60
3 Отражается принятие к вычету суммы НДС по поступившим материалам	68.2	18
4 Предъявлена претензия либо поставщику, либо транспортной организации на сумму недостачи, порчи материалов по отпускным ценам поставщика с НДС	76/3	60
5 Выданы сотруднику денежные средства под отчет	71	50, 51
6 Поступили от сотрудника материалы, приобретенные за счет подотчетных сумм: – сумма НДС – покупная стоимость без НДС	18 10	71 71
7 Отражается принятие к вычету суммы НДС по поступившим материалам	68.2	18
8 Отражается безвозмездное поступление материалов	10	98
9 Отражается поступление материалов от собственников организации в виде вклада в уставный фонд	10	75
10 Отражается поступление материалов, полученных в результате разборки ликвидируемого основного средства	10	91.1

В аналитическом учете на местах хранения могут использоваться учетные цены.

В качестве учетных цен на материалы могут применяться:

- цены приобретения;
- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего отчетного периода;
- планово-расчетные цены;
- средняя цена группы;
- средняя цена каждого наименования материалов.

Таблица 6.2 – Отражение в бухгалтерском учете поступления материалов

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Приобретение материалов у поставщиков при условии, что в аналитическом учете на местах хранения используются учетные цены		
1 Перечислены денежные средства поставщику за приобретаемые материалы	60	51
2 Поступили от поставщика материалы: – сумма НДС – покупная стоимость без НДС	18 15	60 60
3 Отражается принятие к вычету суммы НДС по поступившим материалам	68.2	18
4 Оприходованы материалы на склад по учетной стоимости	10	15
5 Отражены транспортные расходы по доставке материалов: – сумма НДС – стоимость транспортных услуг без НДС	18 15	60 60
6 Отражается сумма отклонений между фактической себестоимостью поступивших материалов и их учетной стоимостью, если фактическая себестоимость больше	16	15
7 Отражается сумма отклонений между фактической себестоимостью поступивших материалов и их учетной стоимостью, если фактическая себестоимость меньше	15	16

6.4 Бухгалтерский учет результатов инвентаризации материалов

По результатам проведения инвентаризации материалов составляется инвентаризационная опись. Расхождения между фактическим количеством материалов и данными бухгалтерского учета отражаются в сличительной ведомости и могут быть представлены излишками или недостатками.

Таблица 6.3 – Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации материалов

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражаются выявленные в результате инвентаризации излишки материалов	10	90.7
Отражение недостатков материалов, выявленных в результате инвентаризации		
2 Отражается недостача материалов, выявленная при их инвентаризации	94	10
3 Отражено отнесение суммы недостачи на виновное лицо	73.2	94
4 Отражено взыскание суммы недостачи с виновного лица:		
– внесение денежных средств в кассу	50	73.2
– удержание из заработной платы	70	73.2
5 Отражается списание суммы недостачи на расходы организации при отсутствии виновного лица	90.10	94

6.5 Бухгалтерский учет выбытия материалов

Отпуск материалов со склада материально-ответственным лицам производится на основании лимитно-заборной карты, требования-накладной, требования на отпуск материалов или накладной. Отнесение стоимости израсходованных материалов на затраты организации оформляется актом на списание соответствующих материалов.

Таблица 6.4 – Отражение в бухгалтерском учете списания материалов

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Списание материалов на затраты		
1 Отражается стоимость материалов, израсходованных при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности и включаемых в состав затрат	20, 23, 25, 26 и т. д.	10

Продолжение таблицы 6.4

1	2	3
2 Отражается стоимость материалов, израсходованных при доставке или монтаже приобретаемого объекта основных средств	08	10
3 Отражается стоимость материалов, израсходованных при модернизации объекта основных средств	08	10
Списание автомобильного топлива		
4 Отражается стоимость топлива, заправленного в бак автомобиля на внешней заправке по электронной карте: – сумма без НДС – сумма НДС	10.3.2 18	60 60
5 Отражается стоимость топлива, приобретенного за счет подотчетных сумм: – сумма без НДС – сумма НДС	10.3.2 18	71 71
6 Отражается стоимость фактически израсходованного топлива в пределах норм	20, 23, 25, 26 и т. д.	10.3.2
7 Отражается стоимость фактически израсходованного топлива сверх норм	94	10.3.2
Списание стоимости специальной одежды		
8 Отражается выдача со склада специальной одежды сотрудникам организации	10.11	10.10
9 Отражается ежемесячный (в течение срока службы) перенос части стоимости специальной на затраты	20, 23, 25, 26 и т. д.	10.11
Списание материалов на затраты при условии, что в аналитическом учете на местах хранения используются учетные цены		
10 Отражается учетная стоимость материалов, израсходованных при осуществлении деятельности организации и включаемых в состав затрат на производство	20, 23, 25, 26, 28, 44 и т. д.	10

Окончание таблицы 6.4

1	2	3
11 Отражается сумма отклонений между фактической себестоимостью поступивших материалов и их учетной стоимостью (дополнительная или сторнировочная запись)	20, 23, 25, 26, 28, 44 и т. д.	16

Некоторые материалы, которые не могут быть использованы по целевому назначению, организация продает на сторону.

Таблица 6.5 – Отражение в бухгалтерском учете продажи материалов

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Продажа материалов		
1 Поступили денежные средства от покупателя за приобретаемые материалы	51	62
2 Отражается передача материалов покупателю. Признается выручка от реализации материалов	62	90.7
3 Начислен НДС в бюджет из выручки от реализации материалов	90.8	68.2
4 Списывается стоимость продаваемых материалов	90.10	10

6.6 Технология автоматизации учета операций с материалами в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются хозяйственные операции с материалами, находятся в разделах: «Покупки» (рис. 6.4), «Производство» (рис. 6.8) и «Склад» (рис. 6.19).

Для хранения в автоматизированной системе информации о каждом виде материалов используется справочник «Номенклатура» (рис. 6.2), который находится в разделе «Справочники» (рис. 6.1). Так как справочник «Номенклатура» используется для хранения информации о многих видах товарно-материальных ценностей, то рекомендуется для каждого вида ТМЦ создавать отдельную группу (рис. 6.3).

Поступление материалов от поставщика отражается с использованием документа «Поступление (акты, накладные)» (рис. 6.6). Путь открытия журнала документов «Поступление (акты, накладные)» следующий: раздел «Покупки» – «Поступление (акты, накладные)» (рис. 6.5).

Для передачи материалов в производство или их списания используется документ «Требование-накладная» (рис. 6.10). Путь открытия журнала документов «Требование-накладная» следующий: раздел «Производство» – «Требования-накладные» (рис. 6.9).

В программном продукте предусмотрена возможность автоматического расчета количества материалов, подлежащих списанию в производство, в зависимости от количества произведенной и сданной на склад готовой продукции. Для этого у определенных элементов справочника «Номенклатура» (рис. 6.12), которые являются готовой продукцией, выпускаемой организацией, в документе «Спецификация номенклатуры» предварительно вводятся номы расхода материалов на выпуск определенного количества продукции (рис. 6.13). Автоматический расчет количества материалов, подлежащих списанию, и его отражение на счетах бухгалтерского учета производится в документе «Отчет производства за смену» (рис. 6.15-6.16). Путь открытия журнала документов «Отчет производства за смену» следующий: раздел «Производство» – «Отчеты производства за смену» (рис. 6.14).

Отражение в системе автоматизированной обработки информации хозяйственных операций со спецодеждой и инвентарем осуществляется с использованием документов, расположенных в разделе «Склад» (рис. 6.19).

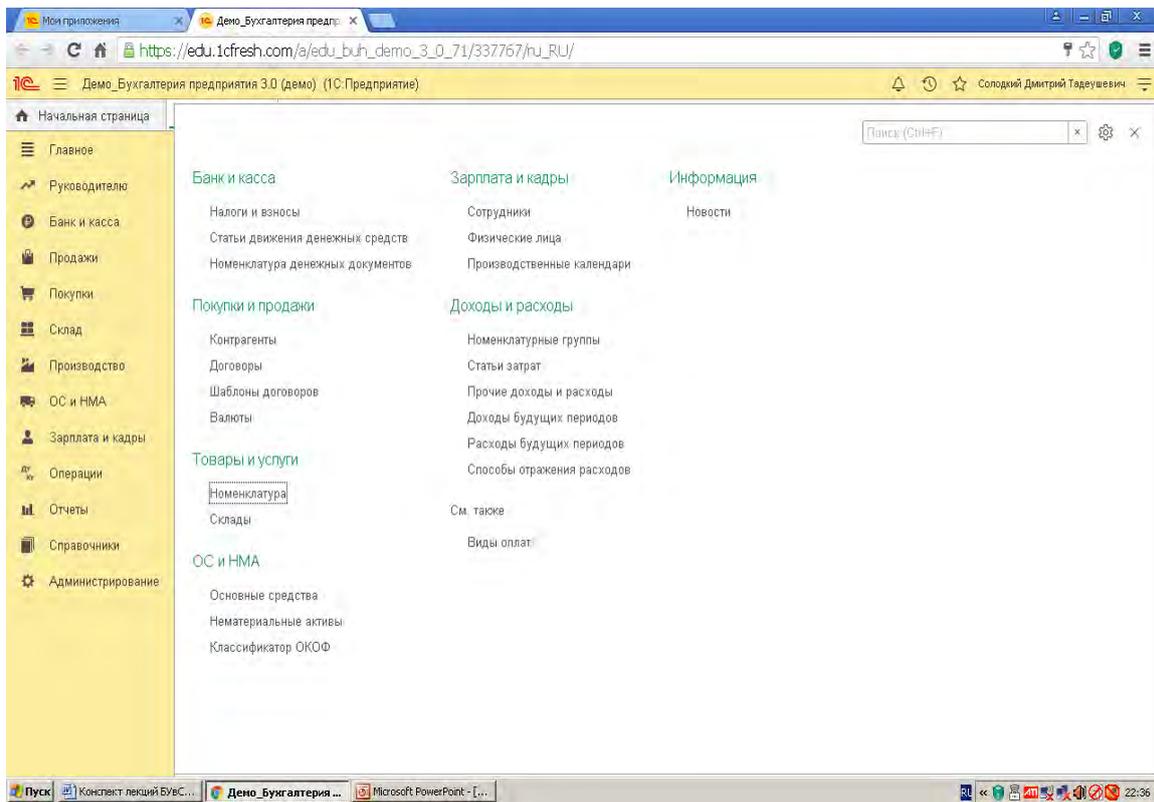


Рисунок 6.1 – Раздел «Справочники»

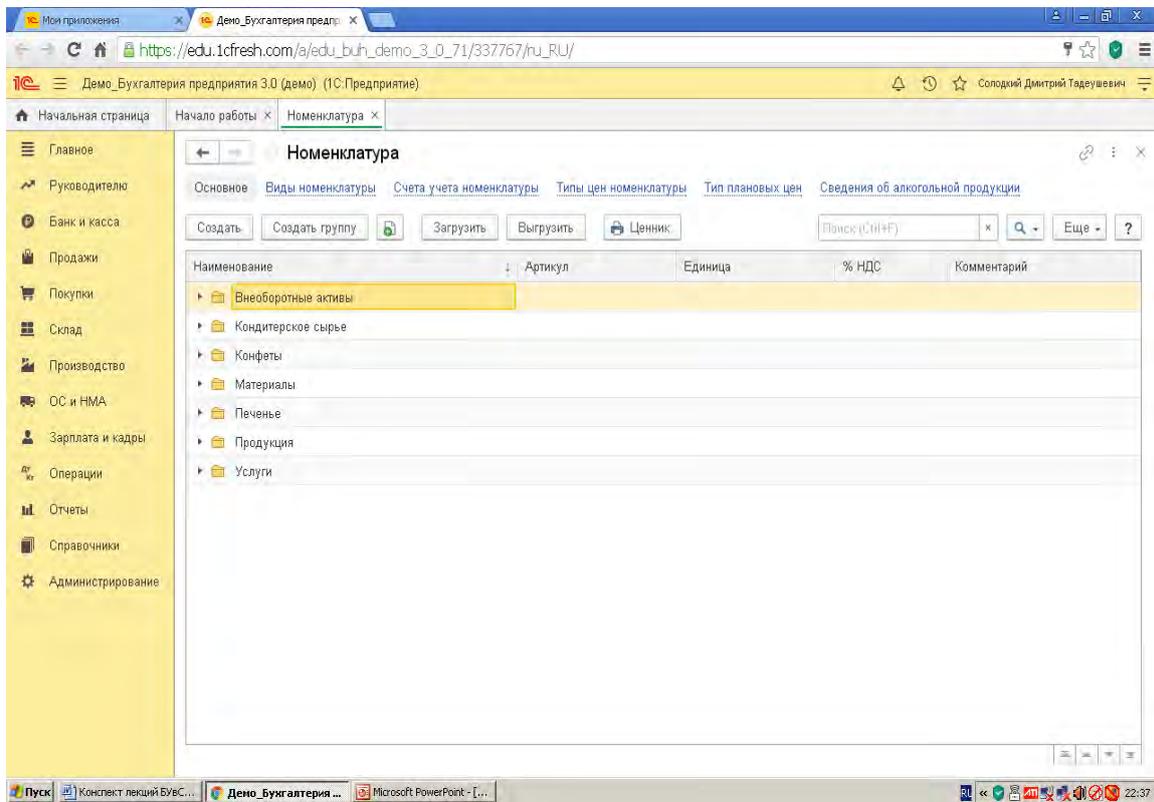


Рисунок 6.2 – Справочник «Номенклатура»

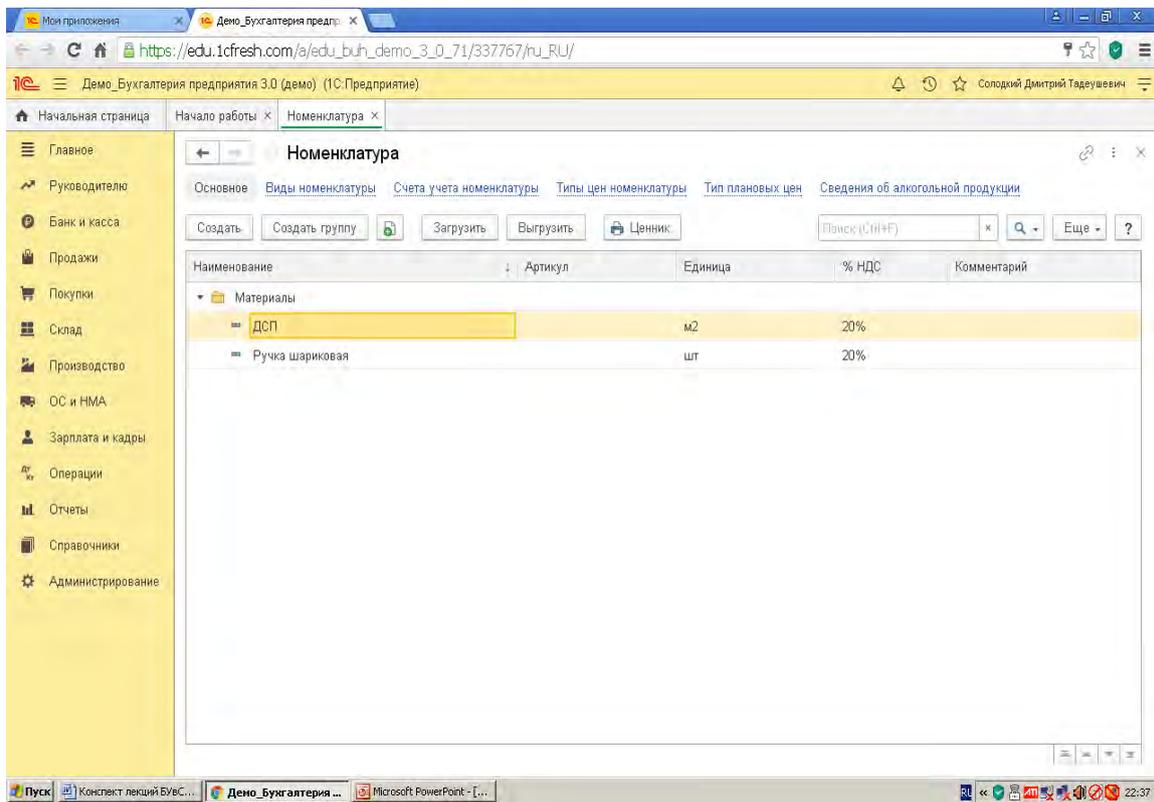


Рисунок 6.3 – Справочник «Номенклатура»

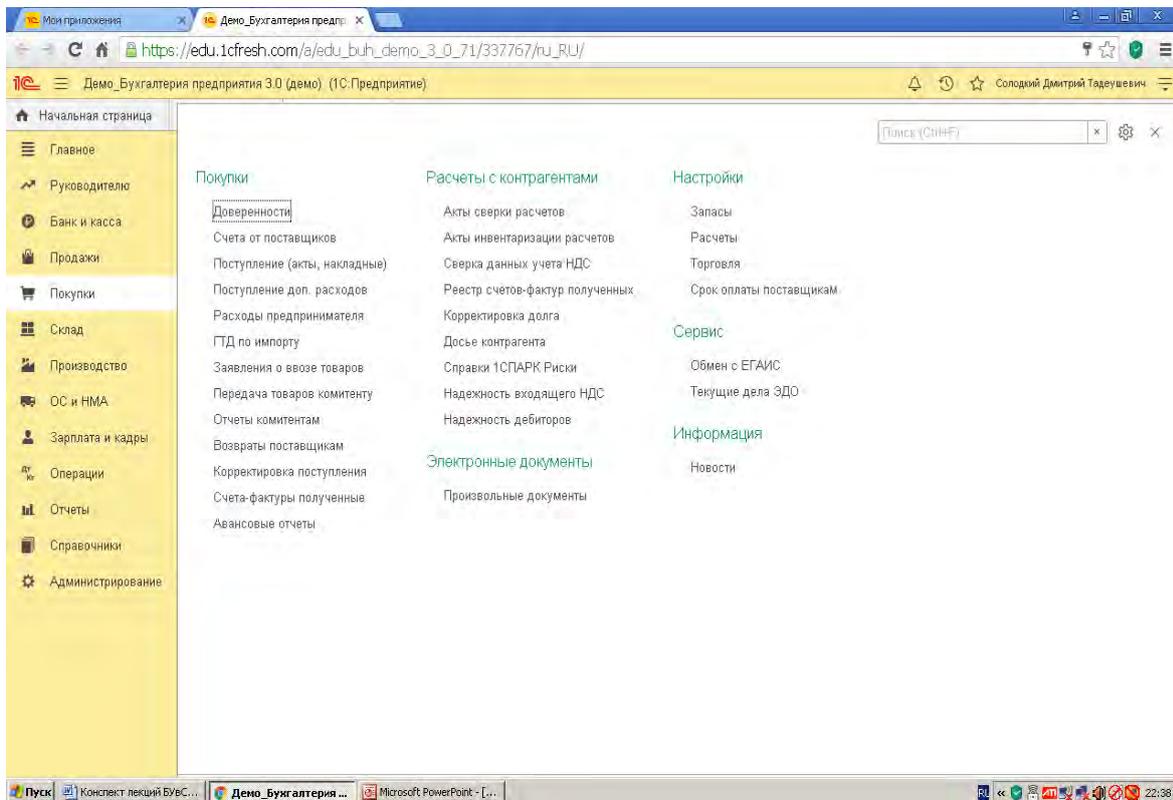


Рисунок 6.4 – Раздел «Покупки»

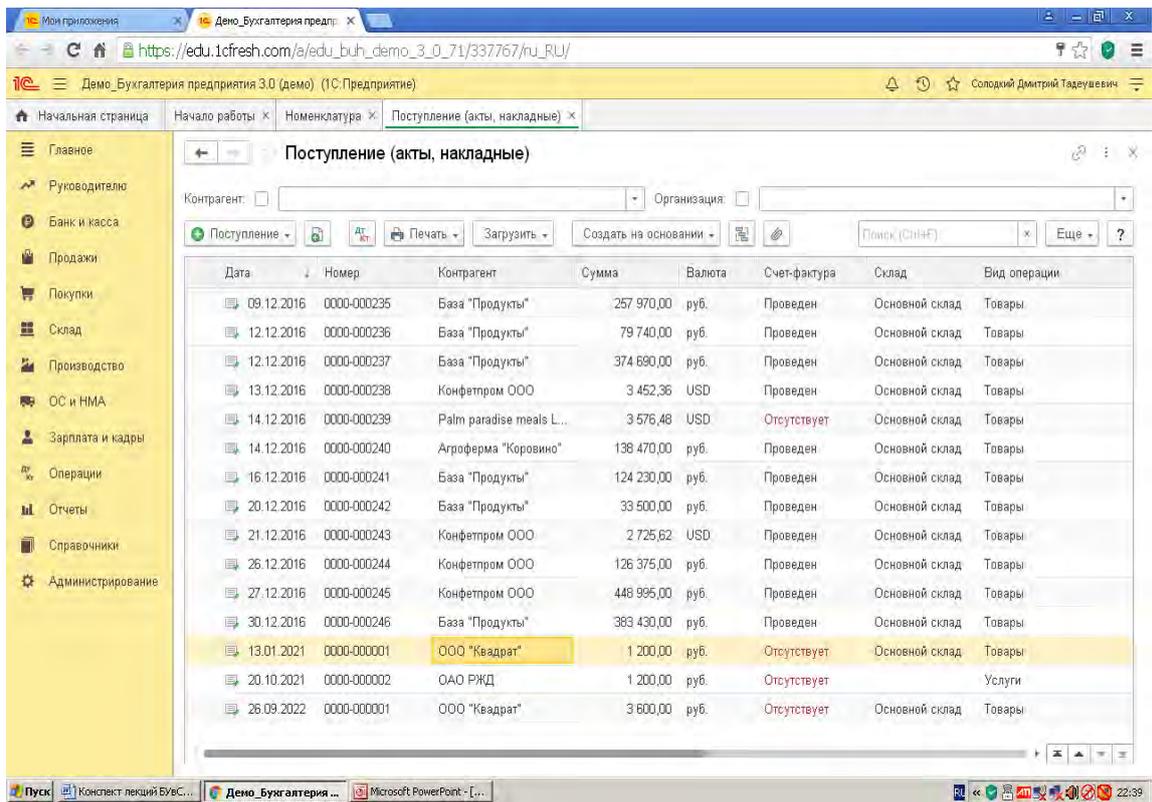


Рисунок 6.5 – Журнал документов «Поступление (акты, накладные)»

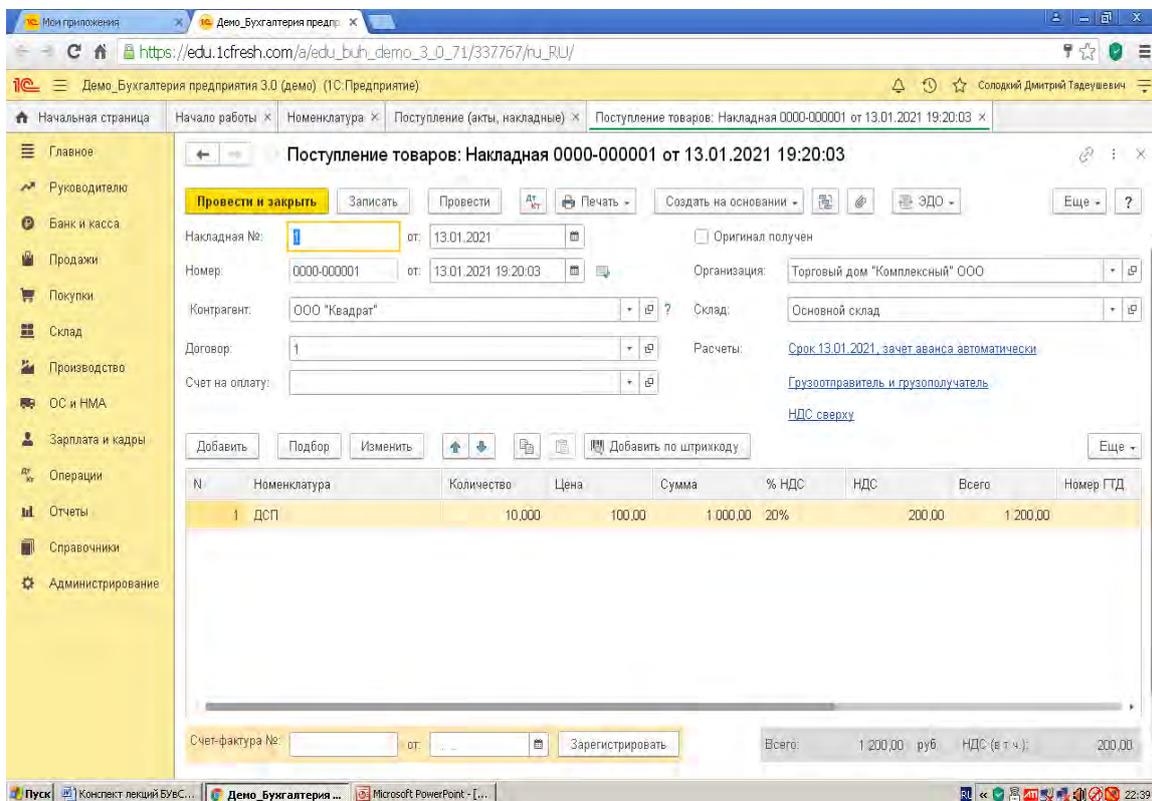


Рисунок 6.6 – Документ «Поступление (акты, накладные)»

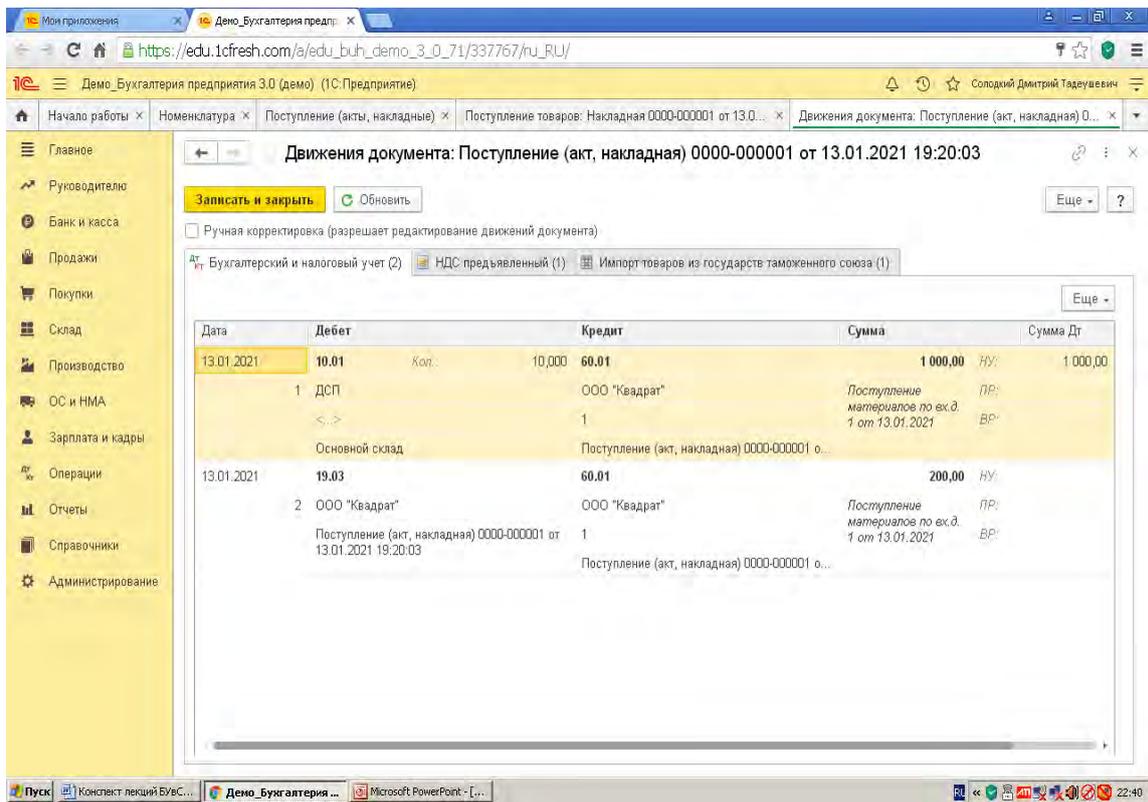


Рисунок 6.7 – Проводки документа «Поступление (акты, накладные)»

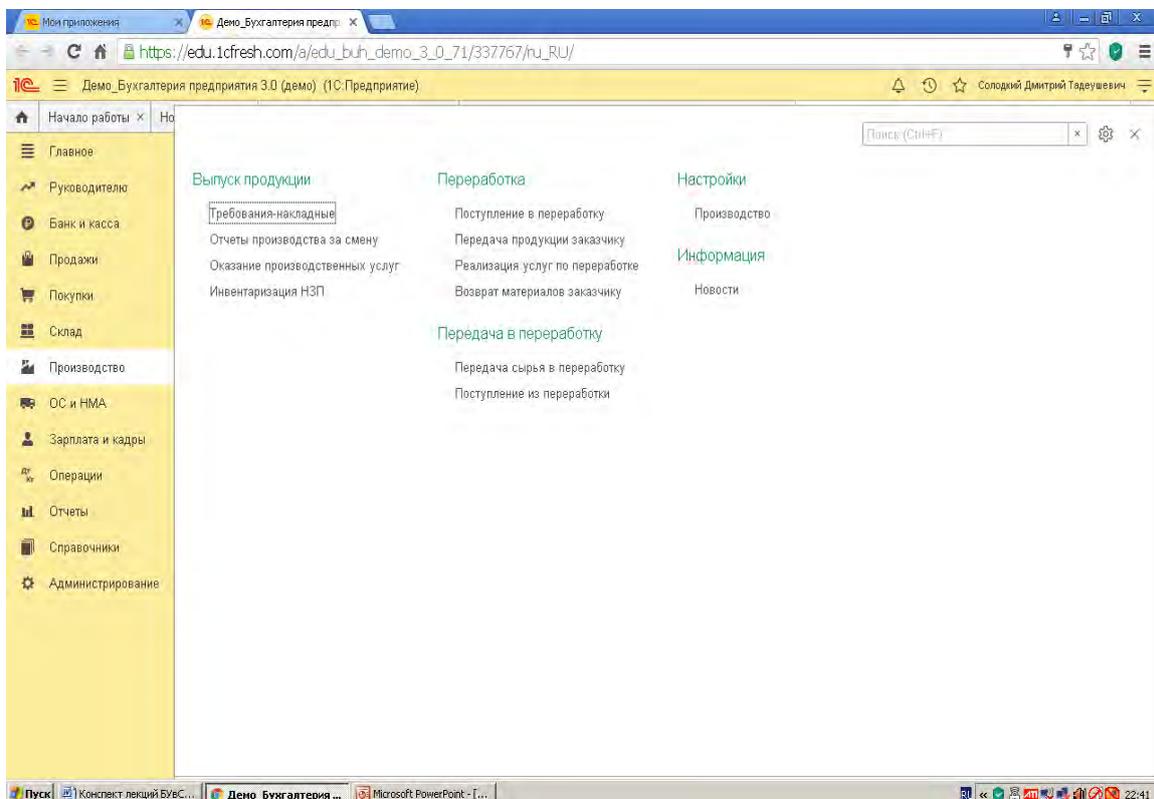


Рисунок 6.8 – Раздел «Производство»

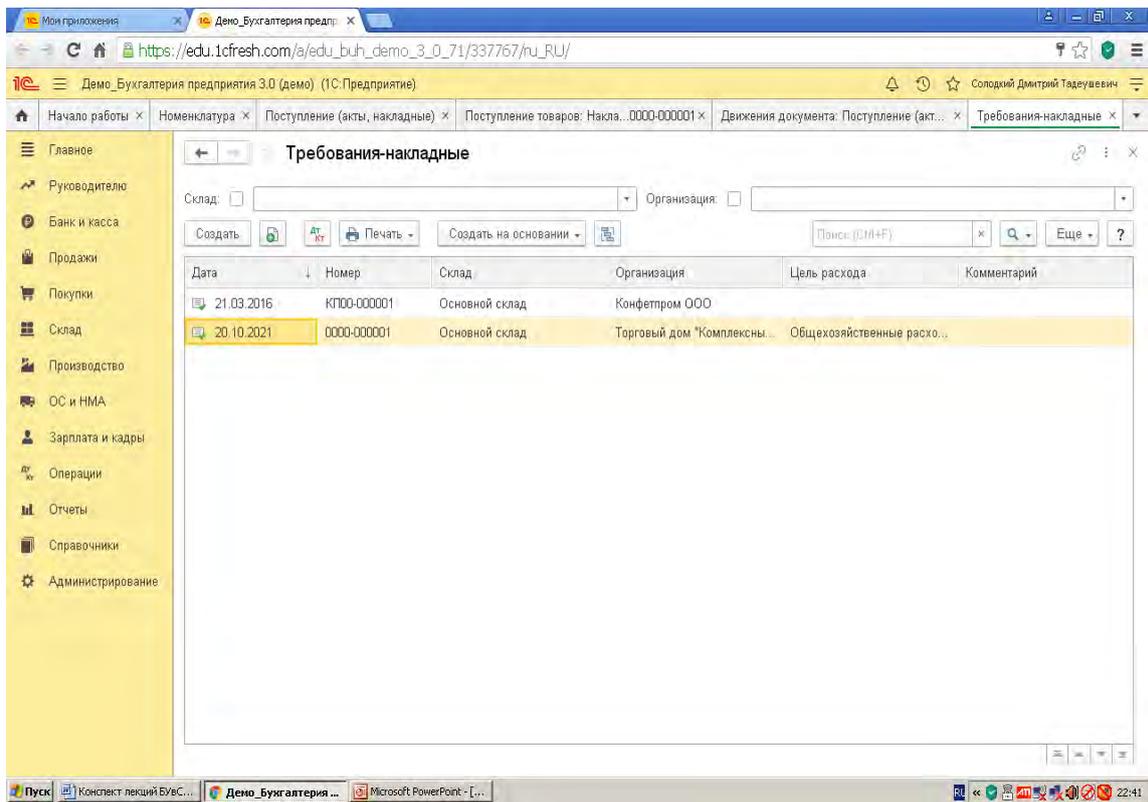


Рисунок 6.9 – Журнал документов «Требования-накладные»

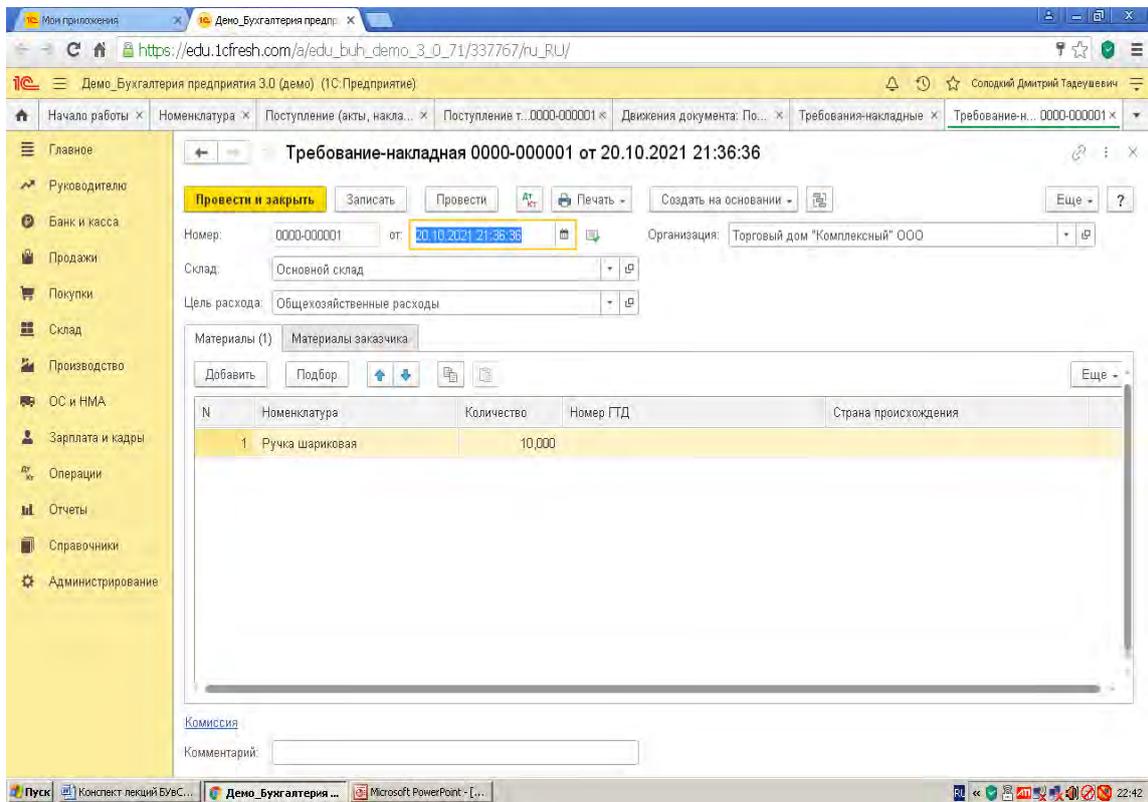


Рисунок 6.10 – Документ «Требование-накладная»

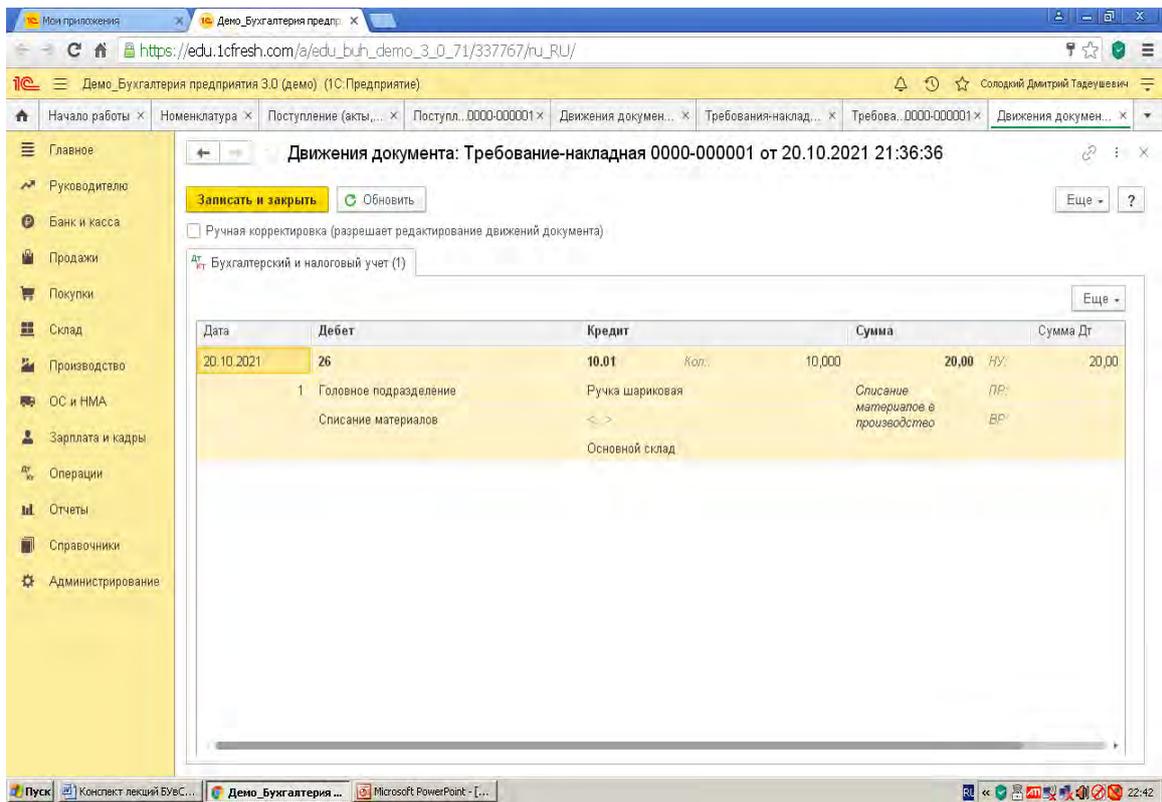


Рисунок 6.11 – Проводки документа «Требование-накладная»

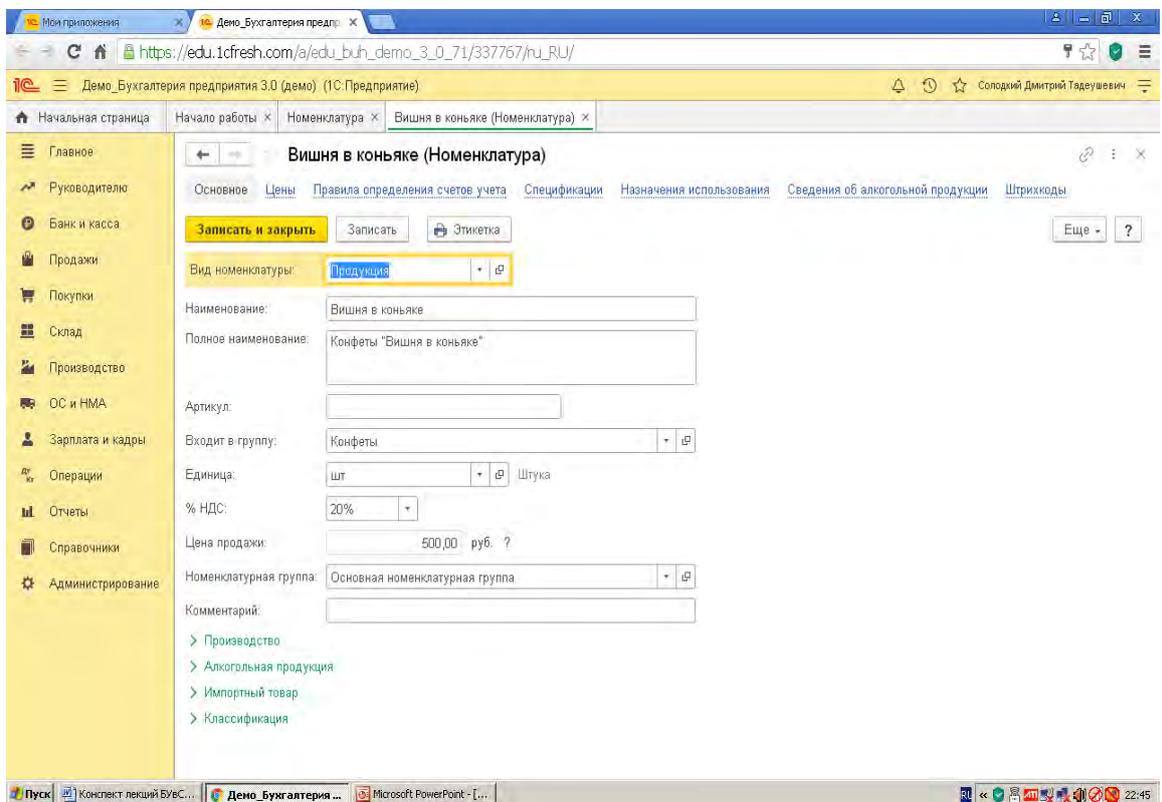


Рисунок 6.12 – Элемент справочника «Номенклатура»

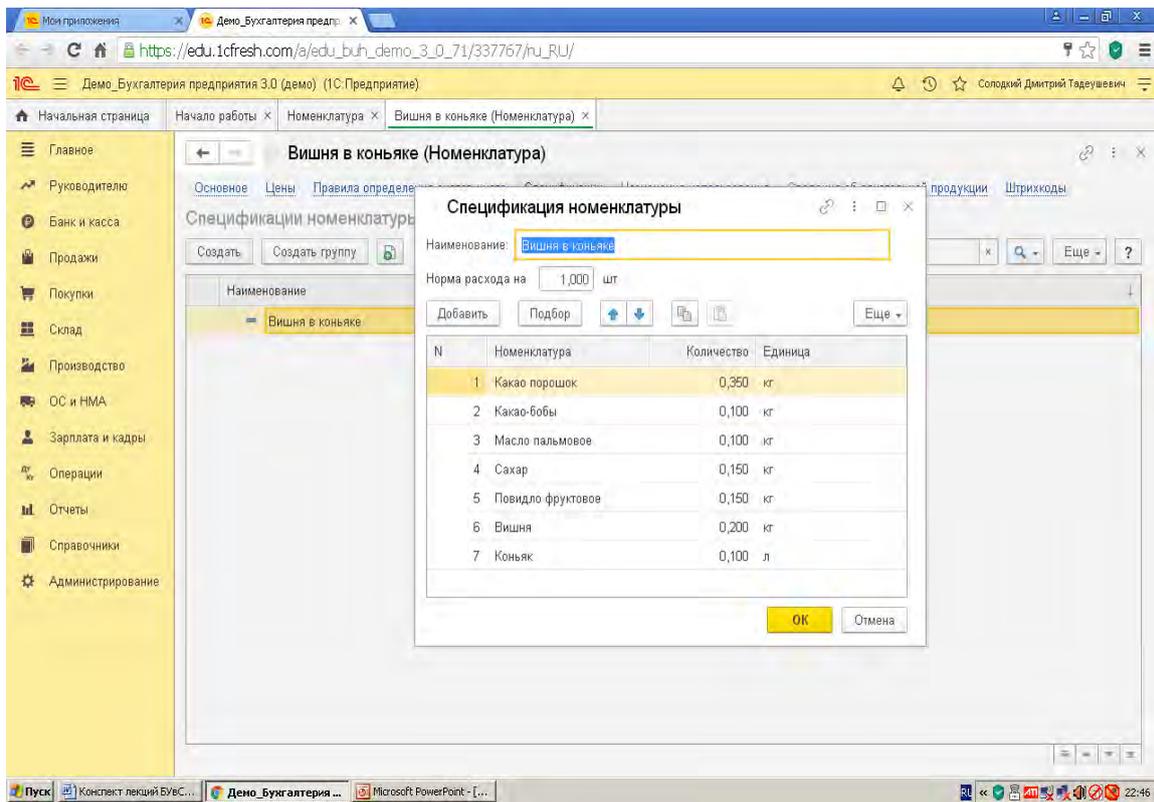


Рисунок 6.13 – Спецификация элемента справочника «Номенклатура»

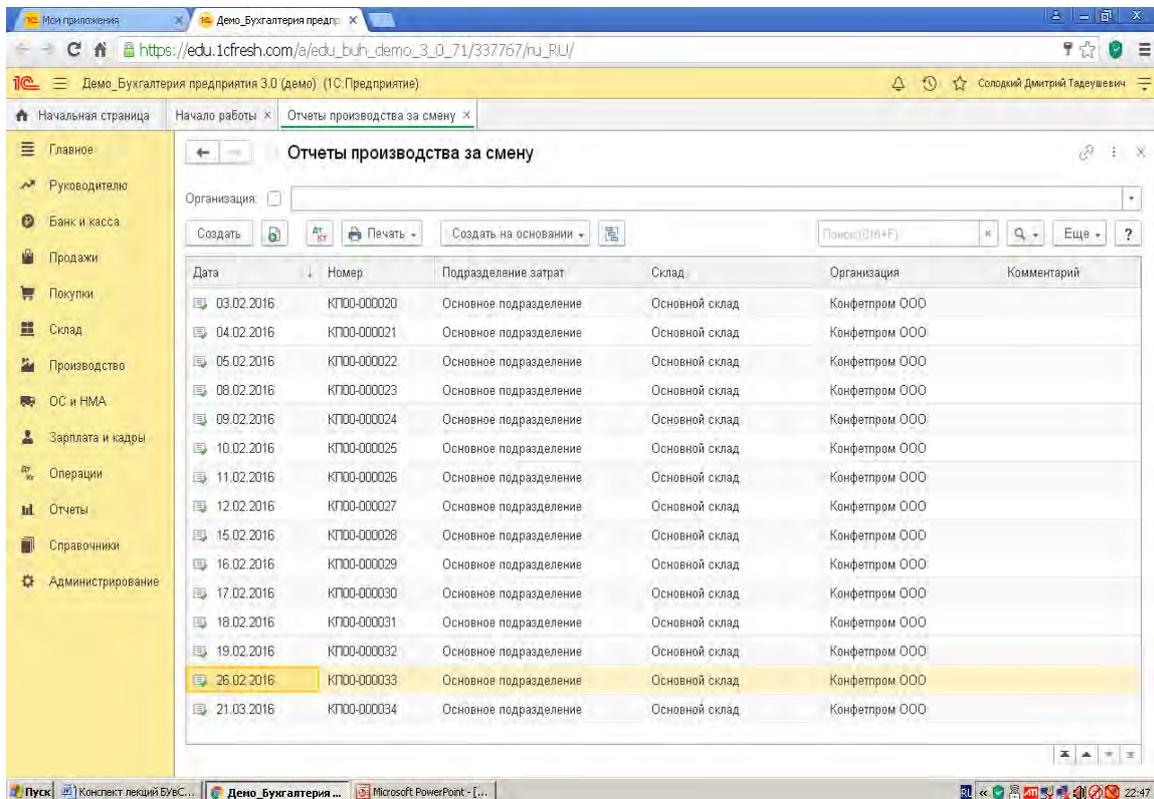


Рисунок 6.14 – Журнал документов «Отчеты производства за смену»

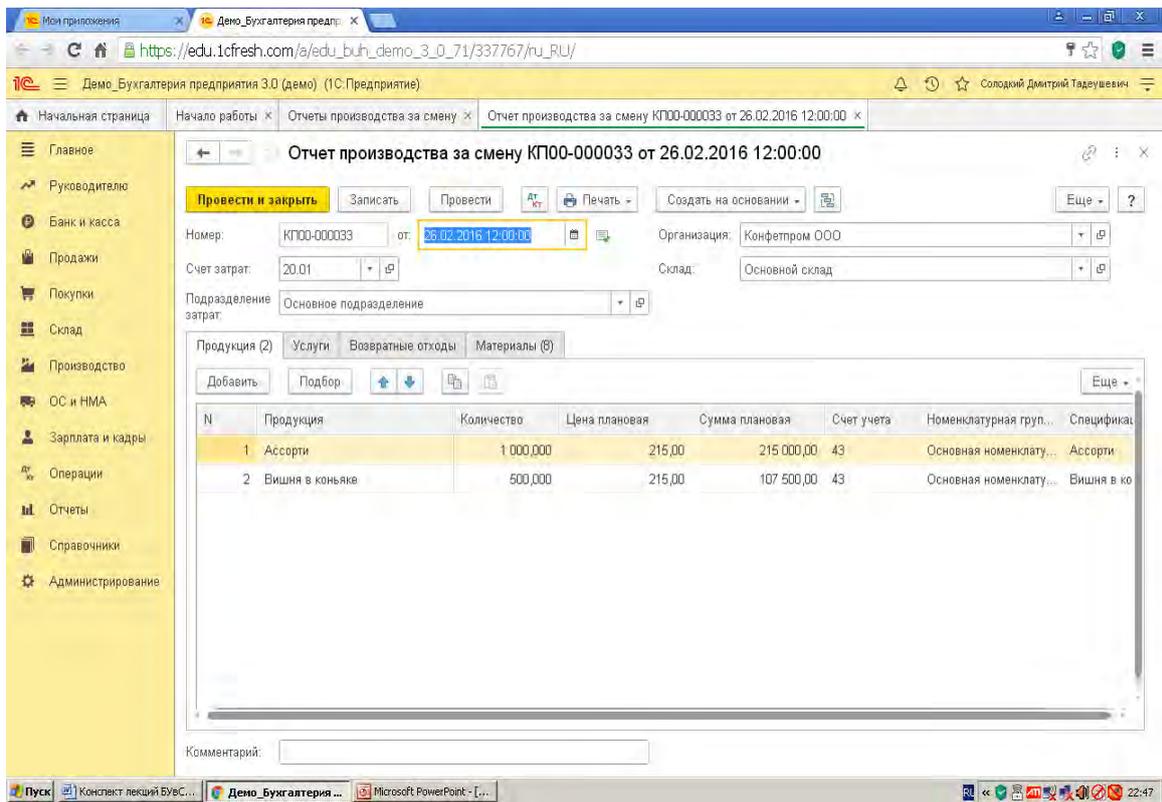


Рисунок 6.15 – Документ «Отчет производства за смену»

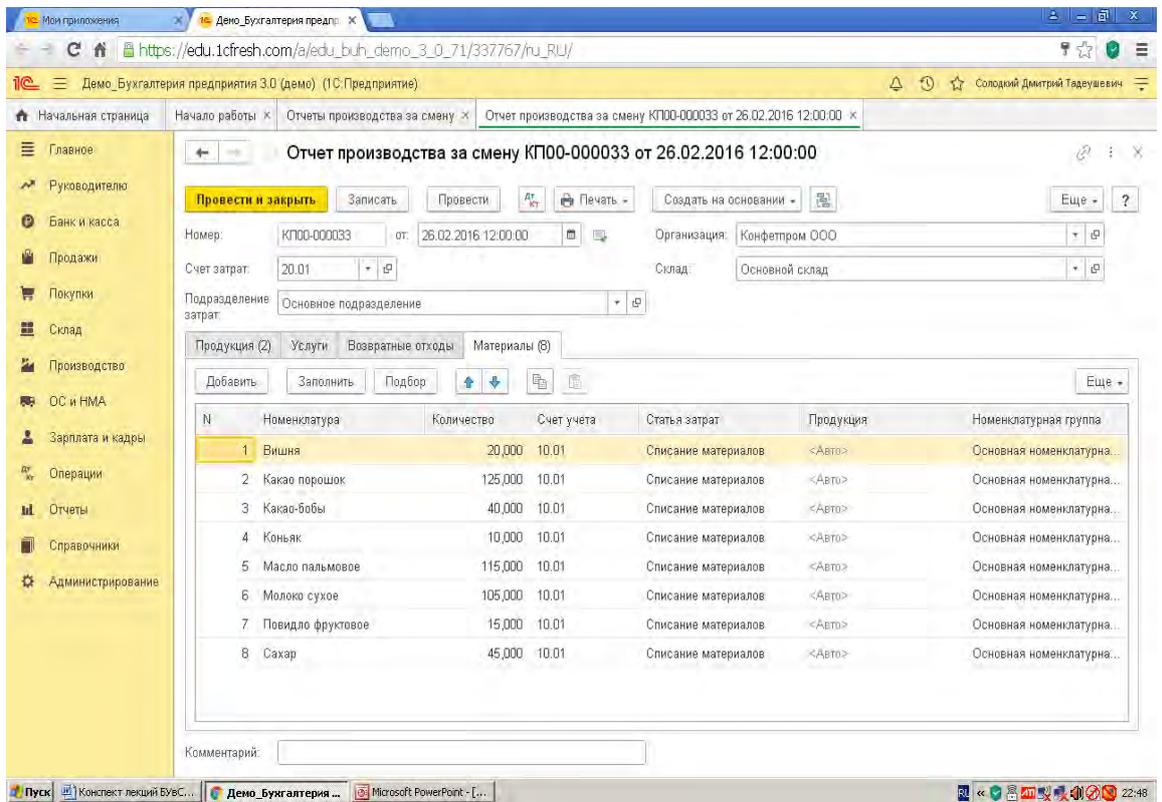


Рисунок 6.16 – Документ «Отчет производства за смену»

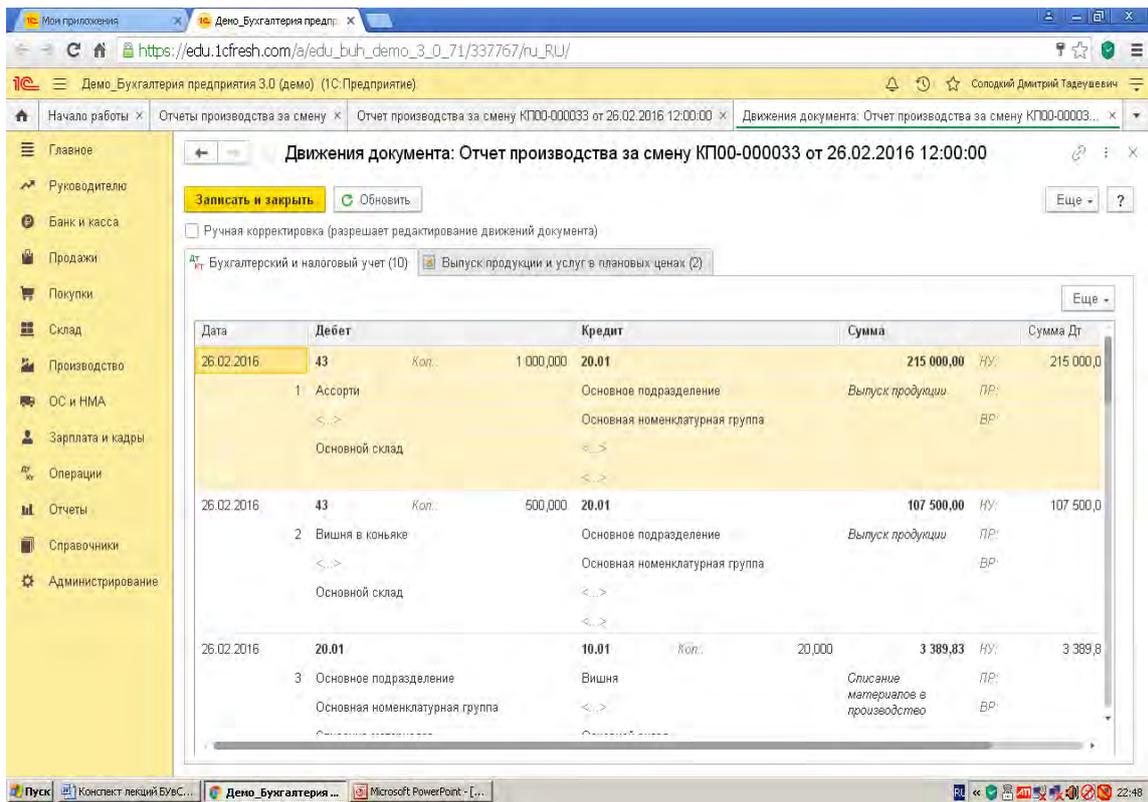


Рисунок 6.17 – Проводки документа «Отчет производства за смену»

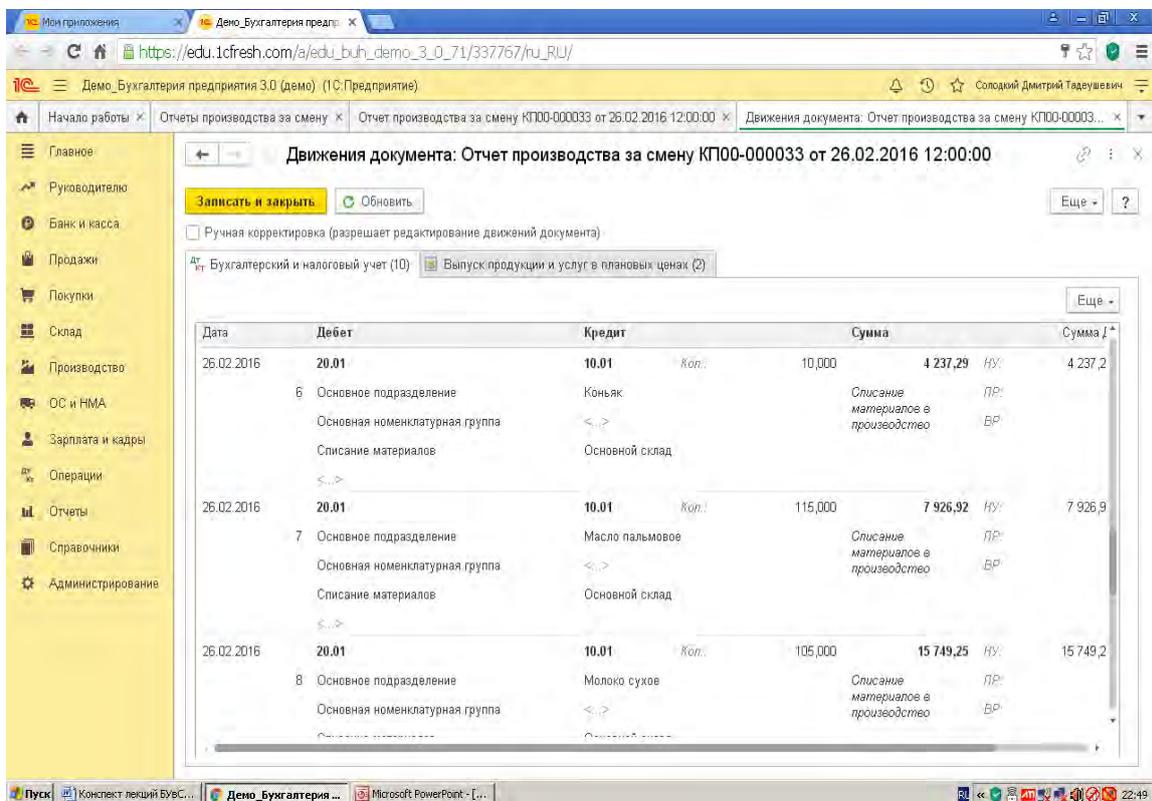


Рисунок 6.18 – Проводки документа «Отчет производства за смену»

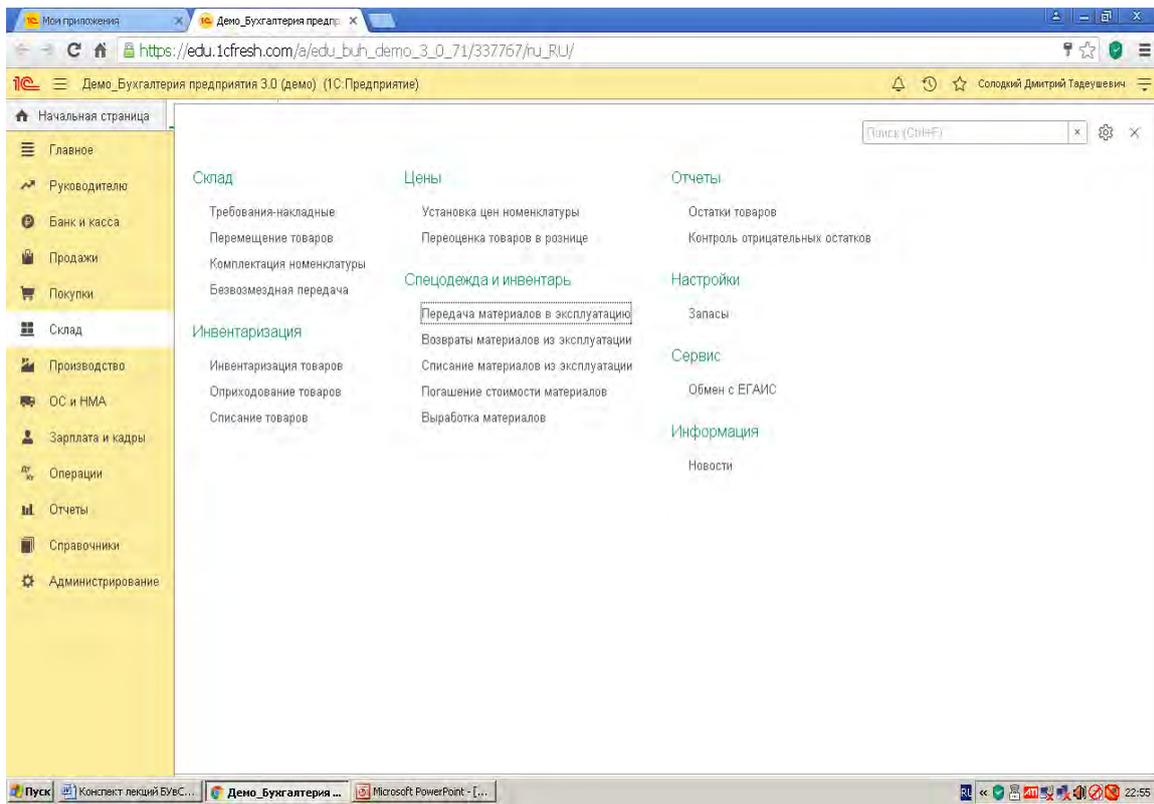


Рисунок 6.19 – Раздел «Склад»

7 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

- 7.1 Формы и системы оплаты труда
- 7.2 Учет численности работников и отработанного времени
- 7.3 Понятие и состав фонда заработной платы
- 7.4 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда
- 7.5 Учет расчетов по отчислениям от фонда заработной платы
- 7.6 Технология автоматизации учета расчетов с персоналом по оплате труда в системе автоматизированной обработки информации

7.1 Формы и системы оплаты труда

Существует две формы оплаты труда – повременная и сдельная.

Повременная форма оплаты труда предусматривает оплату за отработанное время с учетом квалификации работника и условий труда. Различают две системы (разновидности) повременной формы оплаты труда:

- простую повременную;
- повременно-премиальную.

При простой повременной системе оплата зависит от тарифной ставки (оклада) и количества отработанного времени.

При повременно-премиальной системе наряду с оплатой за отработанное время по тарифным ставкам (окладам) работникам начисляют и выплачивают премии за достижение определенных показателей в работе.

Сдельная форма оплаты труда предусматривает оплату за количество и качество произведенной продукции, выполненной работы по установленным расценкам с учетом норм выработки. Существует несколько систем сдельной формы оплаты труда:

- при прямой сдельной системе оплата труда работника находится в прямой зависимости от количества выполненной им работы и определяется как произведение установленной сдельной расценки на объем выполненной работы;
- при сдельно-премиальной системе работникам начисляют сдельный заработок по прямым сдельным расценкам и премии за количественные и (или) качественные показатели их работы;
- при сдельно-прогрессивной системе работа, выполненная в пределах норм, оплачивается по прямым сдельным расценкам, а сверх норм – по повышенным;

– косвенно-сдельная система используется для оплаты труда вспомогательных рабочих. При этом размер оплаты их труда зависит от результатов труда основных рабочих;

– при аккордной системе оплата труда производится за весь объем работ с учетом установленного срока их выполнения.

7.2 Учет численности работников и отработанного времени

Основным документом, регулирующим трудовые отношения работника и нанимателя, является трудовой договор (контракт), после заключения которого издается приказ (распоряжение) нанимателя о приеме на работу. Копия приказа поступает в бухгалтерию, где на основании этого организационно-распорядительного документа заводится лицевой счет работника. Дальнейшее оформление расчетов по заработной плате, удержаний из нее и выдачи производится на основании соответствующих первичных документов по учету труда.

Для учета отработанного времени используются «Табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы» и «Табели учета использования рабочего времени». В первом случае заработную плату начисляют непосредственно в таблице, а во втором – в лицевом счете или в ведомости на основании информации, приведенной в таблице.

Табельный учет охватывает всех работников организации. Каждому из них присваивается определенный табельный номер, который указывается во всех документах по учету труда и заработной платы. Сущность табельного учета заключается в ежедневной регистрации явки работников на работу, ухода с работы, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причин, а также часов простоя и часов сверхурочной работы.

Для учета выработки рабочих применяют различные формы первичных документов, например, наряды на сдельную работу, маршрутные листы, ведомости учета выполненных работ и др.

Независимо от применяемой формы эти документы должны содержать информацию, позволяющую определить количество выпущенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг каждым рабочим.

Выбор формы первичного документа по учету выработки зависит от применяемой технологии производства, организации оплаты труда, системы контроля и качества продукции, обеспеченности производства измерительными приборами и других факторов.

При наличии отклонений от нормальных условий работы применяют соответствующие первичные документы. Например, если

выполнялись дополнительные операции, не предусмотренные технологией производства, используется наряд на сдельные работы или листок на доплату к рапорту (наряду). В случае простоя не по вине рабочих используется листок учета простоев.

В некоторых случаях, для выполнения отдельных работ, которые организация не может выполнить своими силами, привлекаются работники со стороны. В этом случае между ними и организацией заключается договор гражданско-правового характера – договор подряда. Для оформления и учета работ, выполненных работником по договору подряда, используется акт выполненных работ. Акт является основанием для окончательного или поэтапного расчета сумм оплаты выполненной работы.

Независимо от условий выполнения работы, оформленные первичные документы по учету труда передаются в бухгалтерию для расчета заработной платы лиц, указанных в этих документах.

7.3 Понятие и состав фонда заработной платы

Общая сумма расходов организации, связанных с оплатой труда работников в денежной и натуральной форме, составляет фонд заработной платы.

В состав фонда заработной платы входят следующие выплаты:

1. Оплата за отработанное время, в том числе:

а) зарплата, начисленная работникам по тарифным ставкам (окладам), сдельным расценкам с учетом повышений, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, в процентах от выручки, в долях от прибыли;

б) надбавки (доплаты) к тарифным ставкам и должностным окладам, в том числе:

– за профессиональное мастерство, классность, ученую степень и звание, высокие профессиональные, творческие, производственные достижения в работе, за сложность и напряженность работы, владение и применение в практической работе иностранных языков, за особые условия государственной службы и другие надбавки;

– надбавки к заработной плате за продолжительность непрерывной работы (вознаграждения за выслугу лет, стаж работы);

– доплаты за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания (увеличение объема выполняемых работ), выполнение обязанностей временно отсутствующего работника, за руководство бригадой и другие доплаты;

– доплаты за работу в особых условиях (на тяжелых работах, на работах с вредными и (или) опасными условиями труда и на работах на

территориях радиоактивного загрязнения);

- доплаты за интенсивность труда, за ненормированный рабочий день, за особый характер работы;

- доплаты за работу в ночное время или в ночную смену при сменном режиме работы;

- другие надбавки и доплаты, носящие систематический характер, обусловленные функционированием данной организации и профессиональной принадлежностью работника;

в) премии и вознаграждения независимо от источников их выплаты, начисляемые ежемесячно, ежеквартально, в том числе:

- носящие гарантированный характер, выплачиваемые ежемесячно и ежеквартально;

- другие регулярные выплаты стимулирующего характера, включая материальную помощь (компенсацию), выплачиваемую всем или большинству работников на питание, проезд и другое;

г) другие виды выплат, в том числе:

- оплата работникам дней отдыха (отгулов), предоставляемых в связи с работой сверх нормальной продолжительности рабочего времени при суммированном учете рабочего времени, при вахтовом методе организации работ и в других случаях, установленных законодательством Республики Беларусь;

- оплата за работу в государственные праздники, праздничные (нерабочие) и выходные дни; оплата за работу в сверхурочное время;

- денежная компенсация за выполнение государственных или общественных обязанностей во вне рабочее время;

д) заработная плата (вознаграждение) лиц не списочного состава.

2. Оплата за неотработанное время, в том числе

- оплата трудовых и социальных отпусков;

- оплата отпусков, предоставляемых по инициативе нанимателя;

- оплата свободного от работы дня матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет или воспитывающей (воспитывающему) двоих и более детей в возрасте до шестнадцати лет;

- заработная плата, сохраняемая за работниками за время выполнения ими государственных, общественных обязанностей, направленных на устранение последствий стихийных бедствий;

- заработная плата, сохраняемая по месту основной работы за работниками, направленными на сельскохозяйственные и другие работы;

- заработная плата, сохраняемая по месту основной работы за работниками, направленными на профессиональную подготовку, повышение квалификации, стажировку и переподготовку;

– оплата отпусков в связи с получением образования, предоставляемых работникам, получающим образование в учреждениях образования;

– заработная плата, сохраняемая за время нахождения в медицинских учреждениях на обследовании или медицинском осмотре за работниками, обязанными проходить такие обследования и медицинские осмотры;

– другие виды оплаты труда за неотработанное время.

3. Единовременные поощрительные и другие выплаты, в том числе:

– единовременные (разовые) премии и вознаграждения независимо от источников их выплаты;

– вознаграждения по итогам работы за год, годовое вознаграждение за выслугу лет (стаж работы);

– вознаграждения за содействие созданию и использованию изобретения и рационализаторского предложения, за внедрение новой техники;

– вознаграждения к юбилейным датам, праздникам, торжественным событиям (включая стоимость подарков и материальную помощь);

– материальная помощь к отпуску, единовременные выплаты (пособие) на оздоровление, дополнительные выплаты при предоставлении трудового отпуска (сверх отпускных сумм, начисленных в соответствии с законодательством Республики Беларусь);

– единовременная материальная помощь уволенным после прохождения срочной воинской службы и принятым на прежнее место работы;

– денежная компенсация за неиспользованный трудовой отпуск;

– другие единовременные поощрительные выплаты.

4. Другие выплаты, включаемые в состав заработной платы, в том числе:

– стоимость бесплатно предоставляемых работникам питания, продуктов, пайков (в соответствии с законодательством Республики Беларусь), включая денежную компенсацию (кроме стоимости лечебно-профилактического питания);

– оплата (полная или частичная) стоимости питания работников, в том числе в столовых, буфетах в виде талонов, оплата стоимости питания работников сельского хозяйства во время сева и уборки урожая (сверх предусмотренного законодательством Республики Беларусь);

– стоимость предоставленных работникам бесплатно или по сниженным ценам товаров, продукции, услуг (кроме продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты);

– другие выплаты.

7.4 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда

В бухгалтерии на основании первичных документов по труду производится расчет заработной платы каждого работника.

Расчет может производиться:

- в расчетно-платежной ведомости, которая, кроме того, служит и документом для выплаты заработной платы за месяц;
- в расчетной ведомости;
- в лицевых счетах.

Независимо от применяемой формы каждому работнику необходимо определить сумму его заработной платы по всем видам выплат, размер удержаний по всем основаниям и сумму, подлежащую выдаче на руки. С этой целью в ведомостях на каждого работника отводят отдельную строку. При этом ведомости могут формироваться по отдельным структурным подразделениям или организации в целом, что зависит от ее структуры и численности.

Если в организации используются лицевые счета, то каждый из них предназначен для расчета заработной платы отдельному работнику. Поэтому в лицевых счетах содержатся все необходимые для расчета сведения, например, разряд, оклад, стаж работы и др. По этим данным легко рассчитать общую сумму доходов и средний заработок каждого работника за любой период времени. В этом случае для обобщения данных о заработной плате отдельных структурных подразделений и организации в целом на основании лицевых счетов составляют сводные ведомости.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражаются начисленные суммы затрат на оплату труда, подлежащие выплате работникам. При этом корреспондирующий счет зависит от категории персонала и вида выполняемой работы. Кроме того по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются начисленные работникам пособия за счет отчислений в Фонд социальной защиты населения, а также дивиденды и другие доходы от участия в уставном фонде организации.

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы удержанных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний из начисленной заработной платы.

Порядок отражения хозяйственных операций, отражающих расчеты с персоналом по оплате труда, приведен в таблице 7.1.

Таблица 7.1 – Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Начислена заработная плата:		
– рабочим основного производства	20	70
– рабочим вспомогательного производства	23	70
– работникам, занятым обслуживанием производства	25	70
– управленческому персоналу	26	70
– рабочим за исправление брака	28	70
– работникам обслуживающих производств и хозяйств	29	70
2 Удержан из заработной платы работников подоходный налог	70	68
3 Удержаны из заработной платы работников страховые взносы на пенсионное страхование	70	69
4 Удержаны из заработной платы работников профсоюзные взносы	70	76
5 Удержаны из заработной платы работников платежи по исполнительным документам	70	76
6 Удержаны из заработной платы работников подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки	70	71
7 Удержаны из заработной платы работников суммы ущерба, причиненного ими в результате недостатков имущества, брака и других видов ущерба	70	73.2

Выплаченные суммы заработной платы, пособий и других выплат работникам организации отражаются в учете по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При этом корреспондирующий счет зависит от формы выплаты.

Если выплата производится наличными денежными средствами из кассы организации, то в учете это отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 50 «Касса».

Если выплата заработной платы производится в безналичной форме путем зачисления на счета клиентов в банке, то сначала происходит перечисление денежных средств с расчетного счета организации в банк, в котором открыты счета работников, что отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и

кредиторами» и кредиту счета 51 «Расчетные счета». Затем поступившие в банк денежные средства распределяются по счетам работников в соответствии с предоставленным списком, что отражается на счетах бухгалтерского учета по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет расчетов с работниками организации осуществляется в расчетных ведомостях и лицевых счетах в разрезе каждого отдельного работника.

Для контроля за правильностью начислений и удержаний при выплате заработной платы каждому работнику выдается расчетный листок с указанием в нем составных частей заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, размеров удержаний из заработной платы, а также общей суммы заработной платы, подлежащей выплате. Форма расчетного листка определяется организацией самостоятельно.

7.5 Учет расчетов по отчислениям от фонда заработной платы

Юридические лица, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности, являются плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

К плательщикам страховых взносов также относятся граждане, работающие по трудовым договорам и (или) гражданско-правовым договорам.

Объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд являются все виды выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленных в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы.

Размеры обязательных страховых взносов по страхованию:

- на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) составляют:
 - для работодателей – 28 %;
 - для работающих граждан – 1 %;
- на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком до достижения им возраста трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц

матери, воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, смерти застрахованного или члена его семьи (социальное страхование):

– для работодателей и физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, а также членов крестьянских (фермерских) хозяйств составляет 6 процентов.

Таким образом, юридические лица (работодатели) уплачивают страховые взносы в размере 34 % (28+6), с отнесением их на затраты организации, а у работающих граждан из начисленной заработной платы и других выплат удерживают 1 % страховых взносов.

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

Часть страховых взносов, начисленных в пользу Фонда социальной защиты населения, используется непосредственно в организации на выплату работникам:

- пособий по временной нетрудоспособности работников;
- пособий по беременности и родам;
- пособий семьям, воспитывающим детей.

Окончательный расчет с Фондом социальной защиты населения по уплате страховых взносов производится на разницу между суммой начисленных страховых взносов и использованных в организации.

Порядок отражения в учете указанных операций приведен в таблице 7.2.

Таблица 7.2 – Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение в размере 34 % от заработной платы:		
– рабочих основного производства	20	69
– рабочих вспомогательного производства	23	69
– работников, занятым обслуживанием производства	25	69
– управленческого персонала	26	69
– начисленной за исправление брака	28	69
– работников обслуживающих производств и хозяйств	29	69

Окончание таблицы 7.2

1	2	3
2 Удержаны из заработной платы работников страховые взносы на пенсионное страхование (1 %)	70	69
3 Начислены пособия по временной нетрудоспособности	69	70
4 Выплачены пособия по временной нетрудоспособности	70	50,51
5 Перечислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение работников	69	51

Кроме уплаты страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь, юридические лица являются плательщиками страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В качестве страховщика выступает Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах».

Объектом для начисления страховых взносов являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям, независимо от источников финансирования, за исключением выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию.

Размеры страховых взносов определяются исходя из страховых тарифов, а также скидок (надбавок) к страховому тарифу. Размер страхового тарифа для большинства страхователей составляет 0,6 %. Скидки и надбавки определяются страховщиком дифференцированно в отношении каждой организации.

Для учета расчетов с БРУСП «Белгосстрах» по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При начислении страховых взносов, этот счет кредитуется в корреспонденции с дебетом тех же счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам.

Таблица 7.3 – Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов с БРУСП «Белгосстрах»

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Начислены страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные от заработной платы:		
– рабочих основного производства	20	76
– рабочих вспомогательного производства	23	76
– работников, занятым обслуживанием производства	25	76
– управленческого персонала	26	76
– начисленной рабочим за исправление брака	28	76
– работников обслуживающих производств и хозяйств	29	76
2 Перечислены страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	76	51

7.6 Технология автоматизации учета расчетов с персоналом по оплате труда в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются расчеты с персоналом по оплате труда, находятся в разделе «Зарплата и кадры» (рис. 7.1).

Так как в программном продукте можно вести бухгалтерский учет по нескольким юридическим лицам, а один человек может работать в нескольких из этих организациях, то для хранения в автоматизированной системе информации о каждом человеке используется справочник «Физические лица» (рис. 7.2), который находится в разделе «Зарплата и кадры». Элемент справочника «Физические лица» содержит следующую информацию: дата и место рождения, пол, паспортные данные, адреса, телефоны и т. д. (рис. 7.3 и 7.4).

Для хранения в автоматизированной системе информации о каждом сотруднике используется справочник «Сотрудники» (рис.7.5),

который находится в разделе «Зарплата и кадры». Элемент справочника «Сотрудники» содержит следующую информацию: дата приема на работу, организация и подразделение, в котором работает сотрудник, вид занятости, оклад и т. д. (рис. 7.6 и 7.7).

В программе можно оформить следующие кадровые документы: «Прием на работу», «Отпуск», «Отпуск без сохранения оплаты», «Кадровый перевод», «Увольнение». Путь открытия журнала документов «Кадровые документы» следующий: раздел «Зарплата и кадры» – «Кадровые документы» (рис. 7.8).

Начисление заработной платы сотрудникам отражается с использованием документа «Начисление зарплаты» (рис. 7.10). Путь открытия журнала документов «Начисление зарплаты» следующий: раздел «Зарплата и кадры» – «Все начисления» (рис. 7.9).

После проведения документа «Начисление зарплаты», находясь в журнале документов «Все начисления» (рис. 7.12), можно вывести на печать отчет «Расчетная ведомость» (рис. 7.13 и 7.14) и отчет «Расчетные листки» (рис. 7.15).

Выплата заработной платы сотрудникам отражается с использованием документа «Ведомость в банк» (рис. 7.17). Путь открытия журнала документов «Ведомости в банк» следующий: раздел «Зарплата и кадры» – «Ведомости в банк» (рис. 7.16).

На основании документа «Ведомость в банк» могут последовательно формироваться или два документа: «Платежное поручение» (рис. 7.18) и «Списание с расчетного счета» (рис. 7.19), или сразу документ «Списание с расчетного счета».

Для получения синтетической и аналитической информации о расчетах с персоналом по оплате труда могут использоваться как стандартные отчеты, так и специализированные отчеты раздела «Зарплата», путь открытия которых следующий: раздел «Зарплата и кадры» – «Отчеты по зарплате» (рис. 7.20).

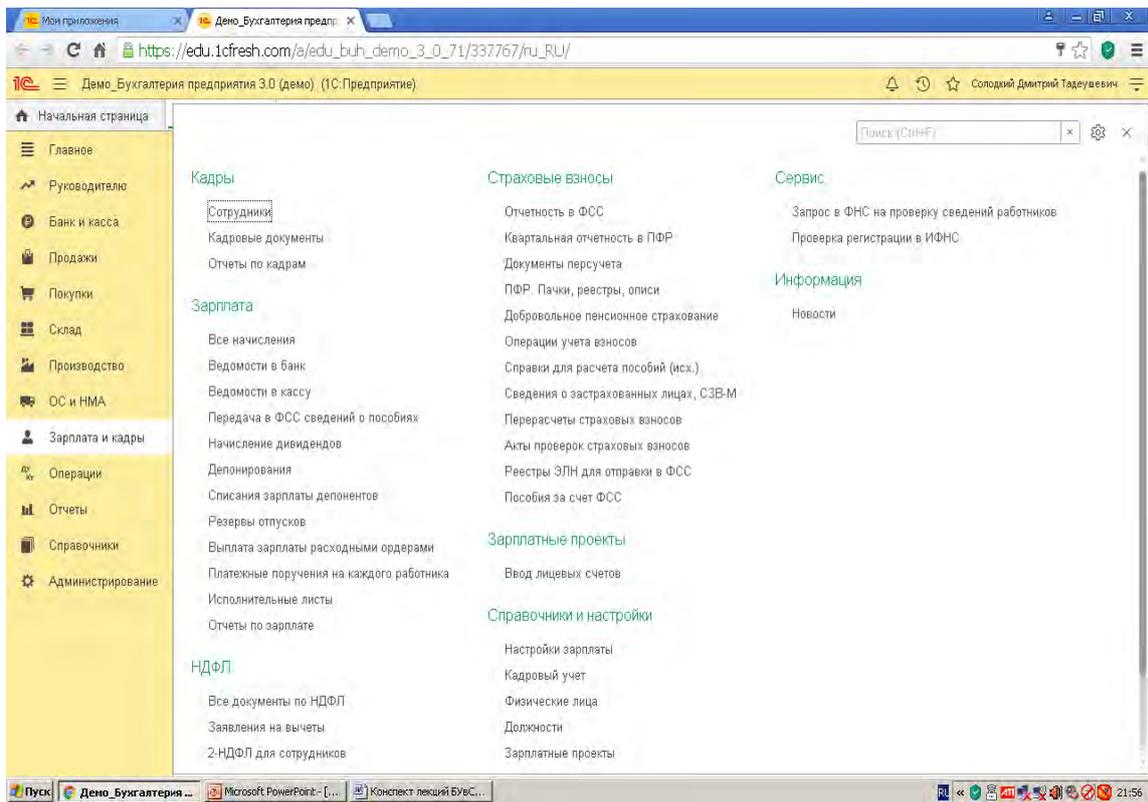


Рисунок 7.1 – Раздел «Зарплата и кадры»

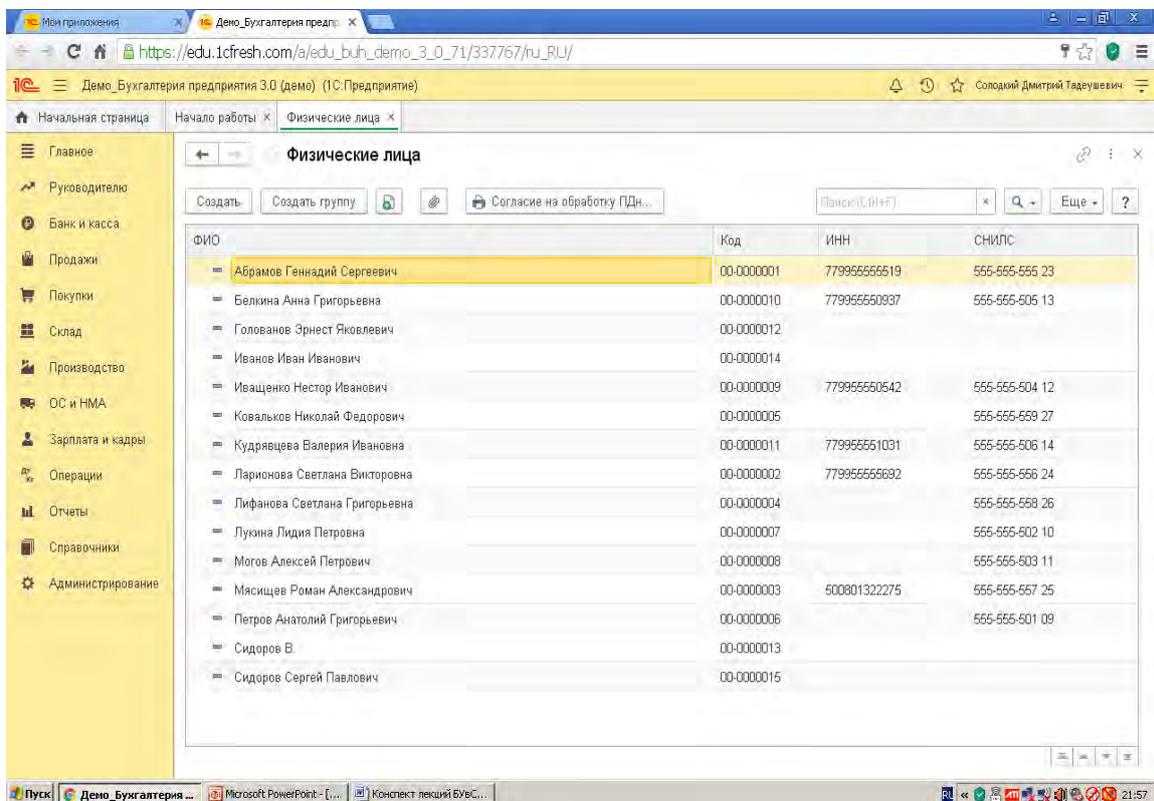


Рисунок 7.2 – Справочник «Физические лица»

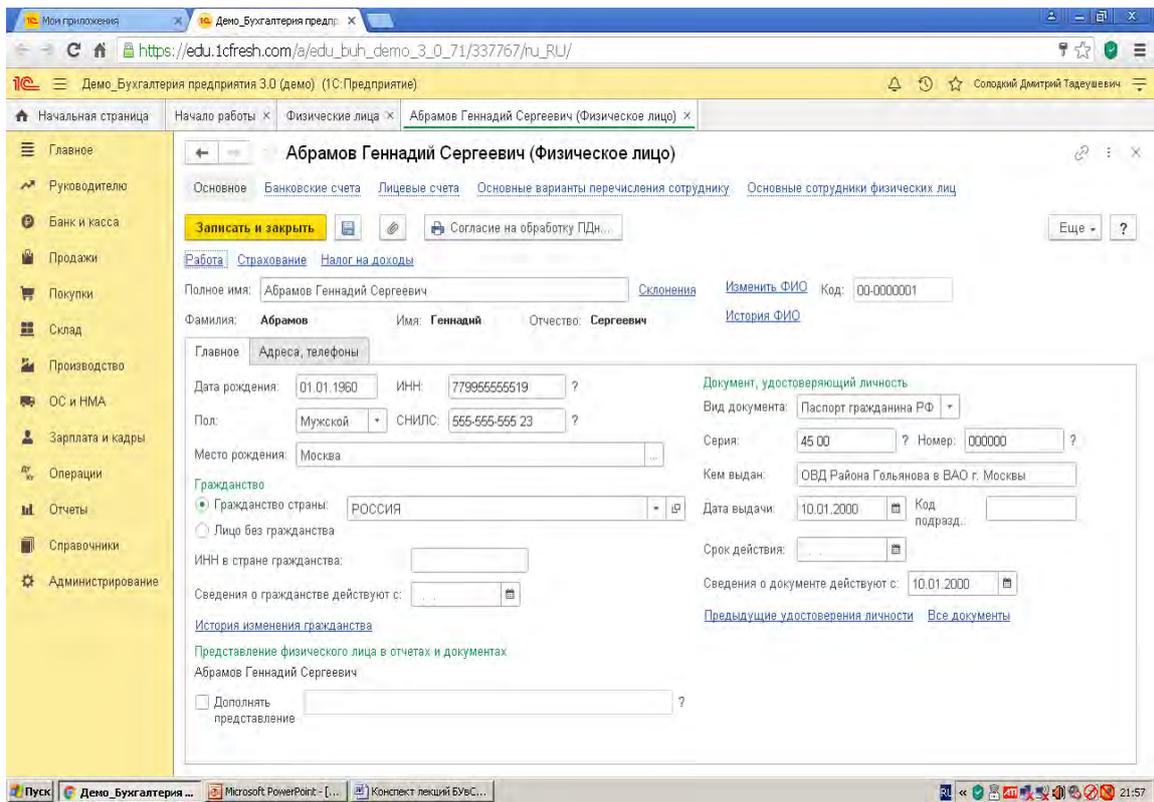


Рисунок 7.3 – Элемент справочника «Физические лица»

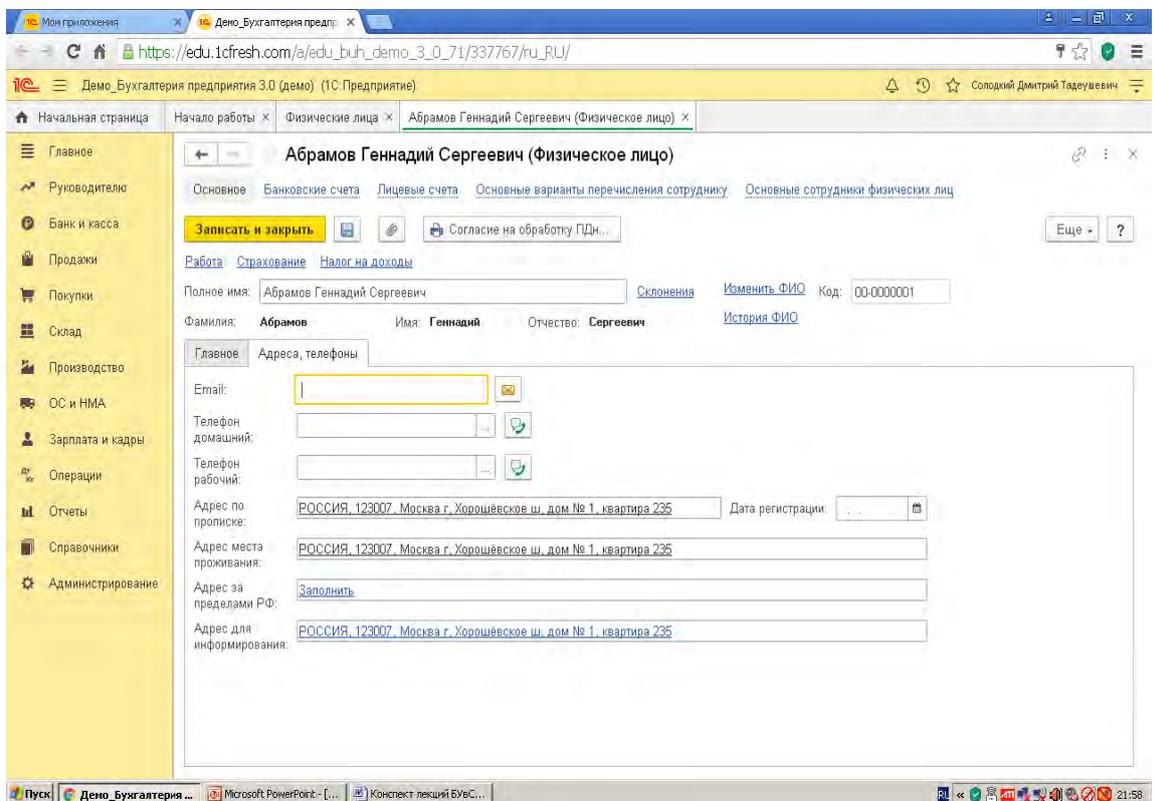


Рисунок 7.4 – Элемент справочника «Физические лица»

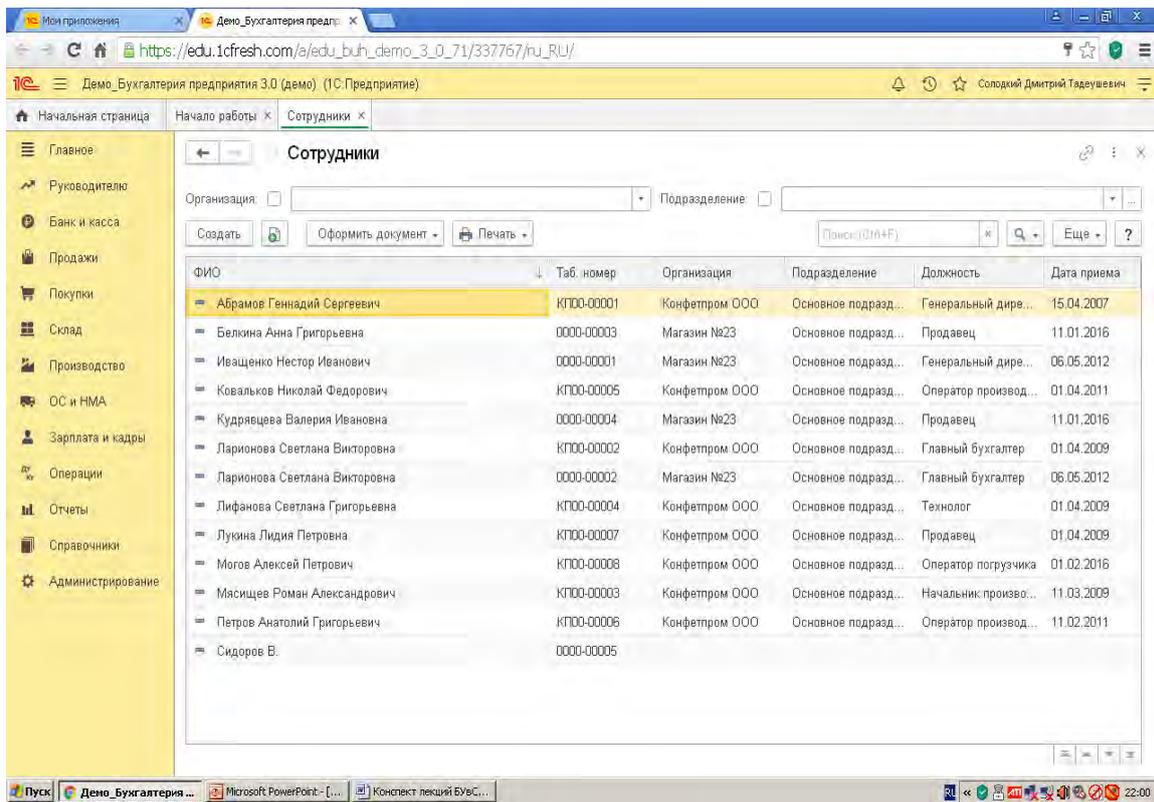


Рисунок 7.5 – Справочник «Сотрудники»

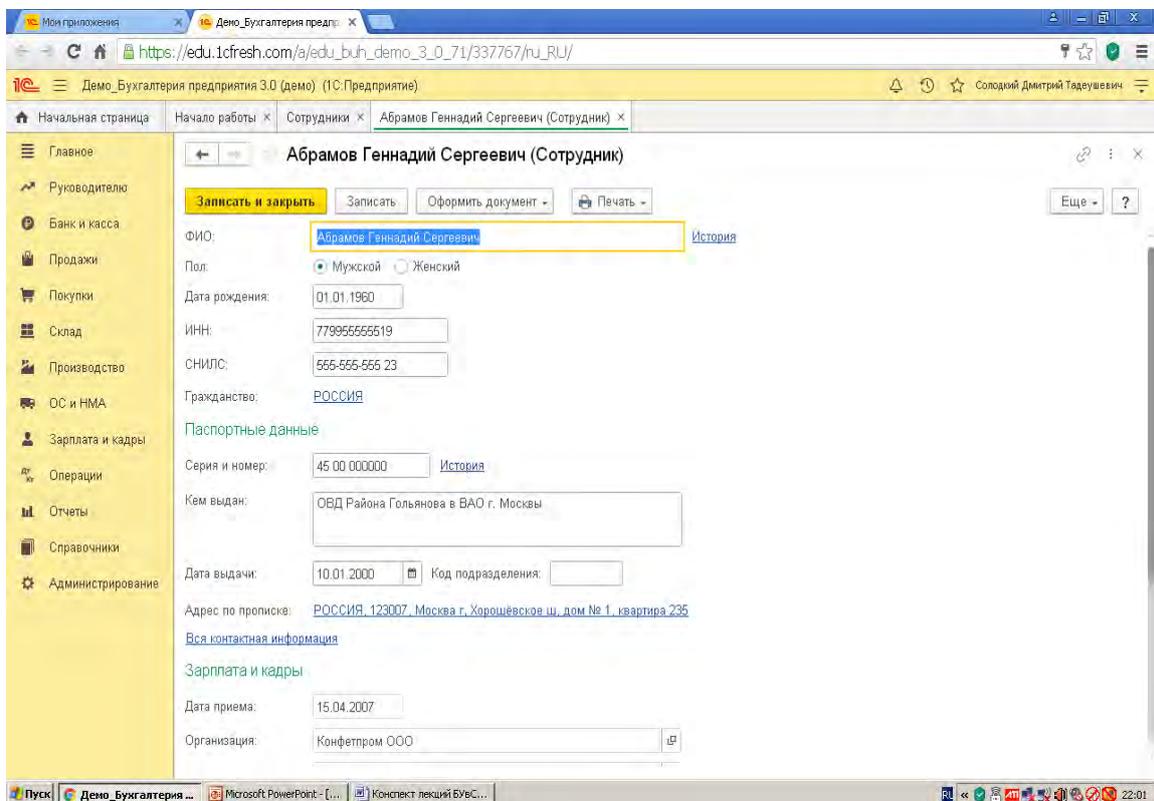


Рисунок 7.6 – Элемент справочника «Сотрудники»

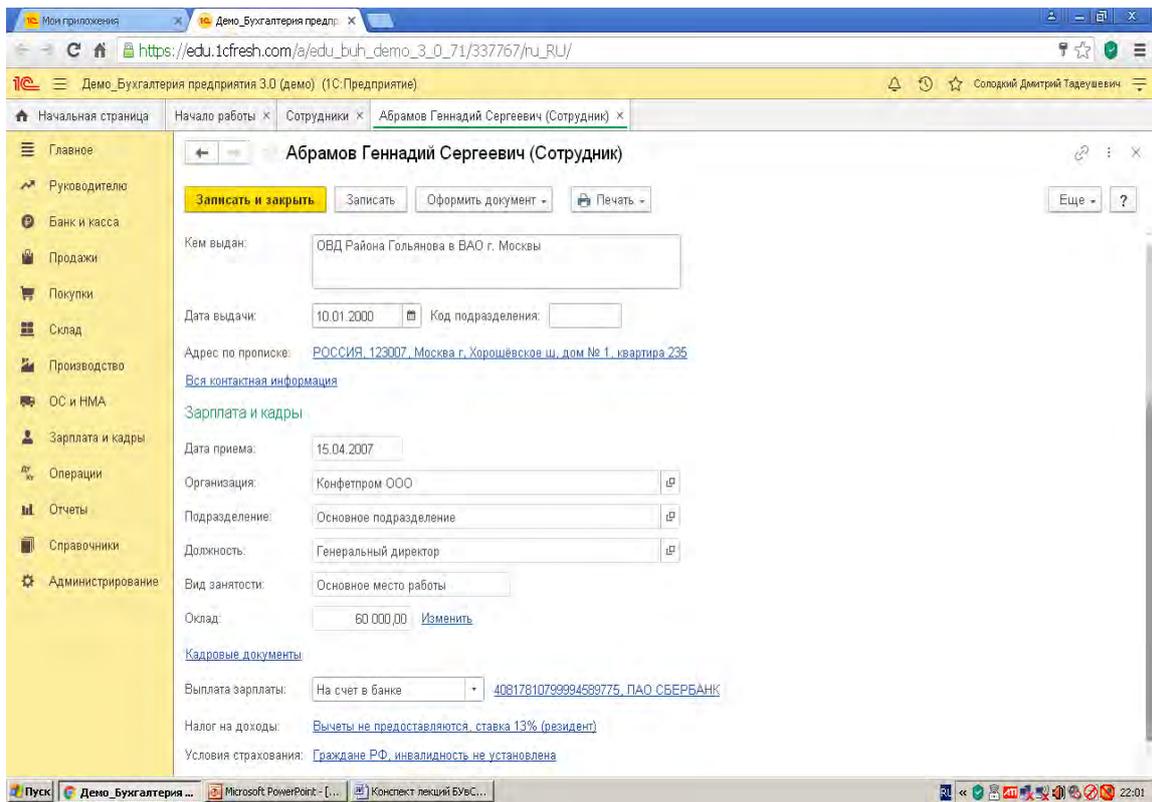


Рисунок 7.7 – Элемент справочника «Сотрудники»

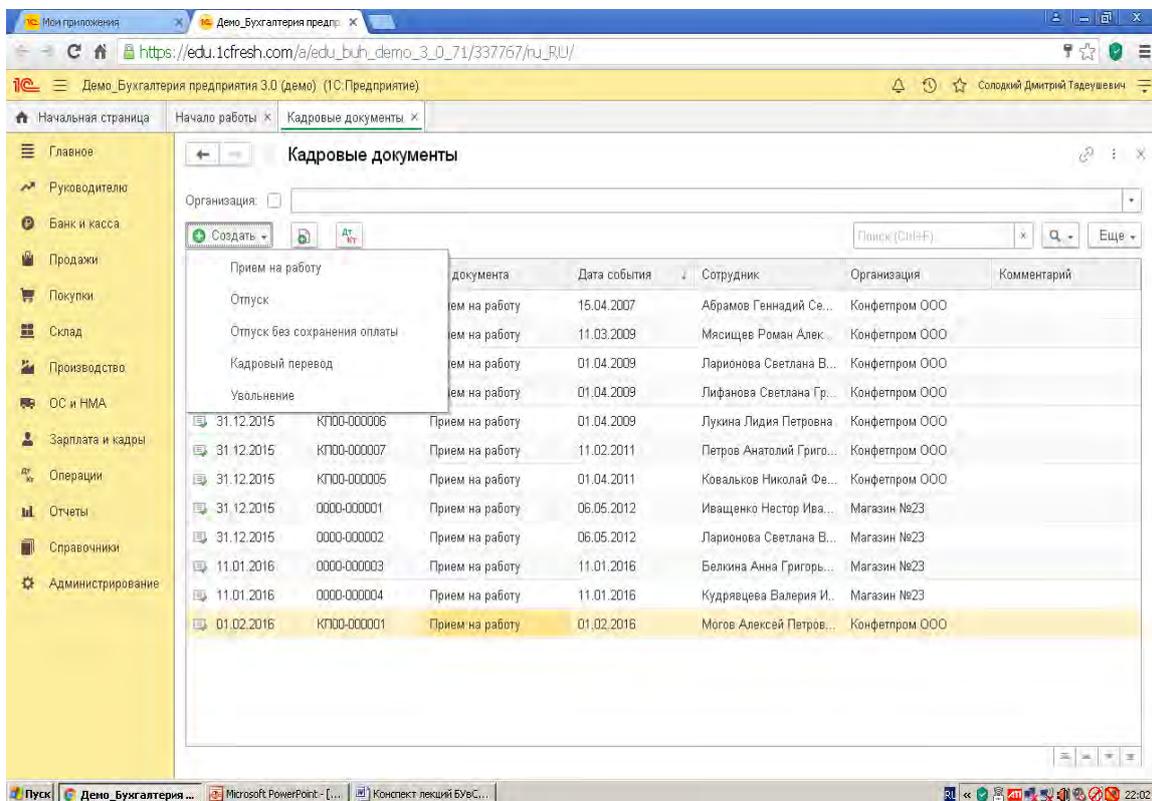


Рисунок 7.8 – Журнал документов «Кадровые документы»

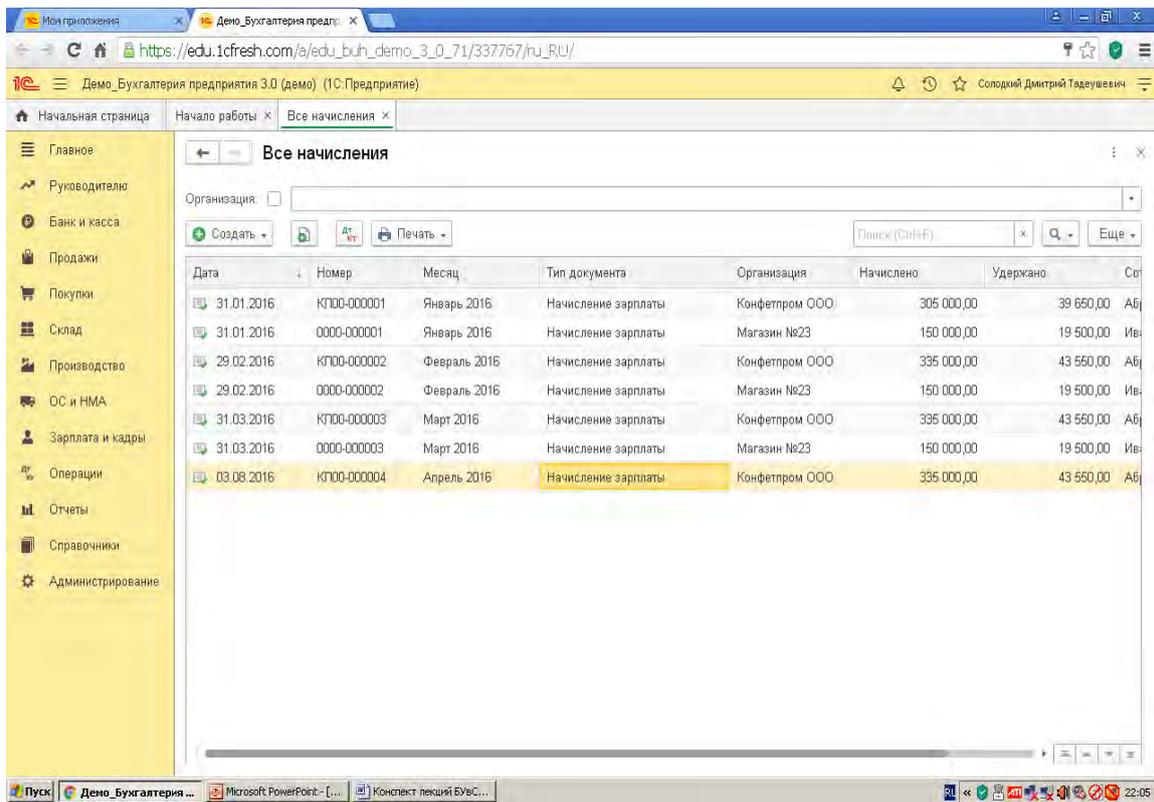


Рисунок 7.9 – Журнал документов «Все начисления»

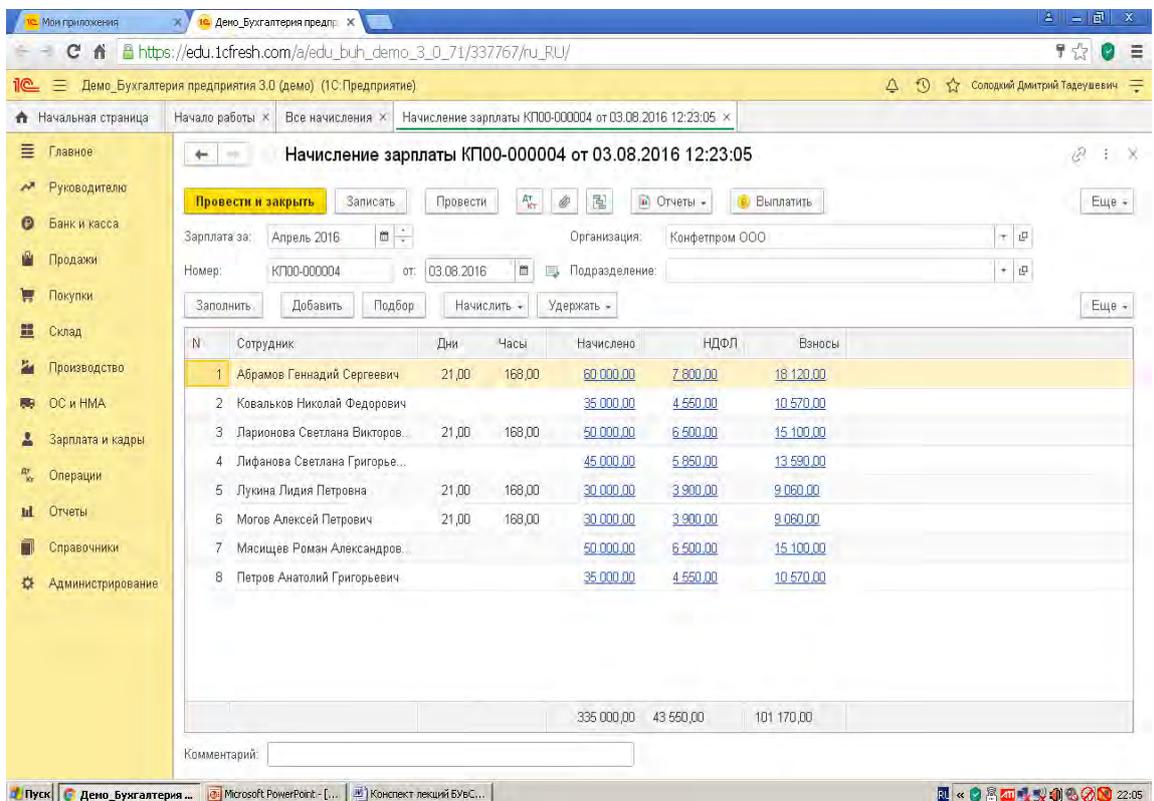


Рисунок 7.10 – Документ «Начисление зарплаты»

Унифицированная форма № Т-51
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 5 января 2004 г. N 1

ООО "Конфетпром"
(наименование организации)

Форма по ОКУД 0301010
по ОКПО

Код 0301010

Расчетная ведомость

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная), руб.	Оплачено дней (часов)		Начислено, руб. за текущий месяц (по видам оплаты)		
					рабочих	выходных и праздничных	Повременно	Сдельно	Прочие
1	00001	Абрамов Г. С.	Генеральный директор	60 000	21 (168)		60 000,00		
2	00005	Ковальков Н. Ф.	Оператор производственной	35 000			35 000,00		

Рисунок 7.13 – Отчет «Расчетная ведомость»

Унифицированная форма № Т-51
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 5 января 2004 г. N 1

ООО "Конфетпром"
(наименование организации)

Форма по ОКУД 0301010
по ОКПО

Код 0301010

Расчетная ведомость

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная), руб.	Оплачено дней (часов)	выходных и праздничных	Начислено, руб. за текущий месяц (по видам оплаты)				Удержано и зачтено, руб.			за организацию	
							Повременно	Сдельно	Прочие	другие доходы в виде различных социальных и материальных благ	всего	налог на доходы	Прочие		всего
1	00001	Абрамов Г. С.	Генеральный директор	60 000	21 (168)		60 000,00				60 000,00	7 800,00		7 800,00	
2	00005	Ковальков Н. Ф.	Оператор производственной	35 000			35 000,00				35 000,00	4 550,00		4 550,00	

Рисунок 7.14 – Отчет «Расчетная ведомость»

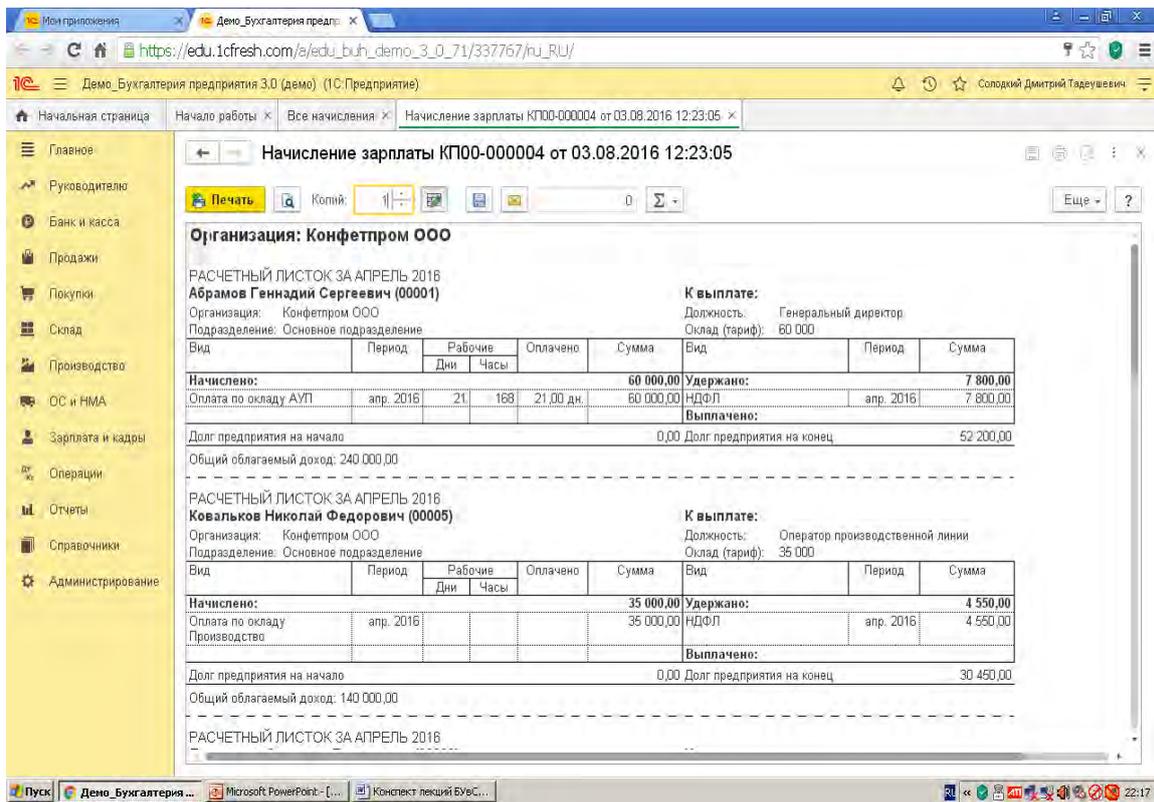


Рисунок 7.15 – Отчет «Расчетные листки»

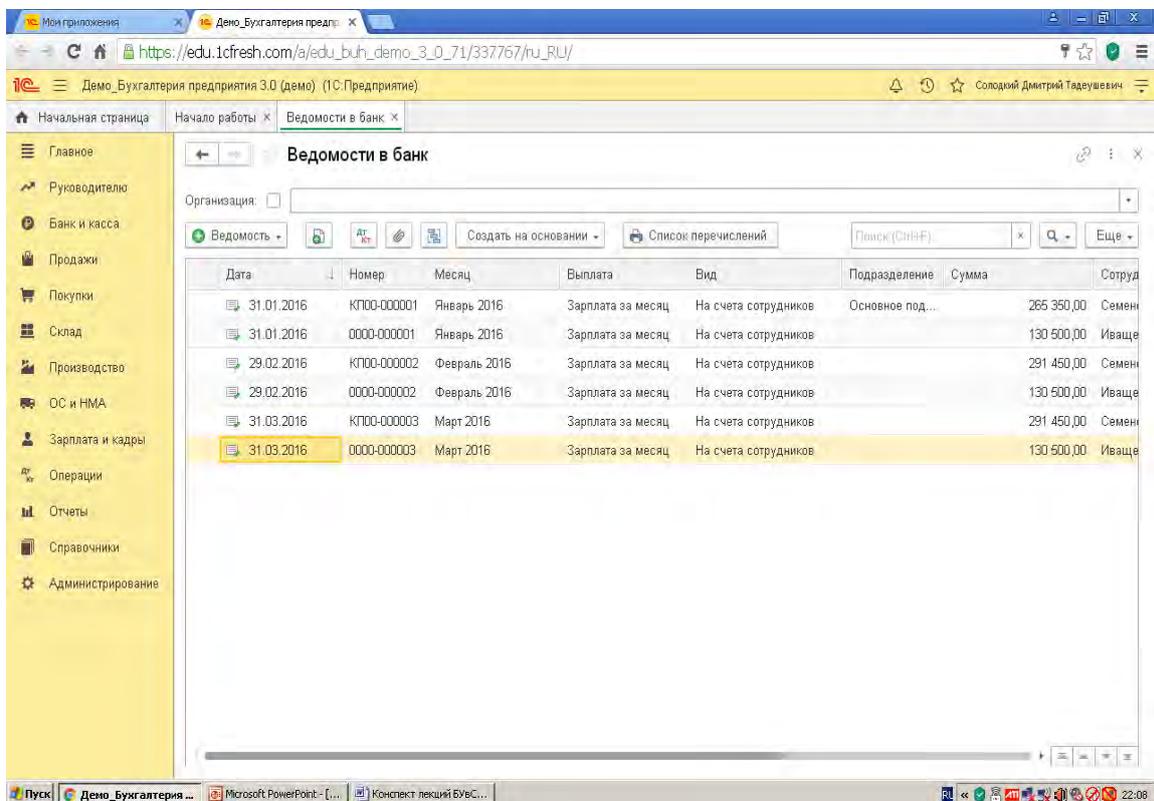


Рисунок 7.16 – Журнал документов «Ведомости в банк»

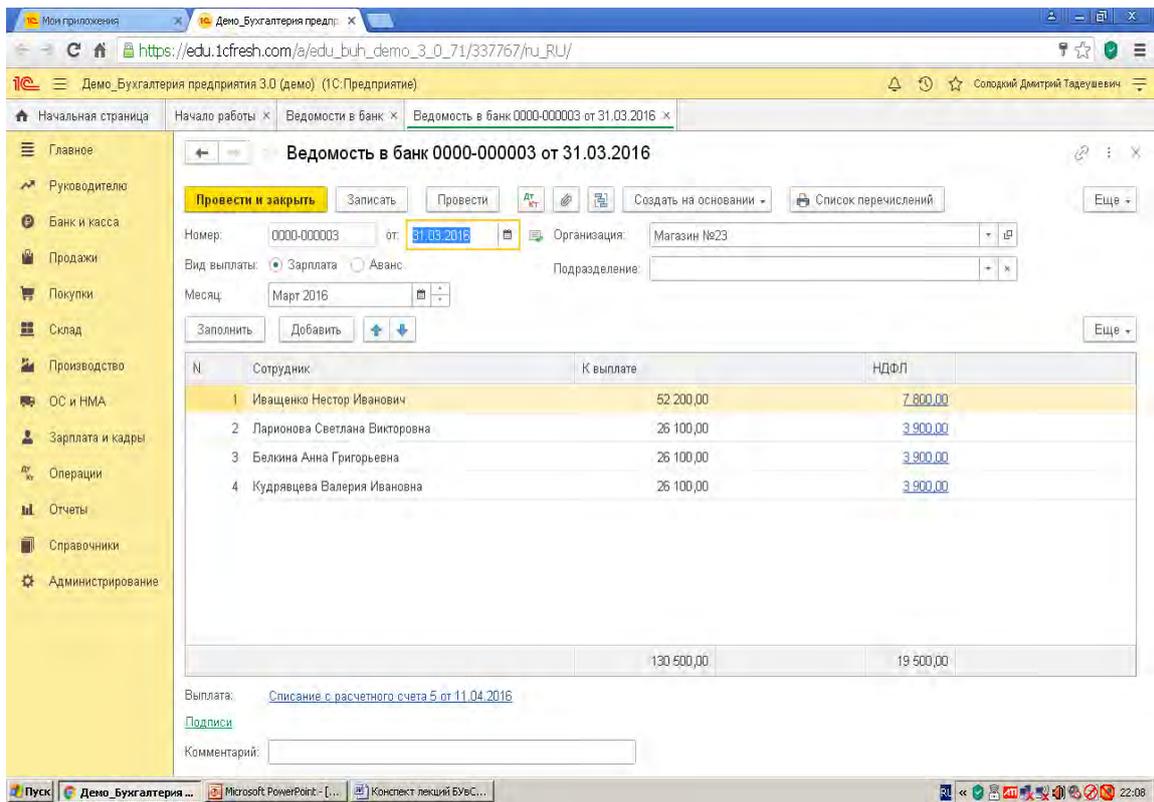


Рисунок 7.17 – Документ «Ведомость в банк»

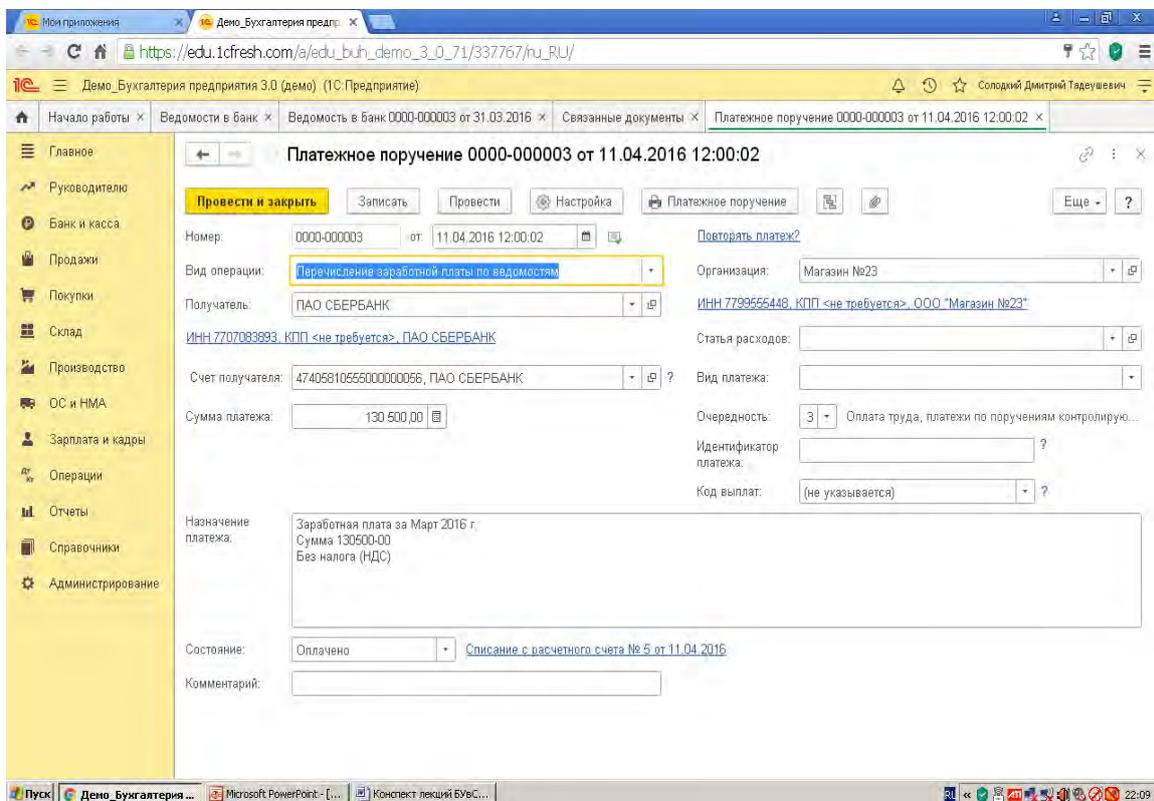


Рисунок 7.18 – Документ «Платежное поручение»

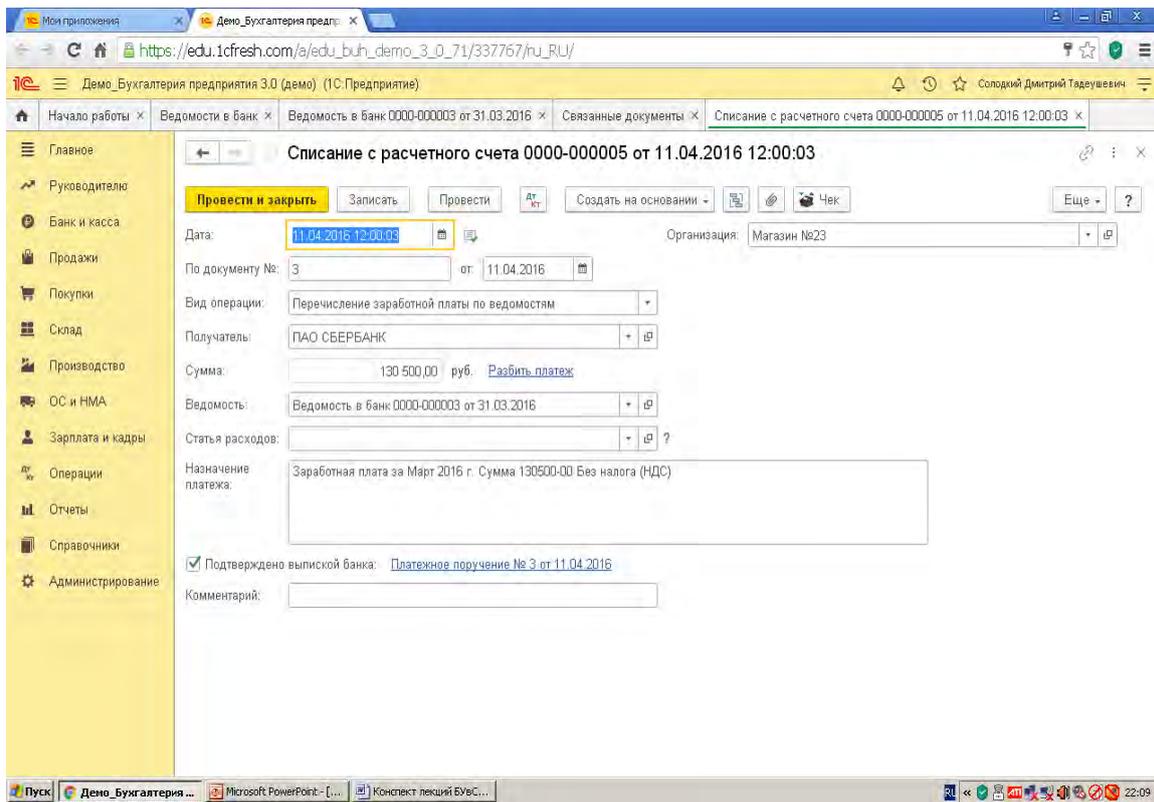


Рисунок 7.19 – Документ «Списание с расчетного счета»

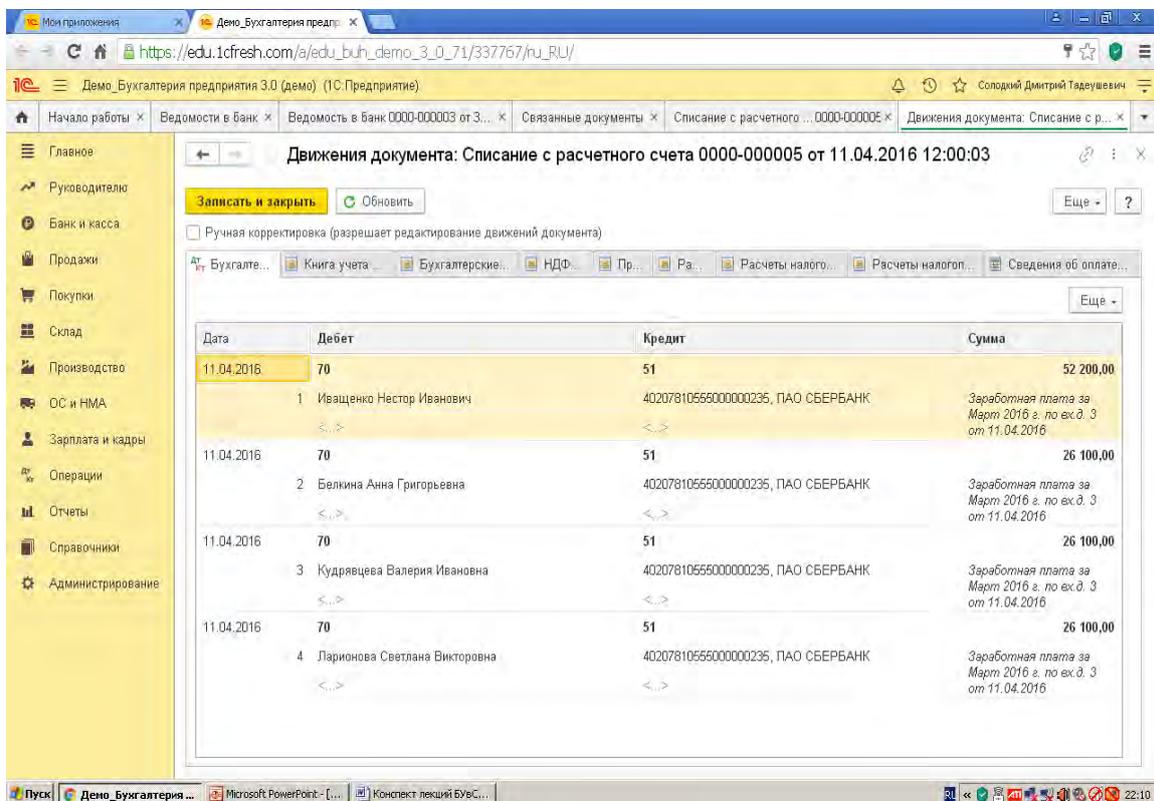


Рисунок 7.20 – Проводки документа «Списание с расчетного счета»

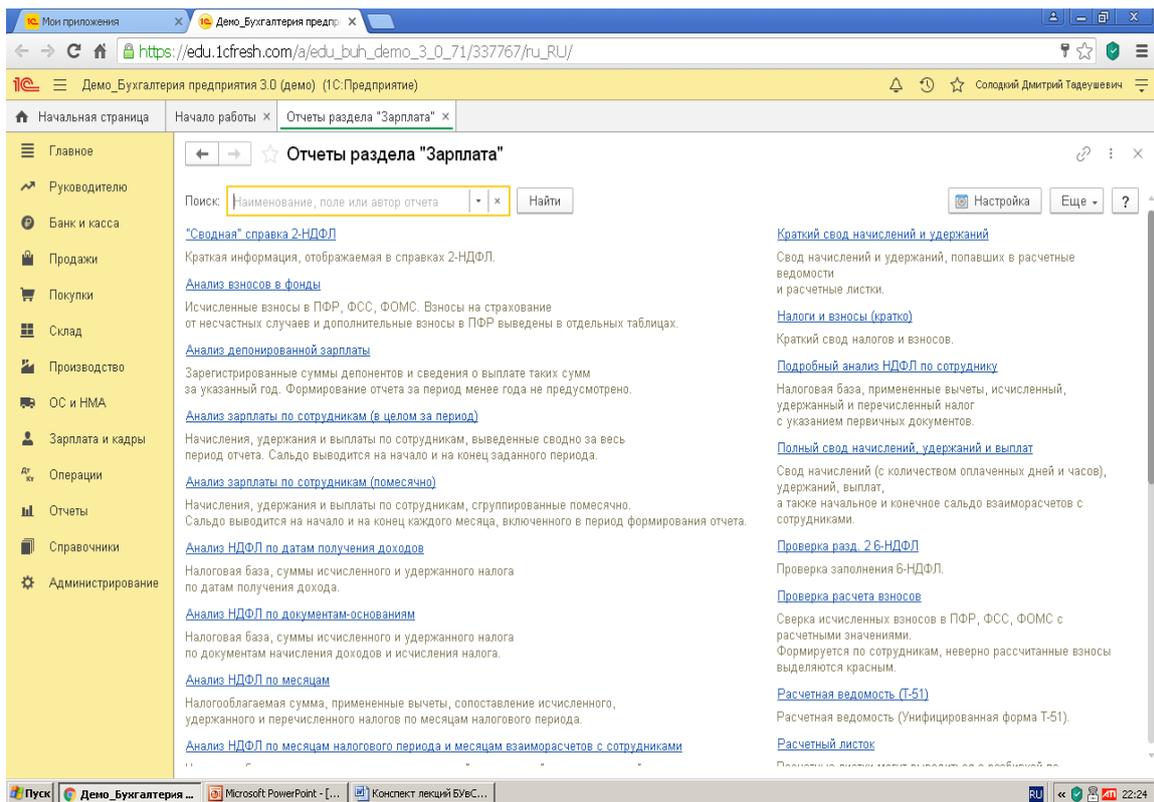


Рисунок 7.21 – Отчеты раздела «Зарплата»

8 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

- 8.1 Затраты на производство и их классификация
- 8.2 Организация учета затрат на производство
- 8.3 Учет прямых затрат на производство
- 8.4 Учет расходов на подготовку и освоение новых видов производств
- 8.5 Учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат
- 8.6 Учет брака в производстве
- 8.7 Учет затрат вспомогательных производств
- 8.8 Учет и оценка незавершенного производства
- 8.9 Сводный учет затрат на производство
- 8.10 Основные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
- 8.11 Технология автоматизации учета затрат на производство продукции в системе автоматизированной обработки информации

8.1 Затраты на производство и их классификация

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

- затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- затраты, связанные с проведением научно-технических мероприятий;
- затраты, связанные с рационализаторством;
- затраты по обслуживанию производственного процесса, в том числе:
 - по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями и другими средствами и предметами труда;
 - по поддержанию основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, в рабочем состоянии;
 - затраты по обеспечению здоровых и безопасных условий труда

и охраны труда;

- затраты, связанные с управлением производством;
- затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров и набором рабочей силы;
- затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования;
- налоги, сборы и отчисления (в соответствии с действующим законодательством);
- затраты на воспроизводство и расширение основных средств (амортизационные отчисления);
- затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции товаров (работ, услуг).

В целях эффективного управления издержками производства планирование и учет затрат должны быть организованы так, чтобы была возможна группировка затрат по следующим направлениям:

- 1) виды производств (основное, вспомогательное, обслуживающее);
- 2) структурные подразделения организации (места возникновения затрат, центры ответственности);
- 3) виды, группы продукции (носители затрат);
- 4) экономические элементы затрат;
- 5) калькуляционные статьи расходов.

Основной классификационной группировкой затрат, используемой в планировании и учете, является группировка по элементам затрат. Выделяют следующие экономически однородные элементы:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- прочие затраты.

При калькулировании себестоимости продукции все затраты, связанные с ее производством и реализацией, группируются по статьям калькуляции. Типовая номенклатура калькуляционных статей для организаций промышленности:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- топливо и энергия на технологические цели;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;

- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные затраты;
- потери от брака;
- прочие производственные затраты;
- общехозяйственные затраты (управленческие расходы);
- коммерческие расходы (расходы на реализацию).

С точки зрения организации бухгалтерского учета затрат на производство наиболее важную роль играет их группировка по способу включения в себестоимость конкретных видов продукции: прямые и косвенные. Затраты, связанные с производством определенного вида продукции, которые могут быть прямо и непосредственно отнесены на себестоимость этого вида продукции, являются прямыми, а те затраты, которые не могут быть отнесены прямо на себестоимость определенного вида продукции и распределяются между видами продукции косвенным путём, называют косвенными.

Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство являются:

- определение фактической себестоимости выпущенной из производства продукции;
- обоснование и точное определение затрат на производство конкретного вида продукции, исчисление себестоимости единицы выпускаемой продукции;
- контроль за рациональным использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства продукции;
- выявление фактических затрат по структурным подразделениям организации;
- контроль за выполнением заданий по себестоимости продукции (планов, норм, бюджетов и т. д.)
- выявление резервов дальнейшего снижения затрат на производство.

8.2 Организация учета затрат на производство

В производственных организациях все затраты, связанные с производством продукции, работ, услуг, аккумулируются на счетах соответствующих видов производств:

20 «Основное производство» – производство продукции, работ, услуг в соответствии с теми видами деятельности, ради которых создавалась организация;

23 «Вспомогательные производства» – производство продукции, работ, услуг, потребляемых в основном производстве (иногда

отпускаемых на сторону);

29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – производства и хозяйства, предназначенные для жилищно-бытового, культурно-просветительного, спортивно-оздоровительного и т. п. обслуживания работников организации и состоящие на балансе данной организации.

По дебету этих счетов в течение отчетного периода отражаются те затраты, которые могут быть прямым образом отнесены на то или иное производство, цех и так далее, на тот или иной вид продукции, так как аналитический учет затрат организуется по местам их возникновения и по видам продукции.

Косвенные затраты производственного характера аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные затраты», а по окончании отчетного периода распределяются по объектам калькулирования и также относятся в дебет счета 20 «Основное производство».

Затраты организации по управлению и обслуживанию организацией в целом собираются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и списываются на расходы отчетного периода, то есть не участвуют в калькулировании производственной себестоимости продукции.

Если в процессе производства была выпущена бракованная продукция обособленно на счете 28 «Брак в производстве» определяется сумма потерь от брака, которая также списывается на затраты на производство продукции.

Таким образом, на счете 20 «Основное производство» собираются все затраты организации, связанные с выпуском продукции, работ, услуг основных видов деятельности, и далее производится калькулирование их себестоимости по формуле (8.1):

$$C/c = \text{НЗПн.м.} + З - \text{НЗПк.м.} - \text{ВО} - \text{Б} - \text{Н}, \quad (8.1)$$

где C/c – фактическая производственная себестоимость выпущенной готовой продукции, НЗПн.м.; НЗПк.м. – себестоимость незавершенного производства соответственно на начало и конец месяца (начальное и конечное сальдо счета 20); $З$ – затраты за месяц (оборот по дебету счета 20 «Основное производство»); ВО – стоимость возвратных отходов; Б – себестоимость забракованной продукции; Н – недостача незавершенного производства, если таковая была выявлена при его инвентаризации.

Аналогичным образом калькулируется себестоимость продукции, работ, услуг вспомогательных производств на счете 23 «Вспомогательные производства».

8.3 Учет прямых затрат на производство

К прямым материальным затратам относятся следующие статьи калькуляции:

- сырье и материалы;
- покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- топливо и энергия на технологические цели.

Отпуск материальных ценностей со склада в производство осуществляется в строгом соответствии с действующими нормами расхода по массе, объёму, площади и оформляется лимитно-заборными картами, разовыми требованиями – накладными, комплекточными ведомостями и др.

По статье «Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций» отражают стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, использованных данной организацией для производства продукции. В эту статью также включают затраты на оплату услуг, оказанных сторонними организациями, которые могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции.

По статье «Топливо и энергия на технологические цели» отражают стоимость топлива, горячей и холодной воды, пара, сжатого воздуха, непосредственно расходуемых в процессе производства продукции. Расход энергии по отдельным структурным подразделениям (цехам, участкам) определяют по показателям счётчиков и приборов. Стоимость топлива и энергии, произведённых самой организацией, распределяют между отдельными видами продукции в ведомости распределения услуг вспомогательных производств и хозяйств. При этом энергетические расходы распределяются между видами продукции исходя из норм их расхода и фактической себестоимости производства.

К прямым трудовым затратам относятся следующие статьи калькуляции:

- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды.

Основная и дополнительная заработная плата могут объединяться в одну статью «Заработная плата производственных рабочих». По этой статье учитывается заработная плата рабочих, непосредственно связанных с выработкой продукции.

В состав основной заработной платы производственных рабочих включают:

- оплату работ по сдельным расценкам;
- оплату за фактически отработанное время;

- премии;
- доплаты.

Основную заработную плату производственных рабочих включают в себестоимость отдельных видов продукции прямым путём.

Дополнительную заработную плату формируют выплаты производственным рабочим за неотработанное время, прежде всего это оплата очередных и дополнительных отпусков, доплаты подросткам и т. п. В большинстве случаев её распределяют между видами продукции, пропорционально основной заработной плате, но может производиться и прямое отнесение этого вида затрат на себестоимость конкретных видов продукции.

Отчисления в Фонд социальной защиты населения на государственное социальное страхование от основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих, а также суммы начисленных от их заработной платы страховых взносов Белгосстраху по обязательному страхованию персонала включаются в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем пропорционально начисленной заработной плате.

Таблица 8.1 – Типовая корреспонденция счетов по отражению прямых затрат

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Израсходованы материальные ценности на производство продукции, работ, услуг	20,23	10
2 Списаны отклонения от учётной стоимости по израсходованным на производство продукции материалам	20,23	16
3 Израсходованы полуфабрикаты собственного производства на производство продукции, работ, услуг	20,23	21
4 Списана стоимость услуг вспомогательных производств, оказанных основному производству по производству продукции, работ, услуг	20	23
5 Списаны суммы начисленной заработной платы производственных рабочих	20,23	70
6 Списаны произведённые отчисления по установленным ставкам на государственное социальное страхование от заработной платы производственных рабочих	20,23	69

Окончание таблицы 8.1

1	2	3
7 Списаны произведенные от заработной платы производственных рабочих начисления по обязательному страхованию персонала	20,23	76
8 Списаны суммы отчислений в резерв на оплату отпусков производственных рабочих	20,23	96
9 Отражен расход покупной энергии и топлива	20,23	60
10 Оприходованы возвратные отходы по цене возможного использования	10	20,23

8.4 Учет расходов на подготовку и освоение новых видов производств

Данные затраты имеют следующую отличительную особенность: время осуществления этих затрат, то есть время выполнения работ по подготовке и освоению производства, не совпадает со временем включения их в себестоимость продукции, работ, услуг. В связи с этим расходы на подготовку и освоение производства продукции учитывают на счёте 97 «Расходы будущих периодов» по мере их возникновения, а их погашение и включение в себестоимость продукции начинается с перехода организации на серийный либо массовый выпуск новых видов продукции. Этот факт вызван соблюдением принципа соответствия доходов и расходов и их временной привязки к соответствующему отчетному периоду.

По статье калькуляции «расходы на подготовку и освоение производства» отражают следующие затраты:

- затраты на освоение новых цехов, производств, агрегатов (пусковые затраты);
- затраты на подготовку и освоение производства новых видов продукции.

Включение таких затрат в себестоимость изделий осуществляется ежемесячно. В большинстве случаев сумма ежемесячно списываемых расходов на подготовку и освоение производства определяется исходя из их сметы, количества изделий, намеченных к выпуску, и ежемесячного выпуска освоенных изделий. Но в соответствии с учетной политикой организации они могут включаться в затраты отчетного периода и равными частями в течение периода массового или серийного производства новой продукции.

Таблица 8.2 – Типовая корреспонденция счетов по учёту и списанию расходов на подготовку и освоение производства

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Начислена амортизация основных средств, используемых для подготовки к производству новых видов продукции	97	02
2 Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым для подготовки к производству новых видов продукции	97	05
3 Израсходованы материальные ценности для подготовки к производству новых видов продукции	97	10
4 Списаны отклонения от учётной стоимости по израсходованным материалам	97	16
5 Израсходованы полуфабрикаты собственного производства для подготовки к производству новых видов продукции	97	21
6 Списана стоимость услуг вспомогательных производств по подготовке к производству новых видов продукции	97	23
7 Списана стоимость акцептованных счетов сторонних организаций за выполненные работы или оказанные услуги по подготовке к производству новых видов продукции	97	60
8 Списаны суммы начисленной заработной платы работников, начисленной за подготовку к производству новых видов продукции	97	70
9 Списаны произведённые от начисленной заработной платы отчисления по установленным ставкам на государственное социальное страхование	97	69

Окончание таблицы 8.2

1	2	3
10 Списаны произведенные от начисленной заработной платы начисления по обязательному страхованию персонала	97	76
11 Списаны подотчётные суммы, относимые на подготовку к производству новых видов продукции	97	71
12 Списаны суммы общепроизводственных затрат, включаемые в расходы по подготовке и освоению новых производств	97	25
13 Списаны расходы по подготовке и освоению новых производств и включены в себестоимость продукции, работ, услуг	20	97

8.5 Учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат

К затратам по обслуживанию производства и управлению ими относят общепроизводственные затраты, учитываемые на одноименном собирательно-распределительном счёте 25. В рабочем плане счетов организации могут быть предусмотрены следующие субсчета к данному счёту:

25.1 – затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;

25.2 – цеховые затраты.

Аналитический учёт затрат на содержание и эксплуатацию оборудования может вестись по следующей номенклатуре статей:

- 1) амортизация оборудования и транспортных средств;
- 2) эксплуатация оборудования (стоимость смазочных, обтирочных и прочих вспомогательных материалов, заработная плата работников, обслуживающих оборудование, отчисления на социальные нужды от этой заработной платы, стоимость энергии, потреблённой при эксплуатации оборудования и др.);
- 3) текущий ремонт оборудования и транспортных средств;
- 4) внутризаводское перемещение грузов;
- 5) прочие затраты.

По окончании месяца затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, собранные по дебету счёта 25, распределяются между

объектами калькулирования пропорционально определённой в учётной политике организации базе распределения.

В качестве базы распределения может быть основная заработная плата производственных рабочих, объём выпуска продукции, прямые материальные затраты, количество отработанных человеко-часов, количество отработанных машино-часов и др. При выборе способа распределения необходимо учитывать специфику деятельности организации.

Аналитический учёт цеховых затрат также ведут по каждому цеху в отдельности по следующей номенклатуре статей:

1) содержание аппарата управления цеха (заработная плата персонала управления цехом, отчисления на социальные нужды, затраты на содержание диспетчерской связи и т. д.);

2) содержание прочего цехового персонала;

3) амортизация зданий, сооружений и инвентаря цеха;

4) текущий ремонт зданий и сооружений;

5) затраты на испытания, рационализацию и изобретательство;

6) прочие затраты.

По окончании отчётного месяца цеховые затраты могут:

– распределяться между видами продукции пропорционально базе распределения;

– признаваться расходами отчётного периода и списываться (в зависимости от варианта, указанного в учётной политике).

Таблица 8.3 – Типовая корреспонденция счетов по учёту и распределению общепроизводственных затрат

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Начислена амортизация основных средств, эксплуатируемых в целях основного производства	25	02
2 Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в целях основного производства	25	05
3 Израсходованы материальные ценности на общепроизводственные нужды	25	10
4 Списаны отклонения от учётной стоимости по израсходованным материалам на общепроизводственные нужды	25	16
5 Списана стоимость услуг, оказанных цехами вспомогательных производств для общепроизводственных нужд	25	23

Продолжение таблицы 8.3

1	2	3
6 Списаны суммы арендной платы, уплаченной вперёд, по основным средствам, принятым в аренду без выкупа; подписки на техническую литературу и других расходов будущих периодов, относимых на общепроизводственные затраты	25	97
7 Списана стоимость готовой продукции, израсходованной для общепроизводственных целей	25	43
8 Списана стоимость акцептованных счетов сторонних организаций за выполненные работы или оказанные услуги для общепроизводственных нужд	25	60
9 Списаны суммы начисленных налогов в бюджет за счёт общепроизводственных затрат	25	68
10 Списаны суммы начисленной заработной платы (премий) вспомогательных рабочих, руководящих работников, специалистов и служащих общепроизводственного назначения	25	70
11 Списаны произведённые отчисления по установленным ставкам на государственное социальное страхование	25	69
12 Списаны произведенные от начисленной заработной платы начисления по обязательному страхованию персонала	25	76
13 Списаны подотчётные суммы, относимые на общепроизводственные затраты	25	71
14 Списана стоимость продукции, работ и услуг по внутрихозяйственным расчётам, относимая на общепроизводственные затраты	25	79
15 Списаны суммы недостач и потерь от порчи ценностей на цеховых складах в пределах норм естественной убыли	25	94
16 Списана сумма общепроизводственных затрат, включаемая в себестоимость продукции, работ, услуг	20	25

Окончание таблицы 8.3

1	2	3
17 Отнесены общепроизводственные затраты на затраты вспомогательных цехов	23	25
18 Списана часть общепроизводственных затрат на себестоимость забракованной продукции	28	25
19 Списаны суммы общепроизводственных затрат (постоянных), относимых на расходы отчетного периода	90	25
20 Списаны суммы общепроизводственных затрат, включаемых в затраты по освоению новых производств	97	25

Учёт затрат на управление и обслуживание общехозяйственного характера, то есть общехозяйственных затрат, ведётся на активном синтетическом счёте 26 «Общехозяйственные затраты». Их аналитический учёт ведут по отдельным статьям:

- заработная плата аппарата управления организацией;
- затраты на командировки;
- содержание пожарной и сторожевой охраны;
- прочие затраты;
- содержание прочего административного персонала;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- охрана труда;
- затраты на подготовку кадров;
- прочие общехозяйственные затраты.
- налоги, сборы и прочие обязательные отчисления.

Общехозяйственные затраты, собранные по дебету счёта 26 в конце месяца, признаются расходами отчетного периода.

Таблица 8.4 – Типовая корреспонденция счетов по отражению общехозяйственных затрат

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02
2 Начислена амортизация по нематериальным активам общехозяйственного назначения	26	05
3 Израсходованы материальные ценности на общехозяйственные нужды	26	10
4 Списаны (отражены обратной записью) отклонения от учётной стоимости по израсходованным материалам на общехозяйственные нужды	26	16
5 Списана стоимость услуг, оказанных цехами вспомогательных производств для общехозяйственных нужд	26	23
6 Списаны суммы арендной платы, уплаченной вперёд, по основным средствам, принятым в аренду без выкупа; подписки на техническую литературу и других расходов будущих периодов, относимых на общехозяйственные затраты	26	97
7 Списана стоимость готовой продукции, израсходованной для общехозяйственных целей	26	43
8 Списана стоимость акцептованных счетов сторонних организаций за выполненные работы или оказанные услуги для общехозяйственных нужд	26	60
9 Списаны суммы начисленных налогов в бюджет за счёт общехозяйственных затрат	26	68

Окончание таблицы 8.4

1	2	3
10 Списаны суммы начисленной заработной платы руководящих работников, специалистов и служащих общехозяйственного назначения	26	70
11 Списаны произведённые отчисления по установленным ставкам на государственное социальное страхование	26	69
12 Списаны произведенные от начисленной заработной платы начисления по обязательному страхованию персонала	26	76
13 Списаны подотчётные суммы, относимые на общехозяйственные расходы	26	71
14 Списана стоимость продукции, работ и услуг по внутривозвратным расчётам, относимая на общехозяйственные расходы	26	79
15 Списаны суммы недостач и потерь от порчи ценностей (в пределах норм естественной убыли) на общехозяйственных складах	26	94
16 Списана сумма общехозяйственных затрат на расходы отчетного периода	90	26

8.6 Учет брака в производстве

Потери от брака отражаются в калькуляции себестоимости продукции отдельной статьей.

По месту обнаружения брак может быть внутренним, то есть обнаруженным в организации до отправки продукции покупателям, и внешним, то есть обнаруженным у покупателя.

В зависимости от характера дефектов, обнаруженных при оценке готовой продукции, брак подразделяется на исправимый и неисправимый. Исправимым браком считаются изделия, которые после исправления могут быть использованы по прямому назначению и исправление которых технически возможно и экономически целесообразно. Неисправимым браком считаются изделия, которые не могут быть использованы по прямому назначению, исправление

которых технически невозможно либо экономически нецелесообразно.

При выявлении брака работники отдела технического контроля делают соответствующие отметки в первичных документах по учёту выработки. Кроме того, оформляется акт о браке или ведомость о браке, в которых указывают характер брака, его причину, количество забракованной продукции, виновника брака, себестоимость брака, подлежащую к взысканию с виновного лица, потери от брака, отметку склада.

Акт подписывается работниками ОТК, мастером (или) начальником цеха и передаётся в бухгалтерию.

Себестоимость внутреннего исправимого брака определяют исходя из стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, израсходованных на исправление брака, а также заработной платы производственных рабочих, занятых исправлением брака, отчислений на социальные нужды от этой заработной платы, а также соответствующей доли общепроизводственных затрат.

Окончательные потери от внутреннего исправимого брака определяют вычитанием из себестоимости его исправления сумм, удержанных с виновника брака.

Потери от неисправимого брака рассчитывают вычитанием из его себестоимости стоимости забракованной продукции по ценам возможного использования и сумм, удержанных с виновника брака.

Если брак произошёл по вине поставщиков (например, были поставлены некачественные сырьё и материалы, что вызвало выпуск некачественной продукции), может быть выставлена претензия поставщику.

Для отражения хозяйственных операций, связанных с отражением непроизводительных затрат организации в связи с выпуском бракованной продукции и списанием этих затрат, предназначен счет 28 «Брак в производстве», по дебету которого отражается себестоимость неисправимого брака и затраты по исправлению брака, а по кредиту – суммы возмещения потерь от брака и списание невозмещенных затрат на себестоимость продукции.

Таблица 8.5 – Типовая корреспонденция счетов по учёту брака в производстве

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Израсходованы материалы на исправление брака	28	10
2 Использованы полуфабрикаты на исправление брака	28	21

Продолжение таблицы 8.5

1	2	3
3 Отнесены услуги вспомогательных цехов на затраты по исправлению брака	28	23
4 Списана доля общепроизводственных затрат на затраты по исправлению брака	28	25
5 Начислены налоги в бюджет от зарплаты, начисленной рабочим за исправление брака и др.	28	68
6 Начислена зарплата работникам, занятым исправлением брака	28	70
7 Отчислены суммы в Фонд социальной защиты населения от зарплаты работников, занятых исправлением брака	28	69
8 Списаны произведенные от начисленной заработной платы начисления по обязательному страхованию персонала	28	76
9 Отнесены расходы подотчётных лиц на затраты по исправлению брака	28	71
10 Списаны суммы, уменьшающие потери от брака, возмещаемые поставщиками вследствие недоброкачества поставляемых материалов	76	28
11 Удержаны суммы с виновников брака в возмещение потерь	70, 73	28
12 Списана фактическая себестоимость гарантийного ремонта, объём которого превышает нормы (при резервировании затрат на гарантийный ремонт)	96	28
13 Списана сумма потерь, относящихся к продукции основного производства	20	28
14 Списана сумма потерь, относящихся к работам, услугам цехов вспомогательных производств	23	28

Окончание таблицы 8.5

1	2	3
15 Списана себестоимость внутреннего окончательного брака продукции; фактическая производственная себестоимость забракованной и возвращённой потребителями продукции, а также работ по сверхнормативному гарантийному ремонту по вине изготовителя	28	20,23
16 Списана стоимость материальных ценностей по ценам возможного использования или реализации, поступивших на склад от неисправимого брака	10	28

Аналитический учёт потерь от брака ведётся по каждому цеху по видам забракованной продукции и по статьям затрат. Это позволяет прямым образом относить их на себестоимость тех видов продукции, по которым был допущен брак.

8.7 Учет затрат вспомогательных производств

Вспомогательные производства могут быть представлены цехами, отделами, участками по следующим направлениям деятельности:

- 1) ремонтные – выполняющие ремонтно-механические, ремонтно-строительные и подобные виды работ;
- 2) транспортные – обладающие транспортными средствами и осуществляющие перевозки как внутри организации, так и за ее пределами;
- 3) инструментальные – занятые изготовлением инструментов, спецприспособлений, штампов и т. п.;
- 4) энергетические – занятые производством различного рода энергии (электростанции, котельные и т. д.);
- 5) тарные – производящие тару и осуществляющие ее ремонт;
- 6) хозяйственное обслуживание – уборка помещений, стирка спецодежды и т. п.

Учет затрат вспомогательных производств организуется по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в зависимости от однородности выпускаемой продукции. По этому признаку вспомогательные производства принято делить на простые и сложные.

В простых производствах (например, котельная) вырабатывается

один вид продукции и отсутствует незавершенное производство. Следовательно, отпадает необходимость в разделении всех затрат на прямые и косвенные.

В сложных производствах выпускаются разные виды продукции, выполняются различные работы и на конец отчетного периода могут оставаться остатки незавершенного производства. В этом случае может возникнуть необходимость в разделении затрат на прямые и косвенные для калькулирования себестоимости отдельных видов продукции или работ. Прямые затраты будут собираться по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», а косвенные – в течение месяца будут отражаться по дебету счета 25 «Общепроизводственные затраты», а в конце месяца будут распределяться между отдельными видами продукции.

Записи на счетах бухгалтерского учёта по учёту затрат вспомогательных производств приведены в таблице 8.6.

Таблица 8.6 – Типовая корреспонденция счетов по учету и распределению затрат вспомогательных производств

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Начислена амортизация по основным средствам вспомогательных производств	23	02
2 Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в цехах вспомогательного производства	23	05
3 Списана сумма использованных материалов в цехах вспомогательных производств	23	10
4 Списаны отклонения по израсходованным материалам во вспомогательном производстве	23	16
5 Используются полуфабрикаты собственного производства в цехах вспомогательного производства	23	21
6 Списаны потери от брака, учтённого в цехах вспомогательного производства	23	28
7 Списана часть расходов будущих периодов, относящихся к отчётному периоду, включаемых в затраты вспомогательного производства	23	97

Продолжение таблицы 8.6

1	2	3
8 Отпущена готовая продукция цехам вспомогательного производства	23	43
9 Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	23	70
10 Начислена сумма отчислений в Фонд социальной защиты населения	23	69
11 Списаны произведенные от начисленной заработной платы начисления по обязательному страхованию персонала	23	76
12 Списаны расходы, связанные со служебными командировками работников цехов вспомогательного производства	23	71
13 Списаны на затраты вспомогательного производства недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли	23	94
14 Оказаны услуги вспомогательными производствами по доставке оборудования, требуемого монтажа	07	23
15 Списана стоимость работ и услуг, оказанных цехами вспомогательных производств для нужд капитального строительства	08	23
16 Произведены товарно-материальные ценности для внутривозовского потребления	10 (15)	23
17 Списаны услуги вспомогательных производств на затраты основного производства	20	23
18 Списана стоимость полуфабрикатов, изготовленных цехами вспомогательных производств	21	23
19 Отнесены услуги вспомогательных цехов на общепроизводственные затраты	25	23
20 Отнесены услуги вспомогательных цехов на общехозяйственные затраты	26	23

Окончание таблицы 8.6

1	2	3
21 Списана сумма выявленного брака в инструментальных и ремонтных производствах	28	23
22 Списаны услуги вспомогательных производств на затраты обслуживающих производств и хозяйств	29	23
23 Списана стоимость выполненных и сданных цехами вспомогательного производства заказов по работам, услугам, связанным с освоением новых организаций, производств, подготовкой и освоением выпуска новых видов продукции	97	23
24 Списана стоимость готовой продукции, выработанной цехами вспомогательных производств и сданной на склад	43	23
25 Списана стоимость погрузочно-разгрузочных и транспортных работ, связанных со сбытом продукции	44	23
26 Списана фактическая производственная себестоимость работ, услуг, выполненных и отпущенных другим субъектам хозяйствования на договорных началах	90	23
27 Списана стоимость работ, услуг ремонтных и других вспомогательных цехов по ликвидации и реализации основных средств	91	23
28 Списана стоимость выявленных недостатков незавершенного производства во вспомогательных цехах	94	23

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств.

При списании и распределении затрат вспомогательных производств вначале оценивают остатки незавершенного производства. Затраты, которые относятся к сданной продукции, работам, услугам, распределяются по потребителям пропорционально объему отпущенной продукции, выполненных работ и услуг либо относятся на счета потребителей в соответствии с выполненными заказами.

8.8 Учет и оценка незавершенного производства

Калькулирование себестоимости продукции, выпущенной из производства, требует предварительного учета и оценки незавершенного производства, то есть той продукции, которая имеет частичную готовность, либо не прошла технической приемки, либо по каким-то другим причинам не сдана на склад готовой продукции.

Для контроля за сохранностью незавершенного производства (НЗП) производственно-диспетчерской службой организации осуществляется оперативный учет движения деталей и узлов по операциям технологического процесса. Проверка данных этого учета осуществляется периодически путем проведения инвентаризаций НЗП. Сроки и технические приемы проведения инвентаризаций НЗП определяются организацией.

Данные оперативного учета и инвентаризаций позволяют получить информацию о количестве изделий, не законченных обработкой. Их оценка производится в соответствии с инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции и определяется учетной политикой организации.

В массовом и серийном производстве НЗП может оцениваться:

- по фактической производственной себестоимости;
- по нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- по прямым статьям затрат;
- по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов и т. д.

В единичном производстве его оценка, как правило, производится по фактически произведенным затратам.

8.9 Сводный учет затрат на производство

Обобщение затрат на производство происходит в учетных регистрах в зависимости от формы бухгалтерского учета, применяемой в организации.

Сводный учет затрат может быть организован по бесполуфабрикатному или полуфабрикатному варианту.

При бесполуфабрикатном варианте учет затрат организуется по местам их возникновения, однако фактическая себестоимость полуфабрикатов не исчисляется. При исчислении себестоимости готовой продукции затраты всех цехов, принимающих участие в ее изготовлении, суммируются (с учетом остатков НЗП). При этом варианте движение полуфабрикатов из цеха в цех бухгалтерскими

записями не отражается, а контроль за их движением осуществляется по данным оперативного учета в натуральном выражении.

При полуфабрикатном варианте после каждого передела исчисляется себестоимость полуфабриката и передача полуфабриката из цеха в цех оформляется бухгалтерскими записями с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Данный вариант организации сводного учета затрат более трудоемкий, однако он позволяет осуществлять более действенный контроль за уровнем затрат в производстве. Кроме того, использование этого варианта сводного учета затрат объективно необходимо в тех случаях, когда происходит реализация полуфабрикатов на сторону.

8.10 Основные методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции

Система учёта затрат на производство должна выражать определённую взаимосвязь приёмов и способов обобщения издержек по составу, содержанию, назначению, местам возникновения и центрам ответственности, по видам продукции или работ, их группам и способам контроля за использованием производственных ресурсов в сопоставлении с действующими нормами и планируемой эффективностью.

В организациях учёт затрат может быть организован различными методами, классификация которых может рассматриваться по множеству признаков. Основными из них являются:

- 1) способ оценки затрат (степень нормирования):
 - по фактической себестоимости;
 - по плановой себестоимости;
 - по нормативной себестоимости;
- 2) отношение затрат к технологическому процессу производства (объект группировки):
 - позаказный метод;
 - попроцессный метод;
 - попередельный метод;
- 3) полнота включения затрат в себестоимость (полнота охвата затрат):
 - по полным затратам;
 - по частичным затратам.

Наряду с рассмотренными основными признаками классификации методов учёта затрат, имеется целый ряд дополнительных признаков. Например, по способу распределения косвенных затрат выделяют однокоэффициентный и многокоэффициентный методы.

В качестве основных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции выделяются:

- попроцессный (попередельный);
- позаказный;
- нормативный.

Попроцессный метод заключается в отражении всех видов прямых и косвенных затрат, связанных с выпуском и реализацией продукции в разрезе отдельных процессов. Такая система калькулирования характерна для производства качественно-однородной продукции, как правило, массового производства, где индивидуальные заказы не оказывают существенного влияния на ход производственной деятельности. Степень сложности этой системы калькулирования определяется количеством производственных процессов, структурно выделенных в организации, объёмом незавершённого производства (далее НЗП) и шириной номенклатуры продукции.

Основу этой системы калькулирования составляет учёт затрат по каждому процессу в разрезе статей калькуляции (при этом определяется стоимость готовой продукции этого процесса и НЗП). Процесс накопления затрат ведётся параллельно процессу производства. Открываются контрольные счета для каждого процесса и для каждого процесса определяют прямые и накладные расходы.

При попроцессном калькулировании можно наблюдать иногда, что затраты на материалы возникают только в начале производственного процесса, а затраты на обработку добавляются равномерно в течение всего производственного цикла. Процесс калькулирования включает в себя четыре этапа:

- 1) определение объёма НЗП;
- 2) определение общего количества продукции, произведённого в отчётном периоде;
- 3) определение общей суммы прямых и косвенных затрат по всем процессам (распределение косвенных затрат по выбранной базе);
- 4) расчёт удельной себестоимости продукции (то есть средней себестоимости единицы продукции).

Преимущества этой системы калькулирования:

- 1) простота;
- 2) возможность управления НЗП и запасами готовой продукции;
- 3) группировка затрат по центрам затрат или по центрам ответственности.

Недостаток – чрезмерное усреднение себестоимости продукции.

Попроцессная калькуляция широко используется на предприятиях нефтяной, химической, фармацевтической, текстильной, лёгкой, пищевой и других отраслях.

Развитие этого метода приводит к появлению пооперационного калькулирования, когда основным объектом отнесения затрат является

операция. Основным преимуществом такого метода является то, что калькуляция «привязывается» к технологическому процессу.

Передел – это такая совокупность технологических операций, которая завершается выработкой полуфабриката или готового продукта.

Попередельный метод учёта затрат применяется в тех производствах, где готовая продукция получается в результате последовательной обработки исходного материала на (нескольких) отдельных технологически прерывных стадиях, фазах, то есть переделах.

Сущность данного метода состоит в том, что учёт затрат ведётся по переделам, а внутри них – по статьям калькуляции и видам продукции. Косвенные затраты общего характера распределяются между переделами пропорционально выбранной базе. Существует два варианта организации попередельного метода учёта затрат: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

Основным условием применения позаказного метода учёта затрат является выделение изготовления одного изделия или небольшой партии изделий и получения информации не о средней, а об индивидуальной себестоимости.

Выполнение одного, пусть даже среднего заказа, как правило, не загружает производственные мощности организации. Поэтому в производстве в большинстве случаев находится несколько заказов одновременно. Это достаточно усложняет процесс учёта затрат.

Использование позаказного метода предполагает, что все прямые затраты (материалы, заработная плата, начисления на заработную плату) учитываются по отдельным заказам, а остальные (косвенные) – по местам возникновения, а затем распределяются на отдельные заказы.

Недостаток данного метода заключается в том, что при использовании позаказного метода требуется большой объём учётно-расчётных работ. На каждый заказ отводится ведомость (карта) аналитического учёта, которой присваивается определённый код. Также требуется тщательное и своевременное документирование расчётов, связанных с распределением косвенных затрат.

Особенностью учёта затрат при этом методе является аккумулялирование затрат по заказу, а не за промежутки времени.

Позаказный метод используется в единичном и мелкосерийном производстве: строительство, судостроение, авиационная промышленность, индивидуальный пошив одежды, обуви, изготовление мебели по индивидуальным заказам и т. д.

Нормативный метод основан на составлении нормативной калькуляции по действующим на начало календарного периода нормам и последующем выявлении в течение производственного цикла изготовления изделий отклонений от этих норм и нормативов.

Отклонением от норм считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат.

При этом методе фактическая себестоимость продукции определяется путём прибавления (вычитания) к нормативной себестоимости отклонений от норм по каждой статье. Поэтому учёт затрат организуется в пределах норм и по отклонениям от норм. Анализ этих отклонений позволяет принимать управленческие решения по оперативному воздействию на процесс формирования себестоимости.

Применение нормативного метода требует соблюдения целого ряда условий:

1. Нормирование расхода всех видов ресурсов.
2. Применение первичной документации, которая позволяла бы фиксировать затраты по нормам и отклонениям от норм в разрезе мест, причин, виновников.
3. Правильная организация складского хозяйства: обеспечение весоизмерительным оборудованием.
4. Обеспечение производственных подразделений приборами для потребления воды, газа, пара, электроэнергии.
5. Разработка номенклатур-ценников ресурсов.

Вместе с тем задачу управления затратами нормативный метод решает более успешно.

Его преимущества:

- контроль над затратами (фактические затраты сопоставляются с нормативными);
- возможность анализа мест, причин и виновников отклонений;
- оперативное принятие мер по управлению затратами.

Недостатки:

- увеличение трудоёмкости учётно-вычислительных работ;
- необходимость организации учёта и по нормам, и по отклонениям от норм.

8.11 Технология автоматизации учета затрат на производство продукции в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются затраты на производство продукции, находятся в разделах: «ОС и НМА» (рис. 8.1), «Производство» (рис. 8.4), «Покупки» (рис. 8.12), «Зарплата и кадры» (рис. 8.16) и «Операции» (рис. 8.20).

Для начисления амортизации по основному средству используется документ «Амортизация и износ ОС». Путь открытия журнала документов

«Амортизация ОС» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Амортизация и износ ОС» (рис. 8.2).

Для начисления амортизации по нематериальному активу используется документ «Амортизация НМА». Путь открытия журнала документов «Амортизация НМА» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Амортизация НМА».

Для списания материалов на затраты на производство используется документ «Требование-накладная» (рис. 8.6). Путь открытия журнала документов «Требование-накладная» следующий: раздел «Производство» – «Требования-накладные» (рис. 8.5).

В программном продукте предусмотрена возможность автоматического расчета количества материалов, подлежащих списанию в производство, в зависимости от количества произведенной и сданной на склад готовой продукции. Для этого у определенных элементов справочника «Номенклатура», которые являются готовой продукцией, выпускаемой организацией, в документе «Спецификация номенклатуры» предварительно вводятся нормы расхода материалов на выпуск определенного количества продукции. Автоматический расчет количества материалов, подлежащих списанию, и его отражение на счетах бухгалтерского учета производится в документе «Отчет производства за смену» (рис. 8.9–8.10). Путь открытия журнала документов «Отчет производства за смену» следующий: раздел «Производство» – «Отчеты производства за смену» (рис. 8.8).

Отражение в программном продукте услуг сторонних организаций, которые включаются в затраты на производство, осуществляется с использованием документа «Поступление услуг» (рис. 8.14). Путь открытия журнала документов «Поступление (акты, накладные)» следующий: раздел «Покупки» – «Поступление (акты, накладные)» (рис. 8.13).

Начисление заработной платы сотрудникам отражается с использованием документа «Начисление зарплаты» (рис. 8.18). Путь открытия журнала документов «Начисление зарплаты» следующий: раздел «Зарплата и кадры» – «Все начисления» (рис. 8.17).

Для автоматического расчета сумм отклонений между фактической себестоимостью произведенной готовой продукцией и ее учетной стоимостью, а также для автоматического расчета сумм отклонений, приходящихся на реализованную готовую продукцию, и отражения этих отклонений на счетах бухгалтерского учета используется документ «Закрытие месяца» (рис. 8.21). Путь открытия журнала документов «Закрытие месяца» следующий: раздел «Операции» – «Закрытие месяца».

Документ «Закрытие месяца» также используется для автоматического распределения общепроизводственных затрат между видами выпускаемой продукции, а также для отражения в программном продукте бухгалтерских проводок по списанию косвенных затрат.

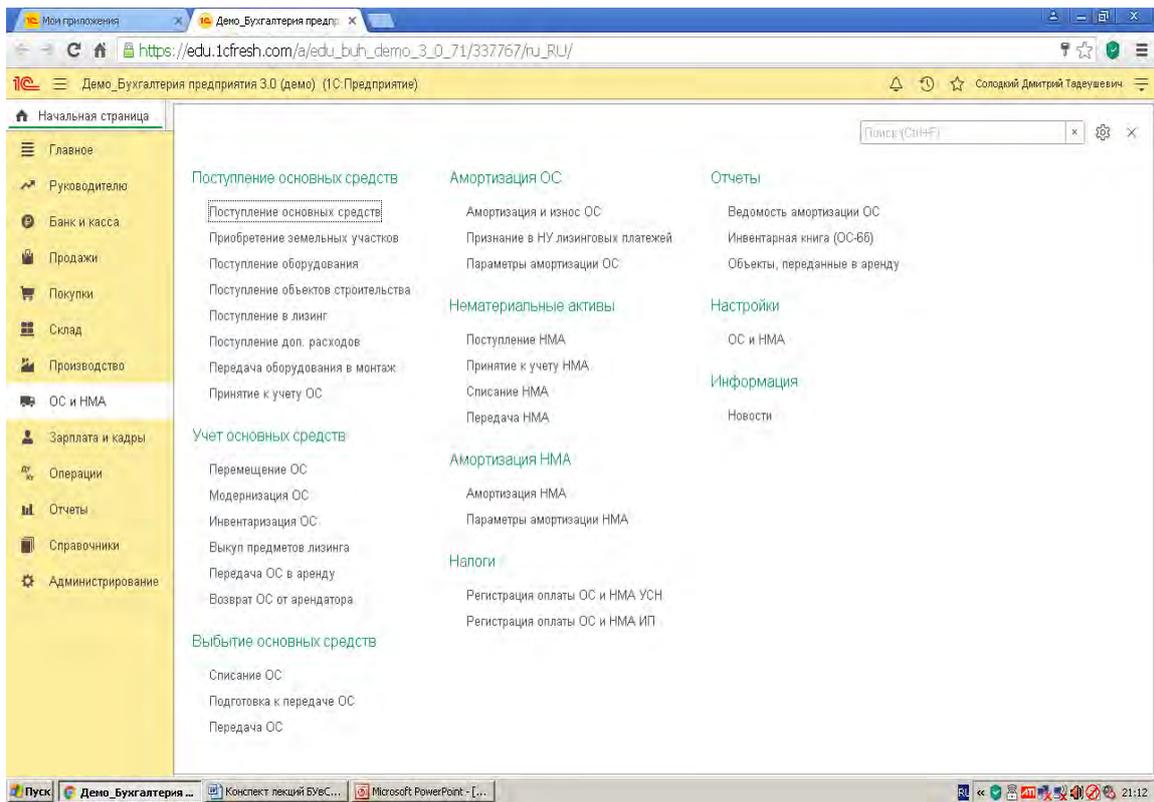


Рисунок 8.1 – Раздел «ОС и НМА»

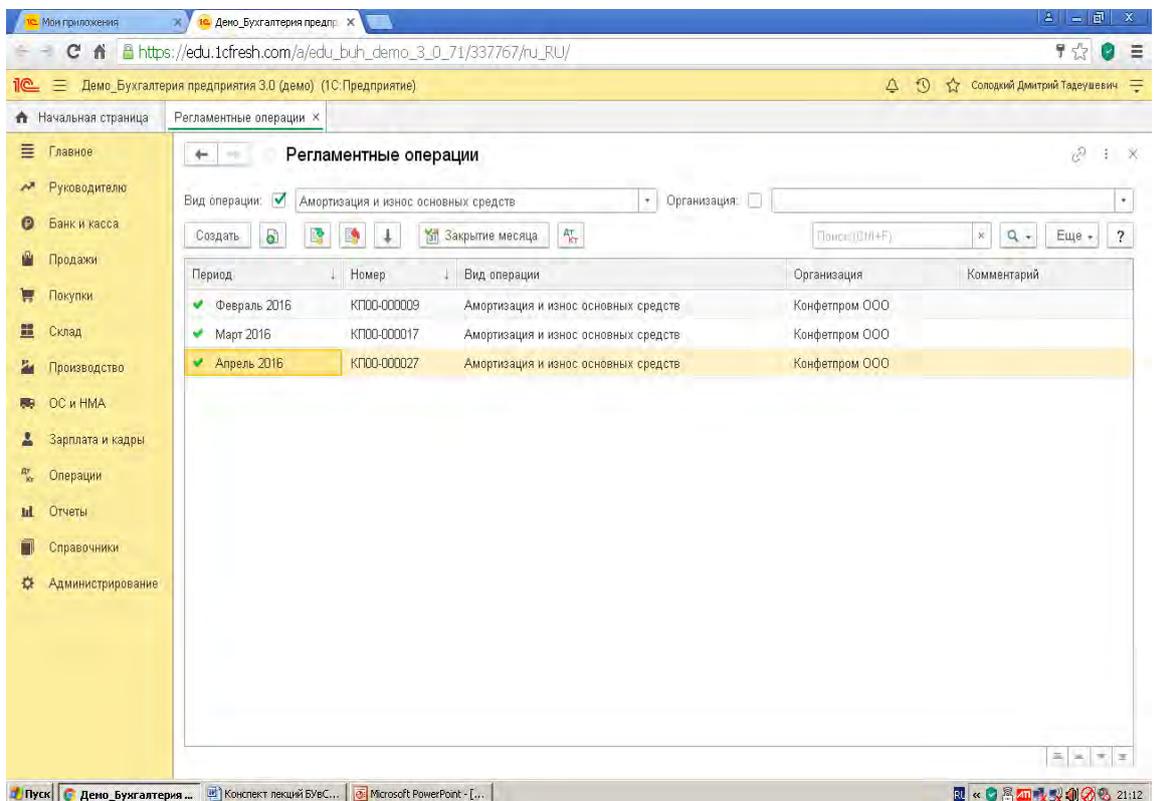


Рисунок 8.2 – Журнал документов «Амортизация и износ ОС»

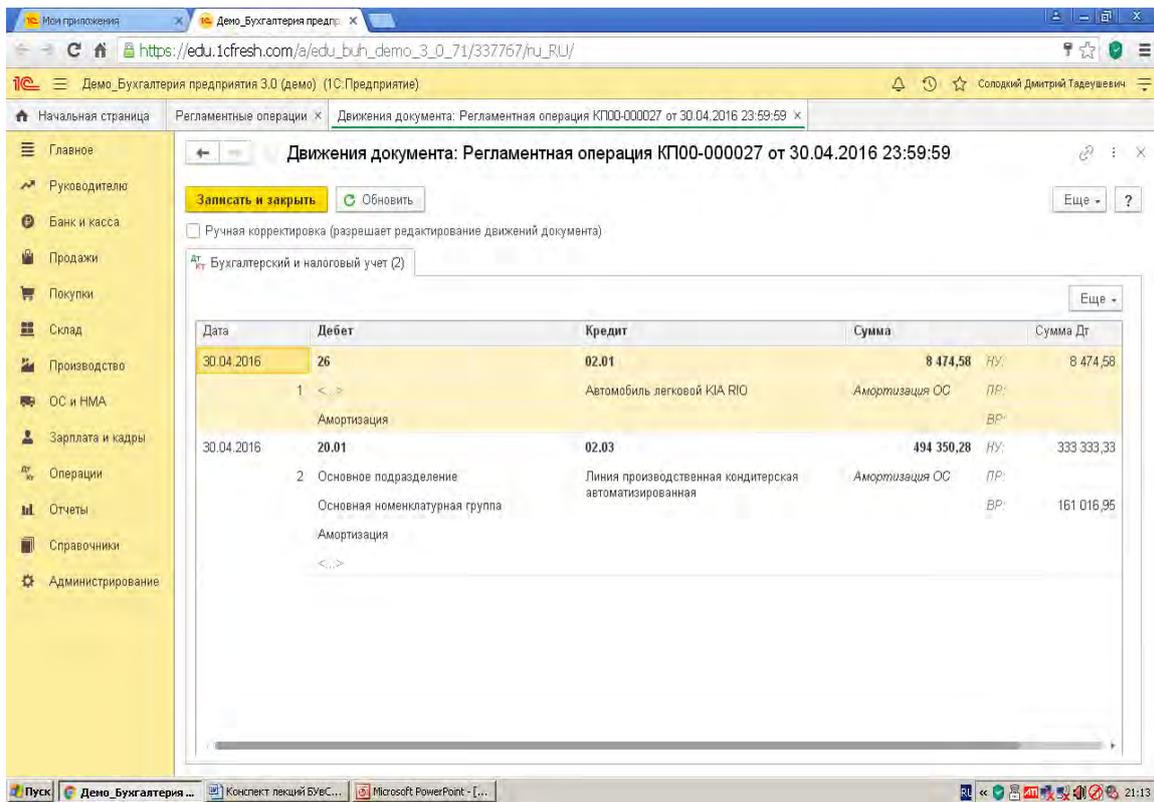


Рисунок 8.3 – Проводки документа «Амортизация и износ ОС»

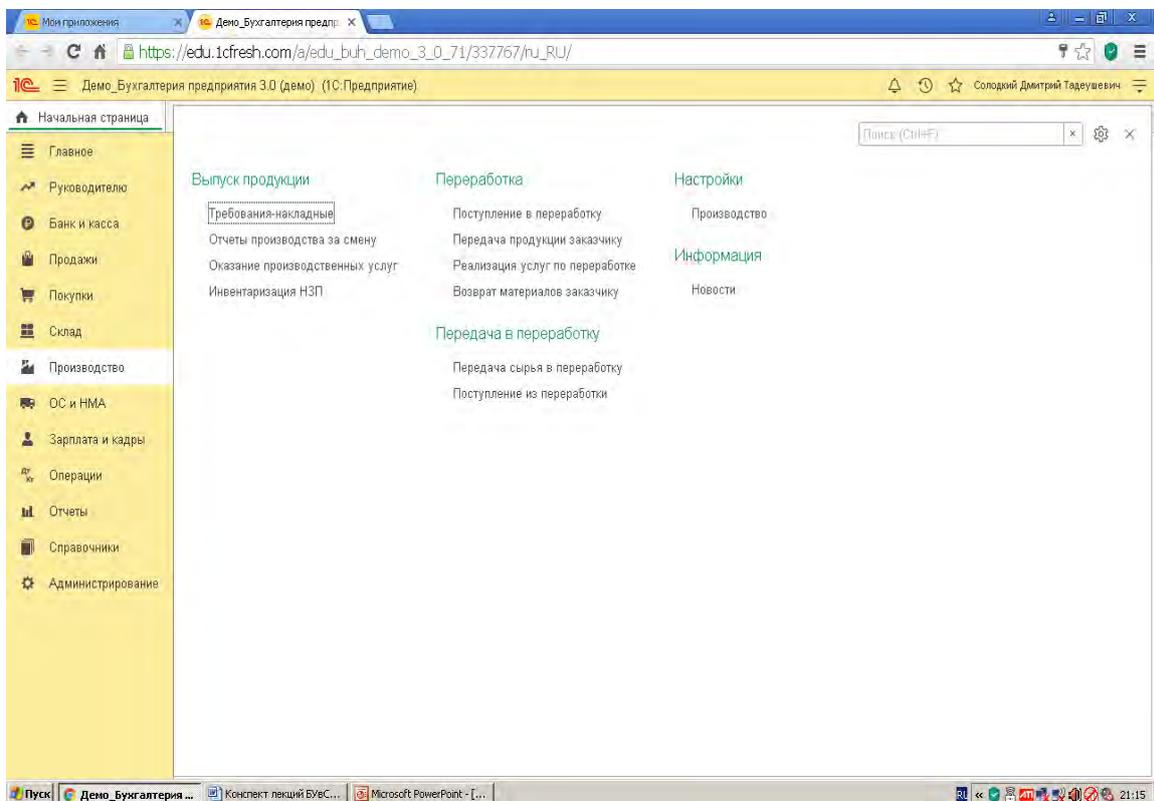


Рисунок 8.4 – Раздел «Производство»

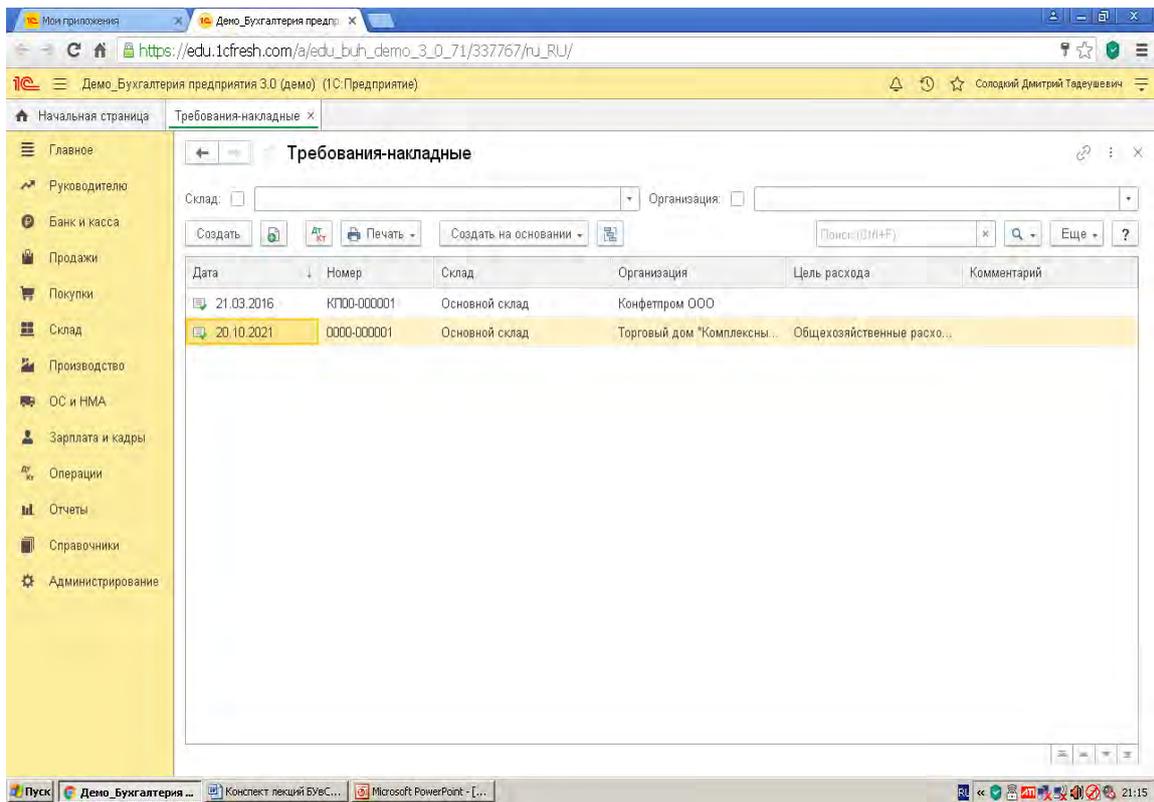


Рисунок 8.5 – Журнал документов «Требования-накладные»

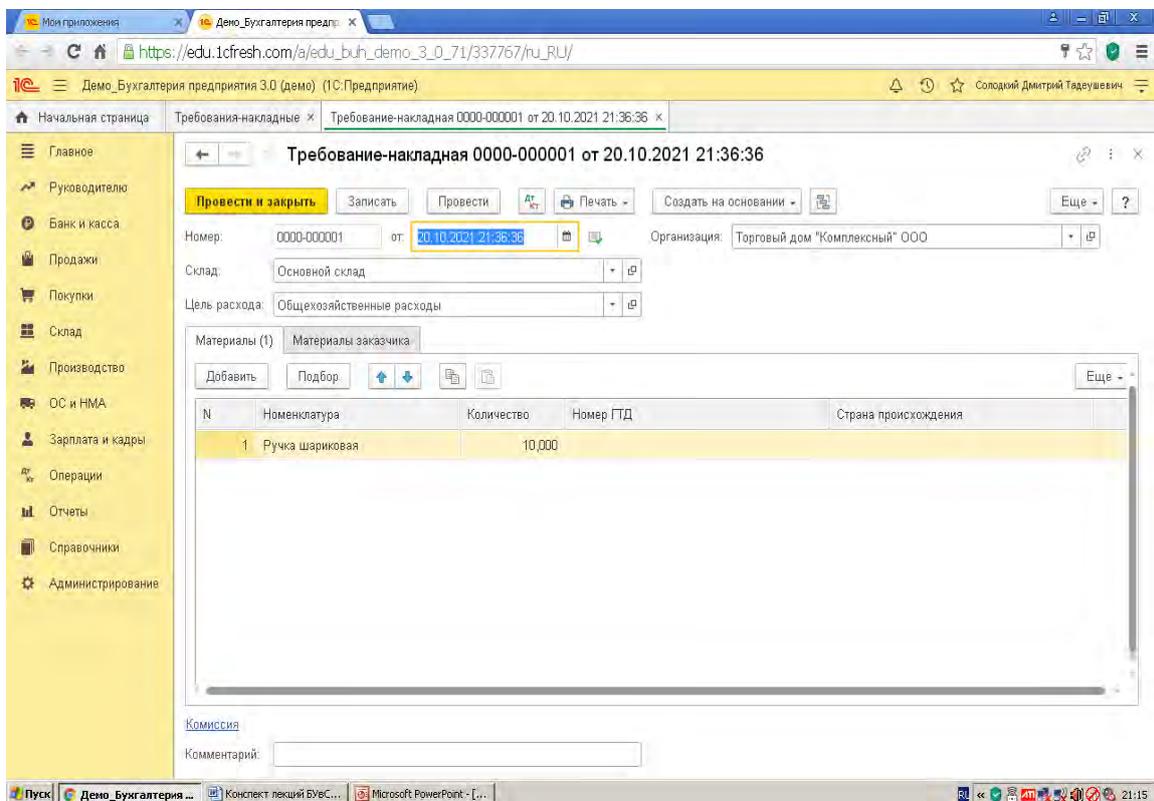


Рисунок 8.6 – Документ «Требование-накладная»

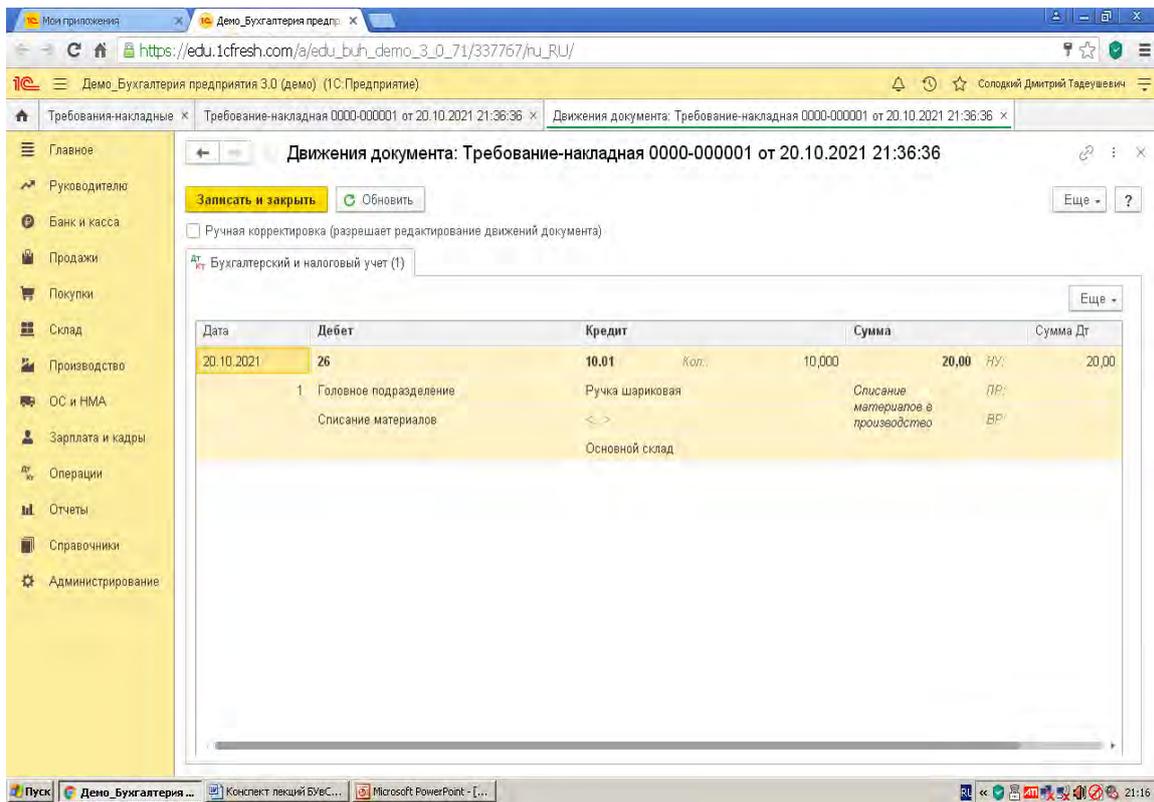


Рисунок 8.7 – Проводки документа «Требование-накладная»

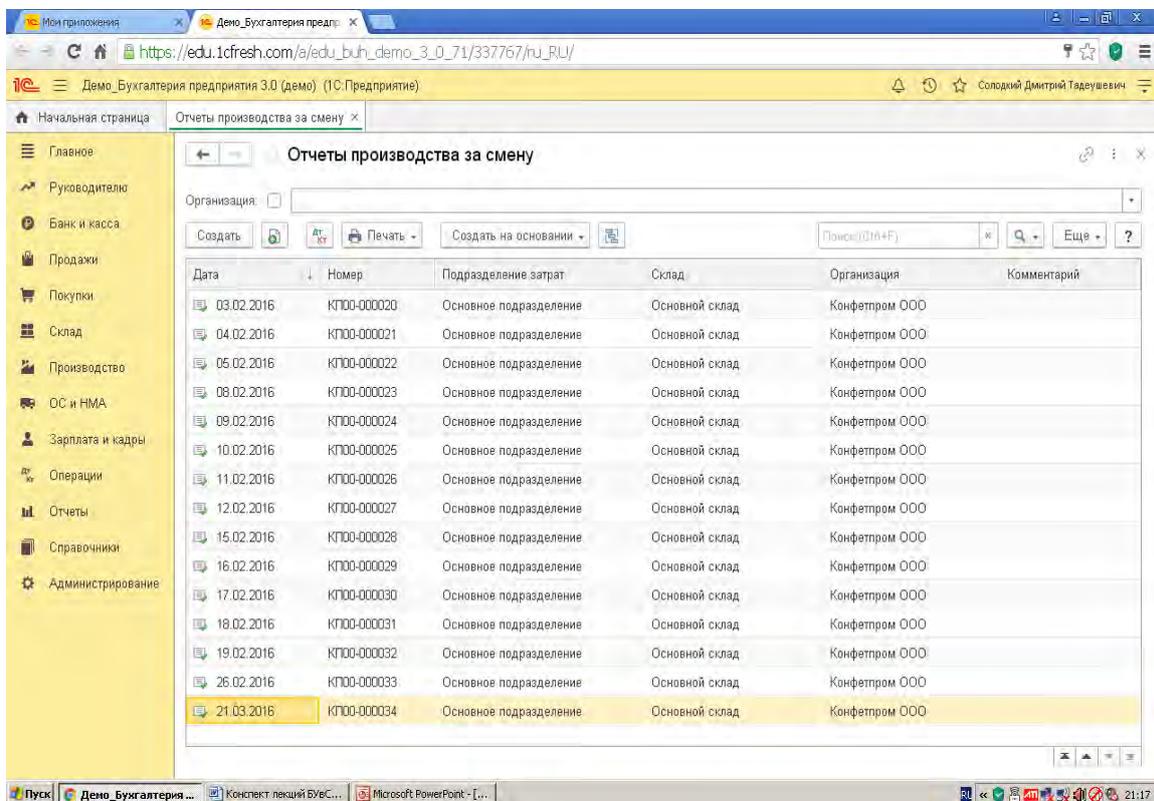


Рисунок 8.8 – Журнал документов «Отчеты производства за смену»

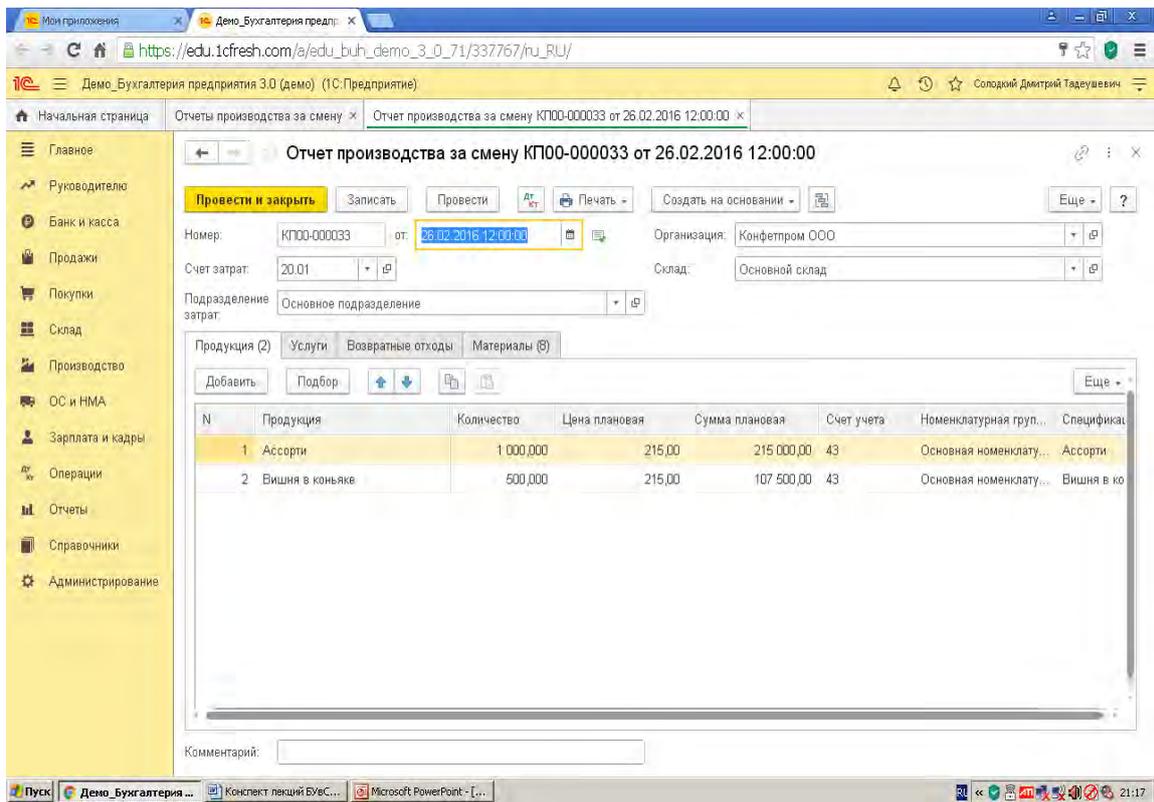


Рисунок 8.9 – Документ «Отчет производства за смену»

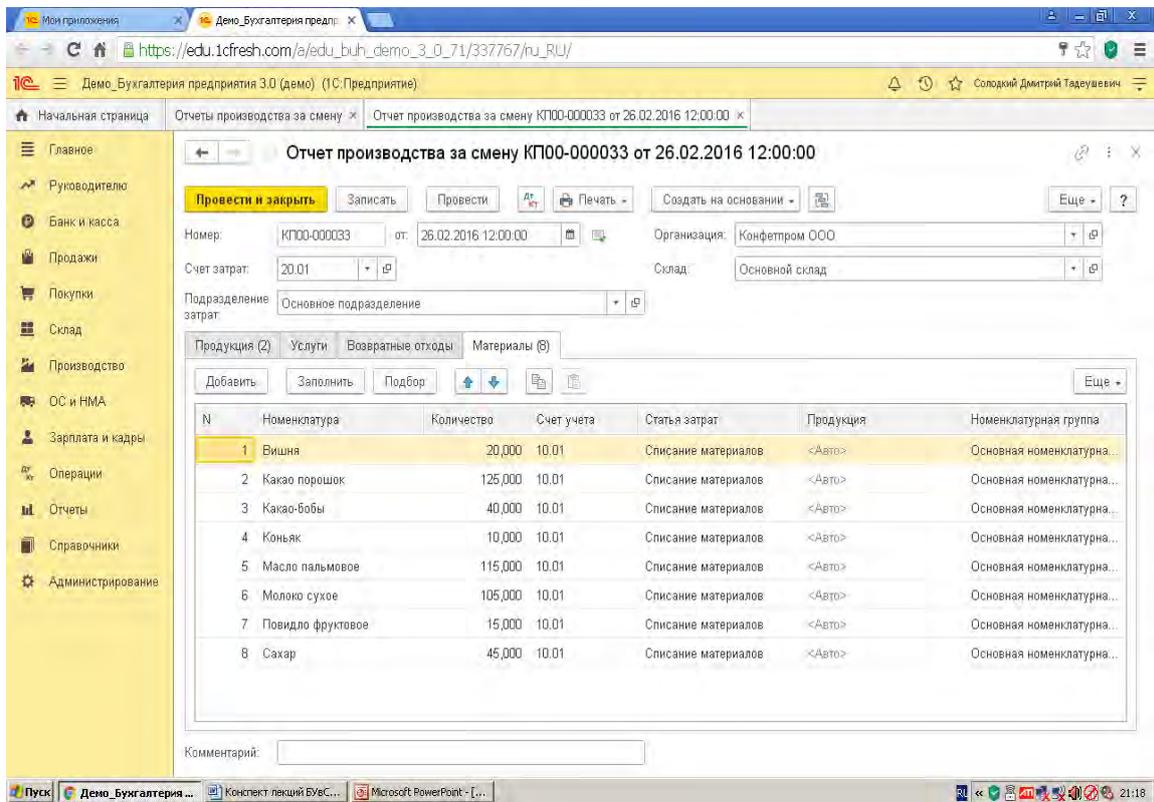


Рисунок 8.10 – Документ «Отчет производства за смену»

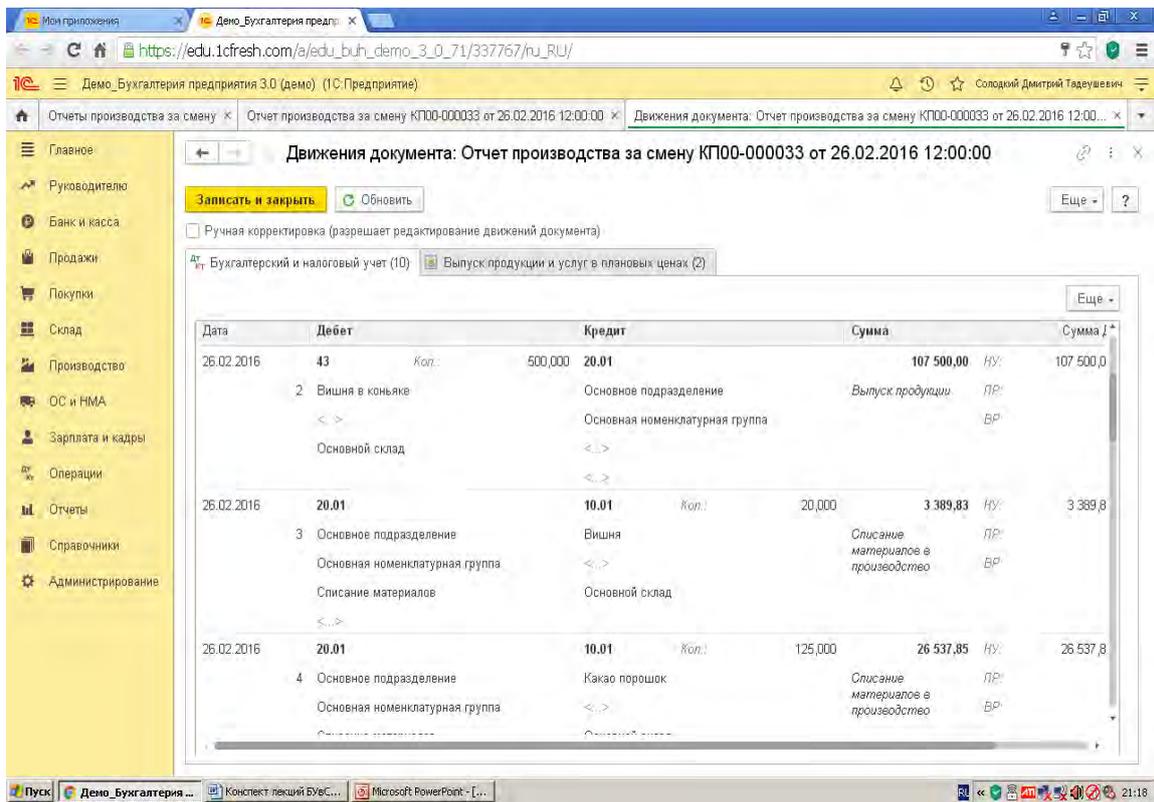


Рисунок 8.11 – Проводки документа «Отчет производства за смену»

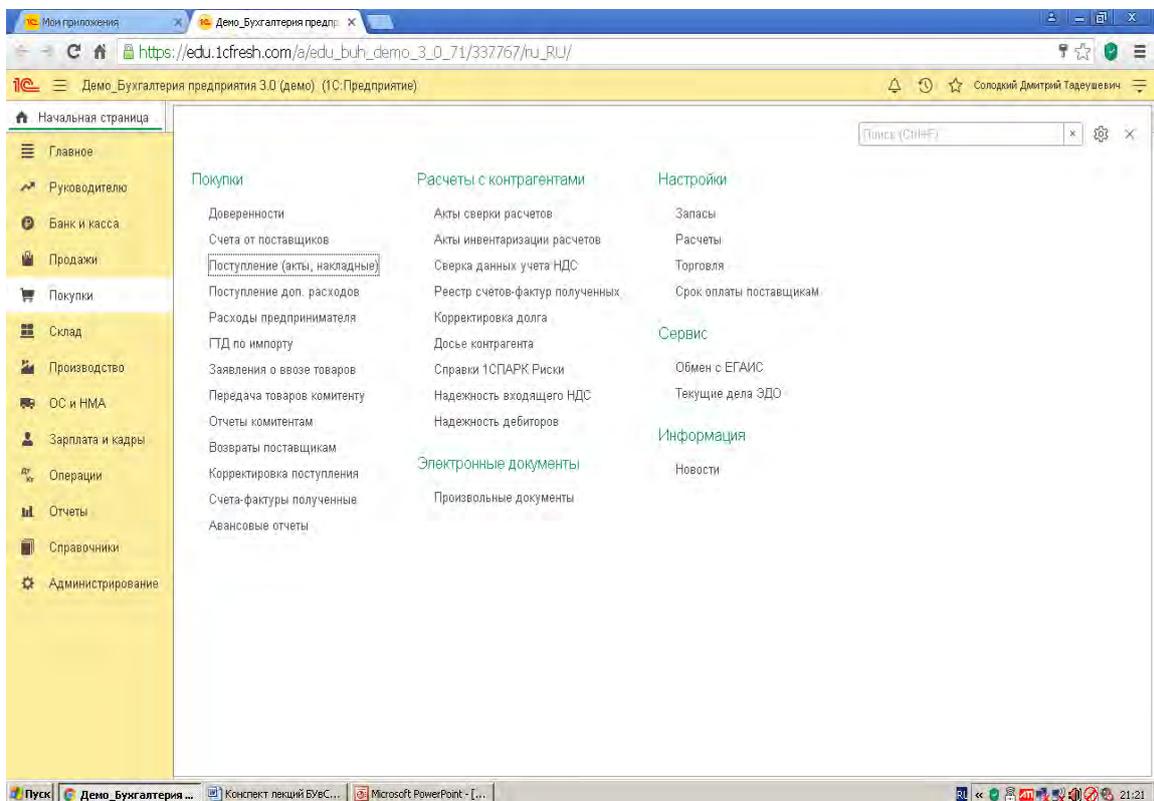


Рисунок 8.12 – Раздел «Покупки»

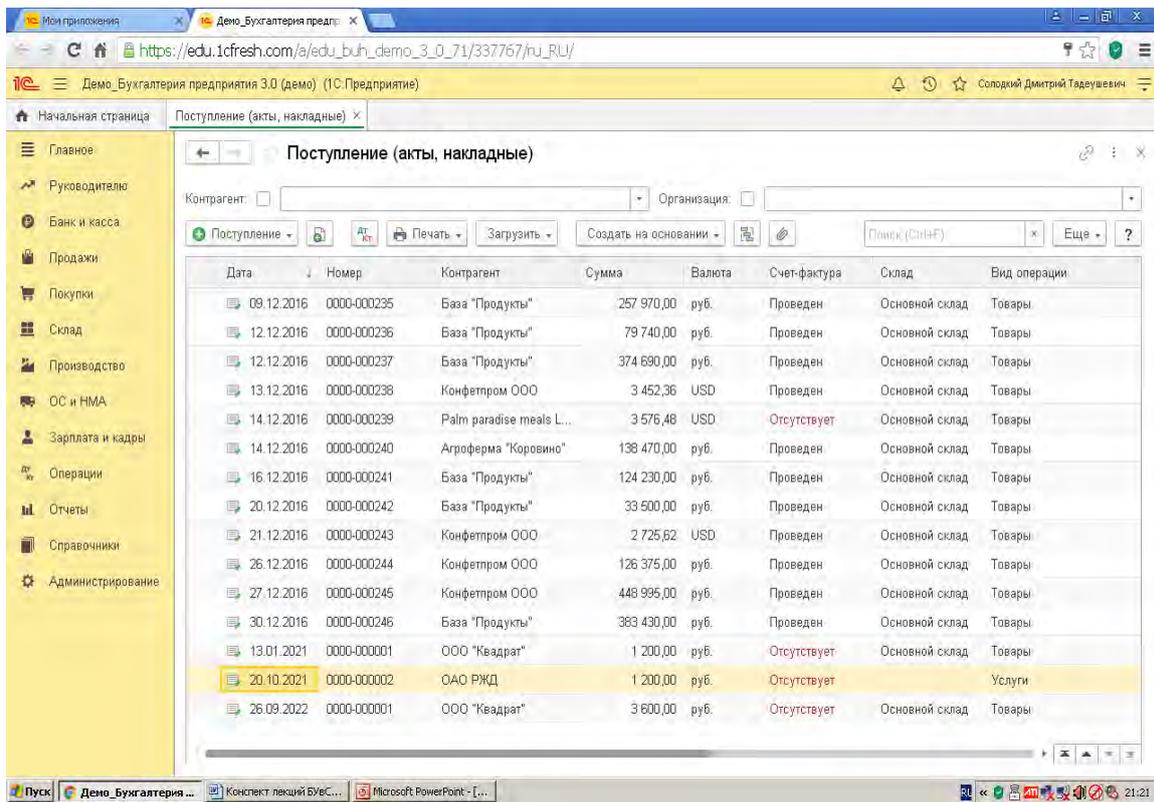


Рисунок 8.13 – Журнал документов «Поступление (акты, накладные)»

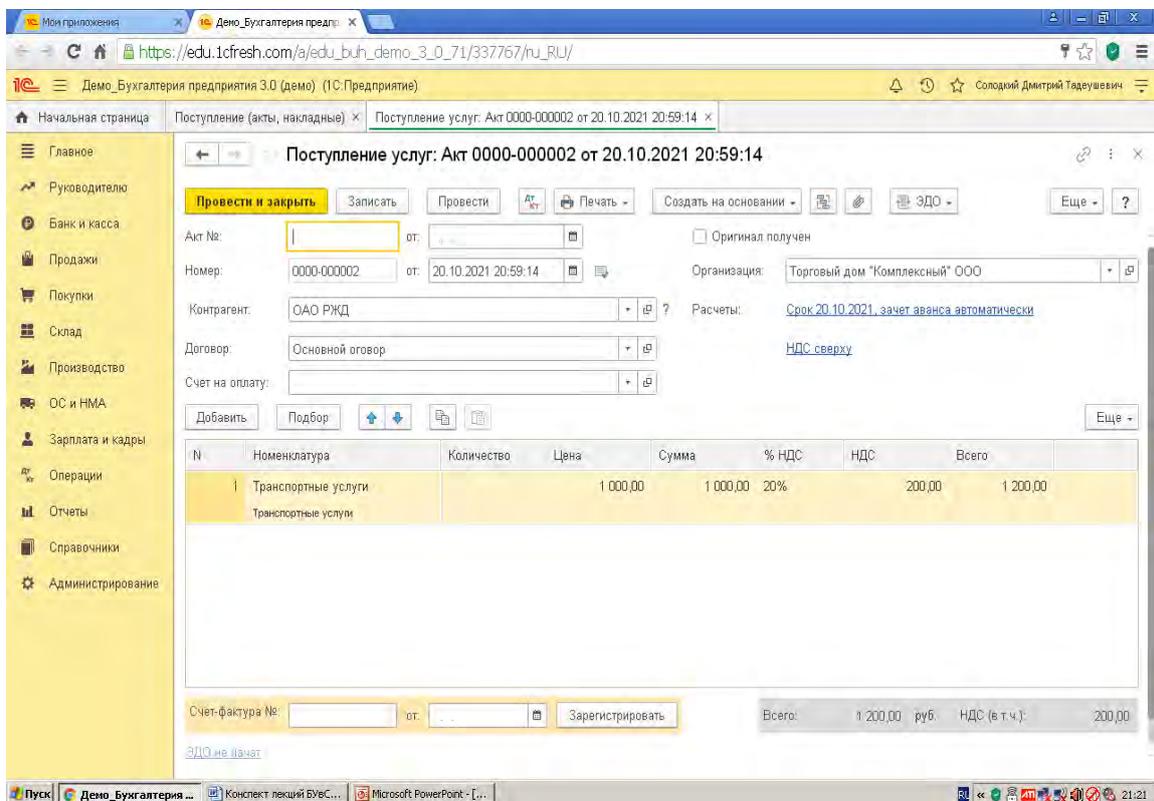


Рисунок 8.14 – Документ «Поступление услуг»

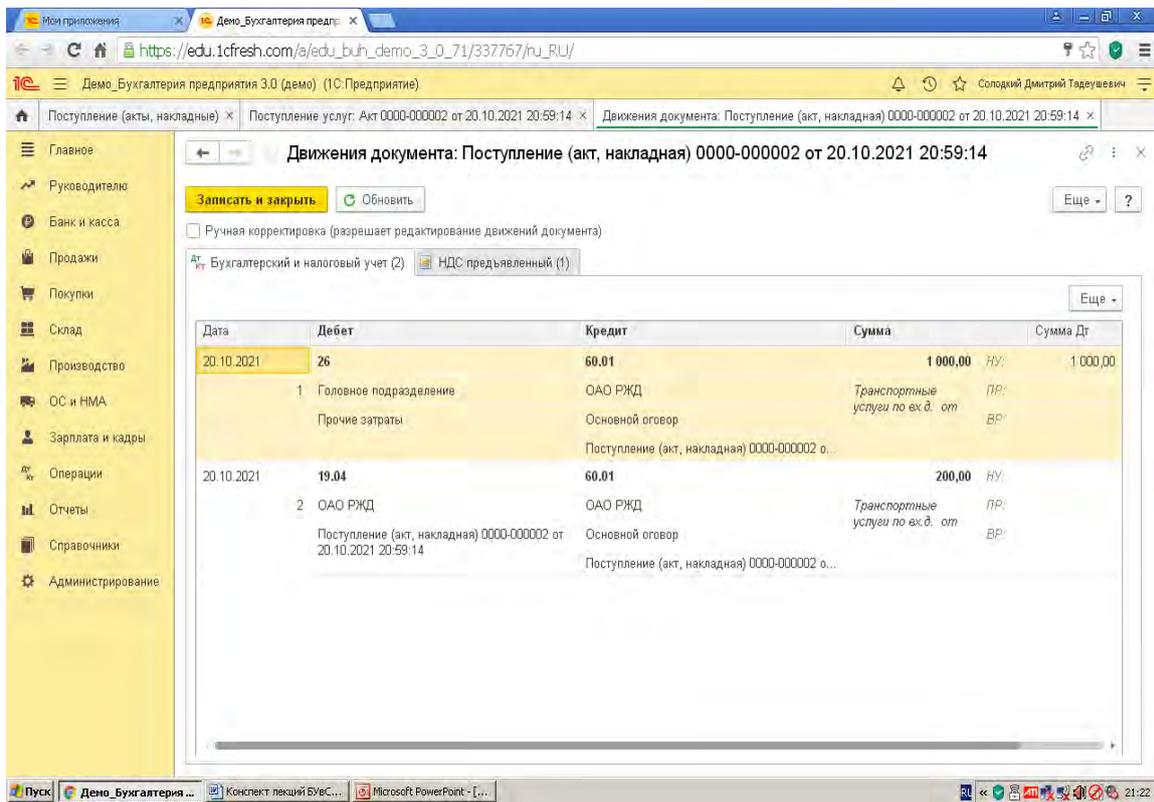


Рисунок 8.15 – Проводки документа «Поступление услуг»

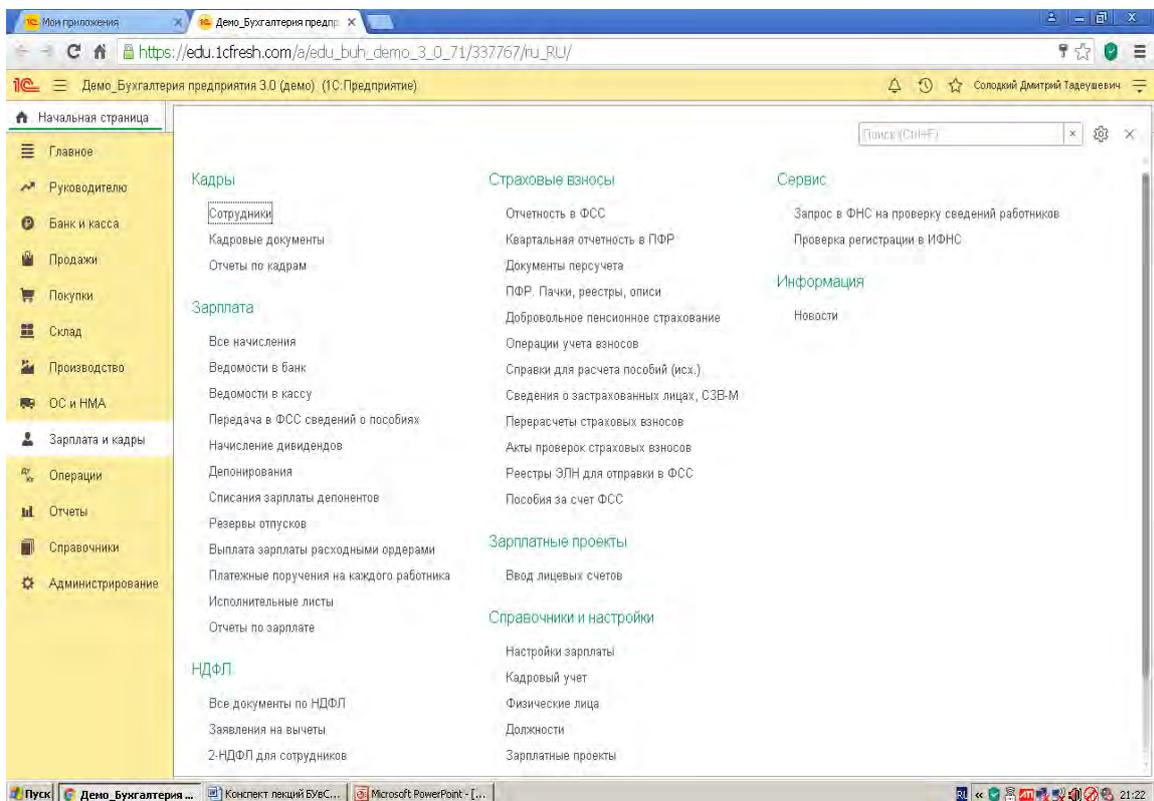


Рисунок 8.16 – Раздел «Зарплата и кадры»

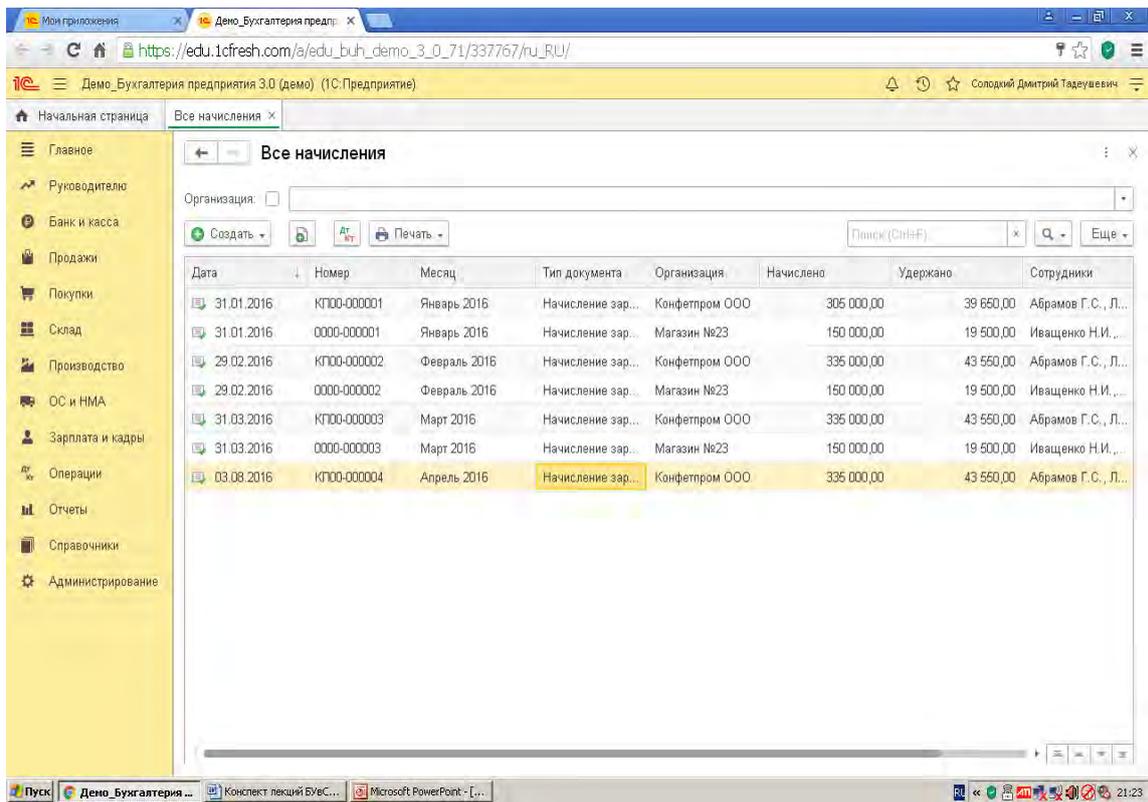


Рисунок 8.17 – Журнал документов «Все начисления»

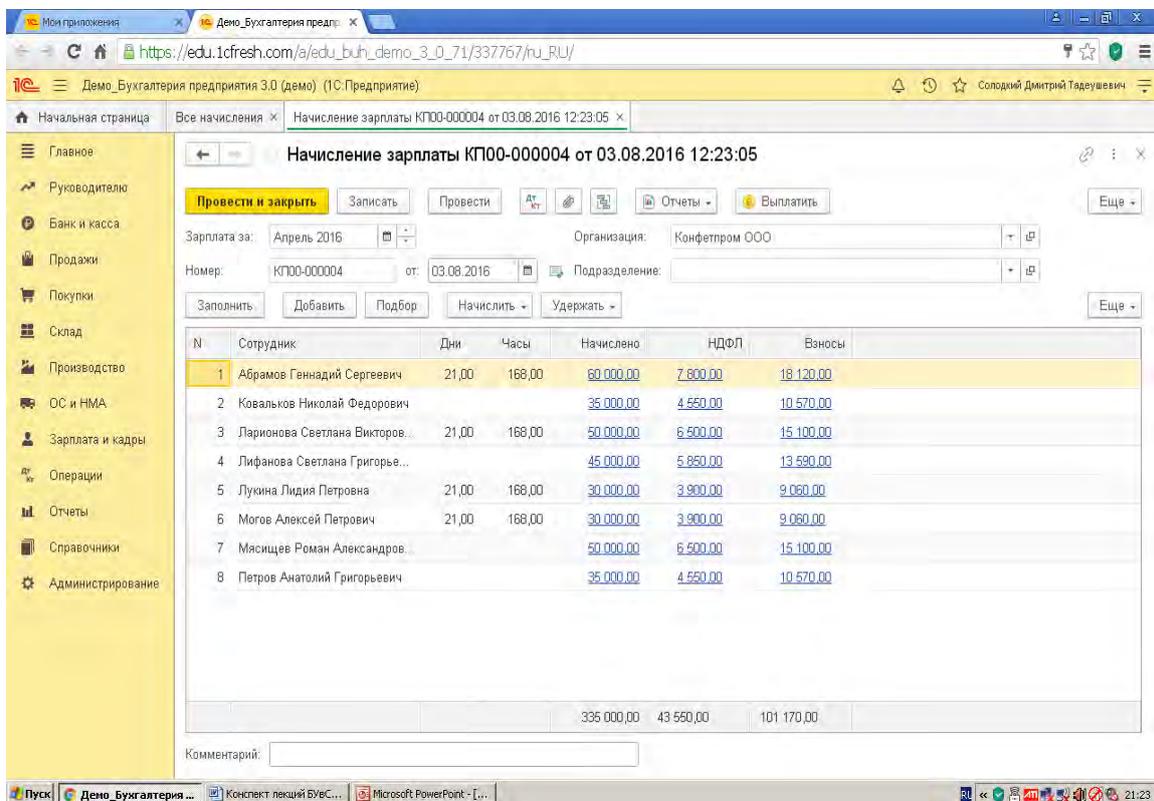


Рисунок 8.18 – Документ «Начисление зарплаты»

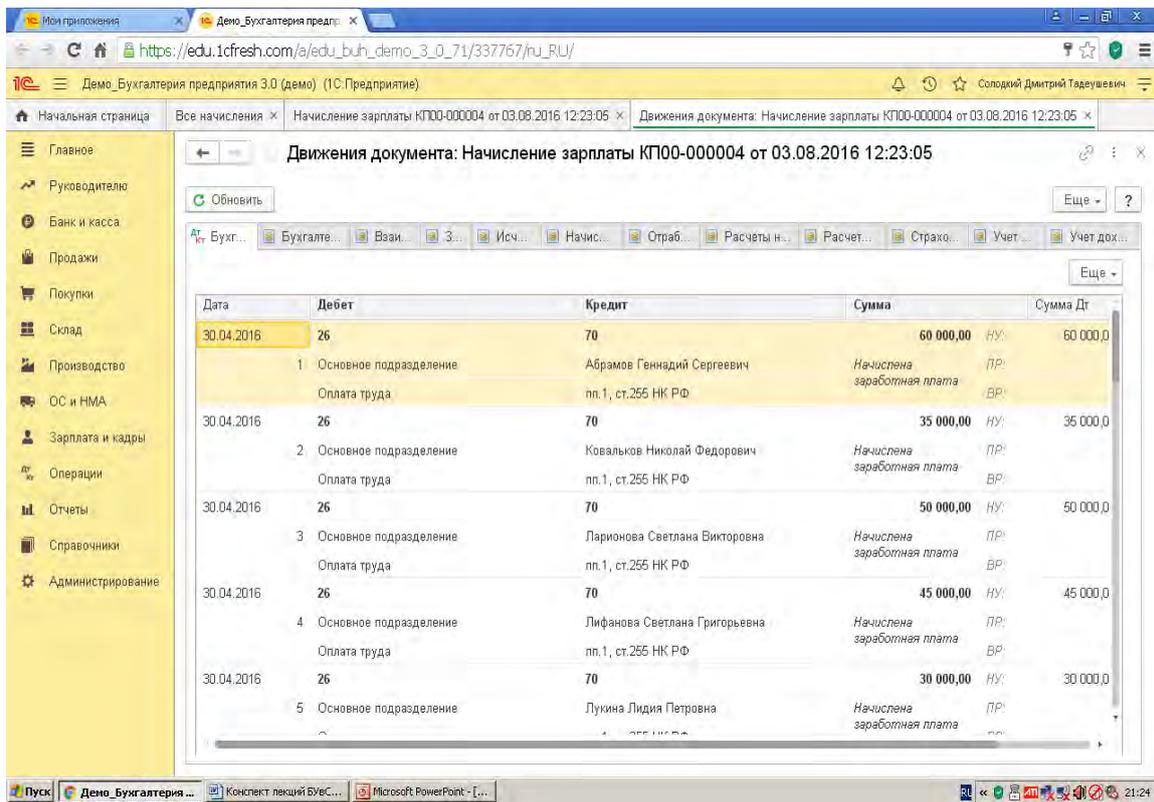


Рисунок 8.19 – Проводки документа «Начисление зарплаты»

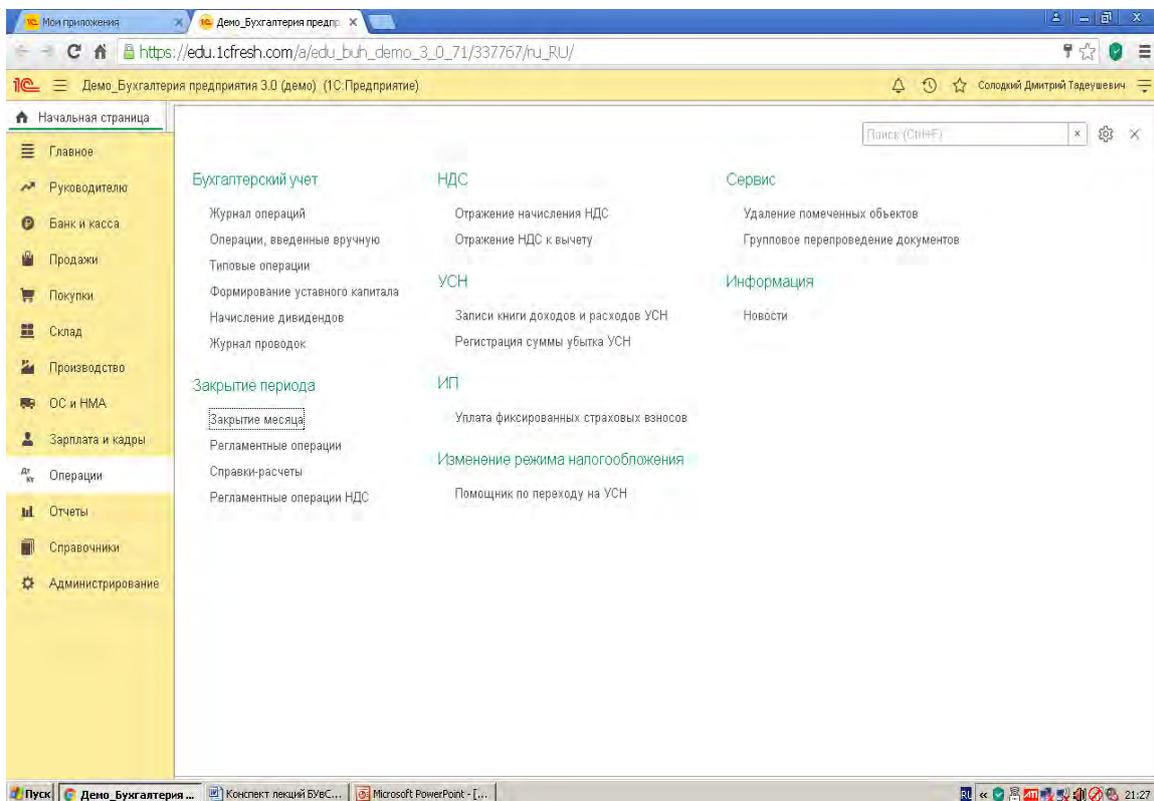


Рисунок 8.20 – Раздел «Операции»

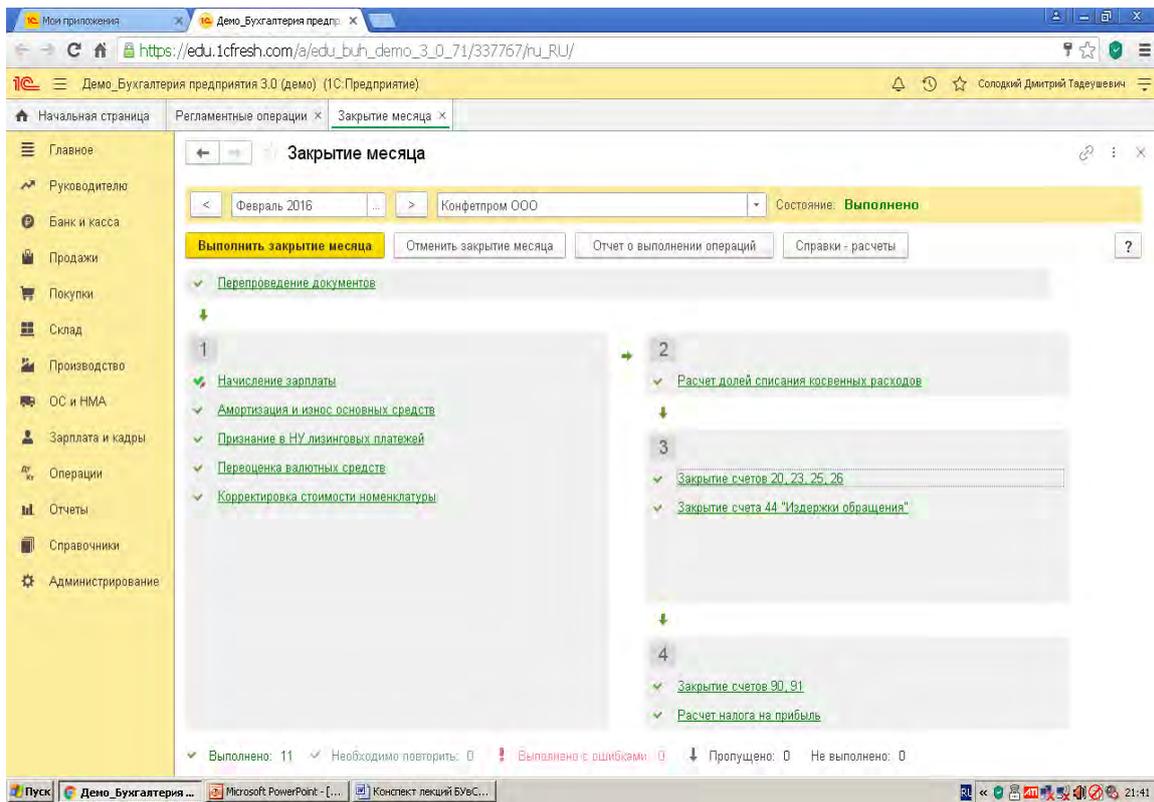


Рисунок 8.21 – Документ «Заккрытие месяца»

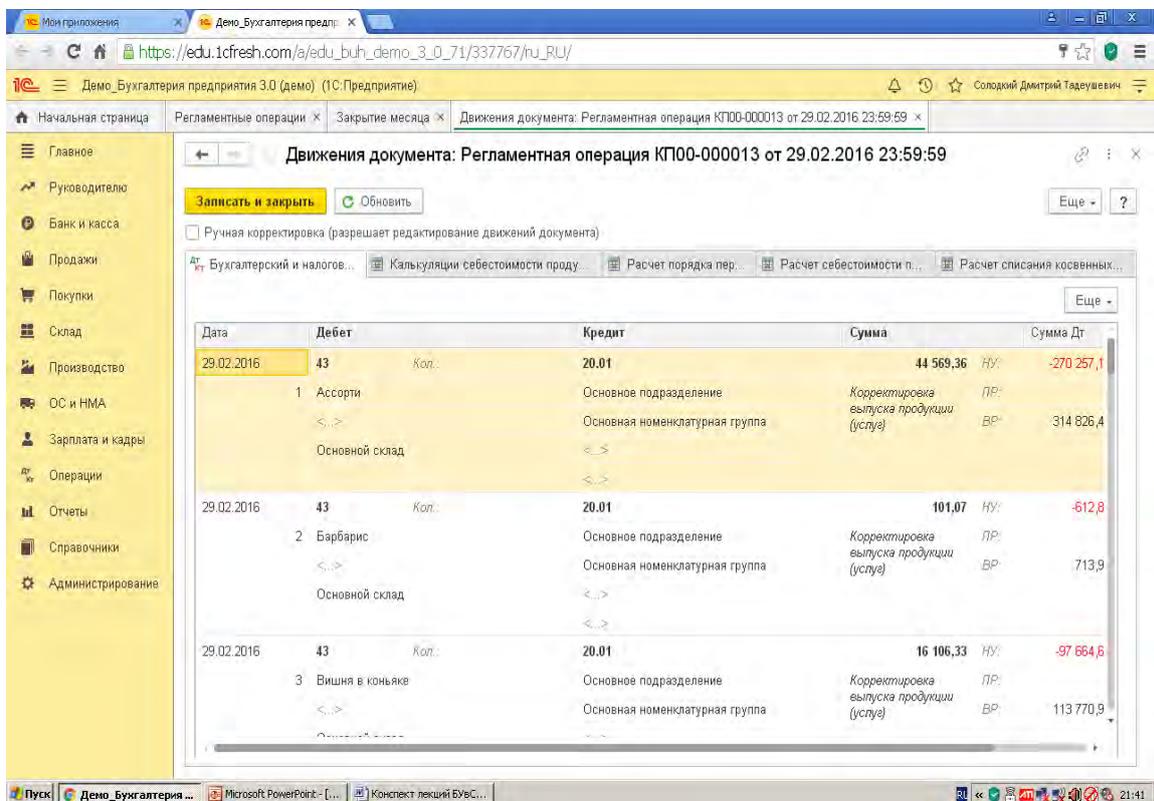


Рисунок 8.22 – Проводки документа «Заккрытие месяца»

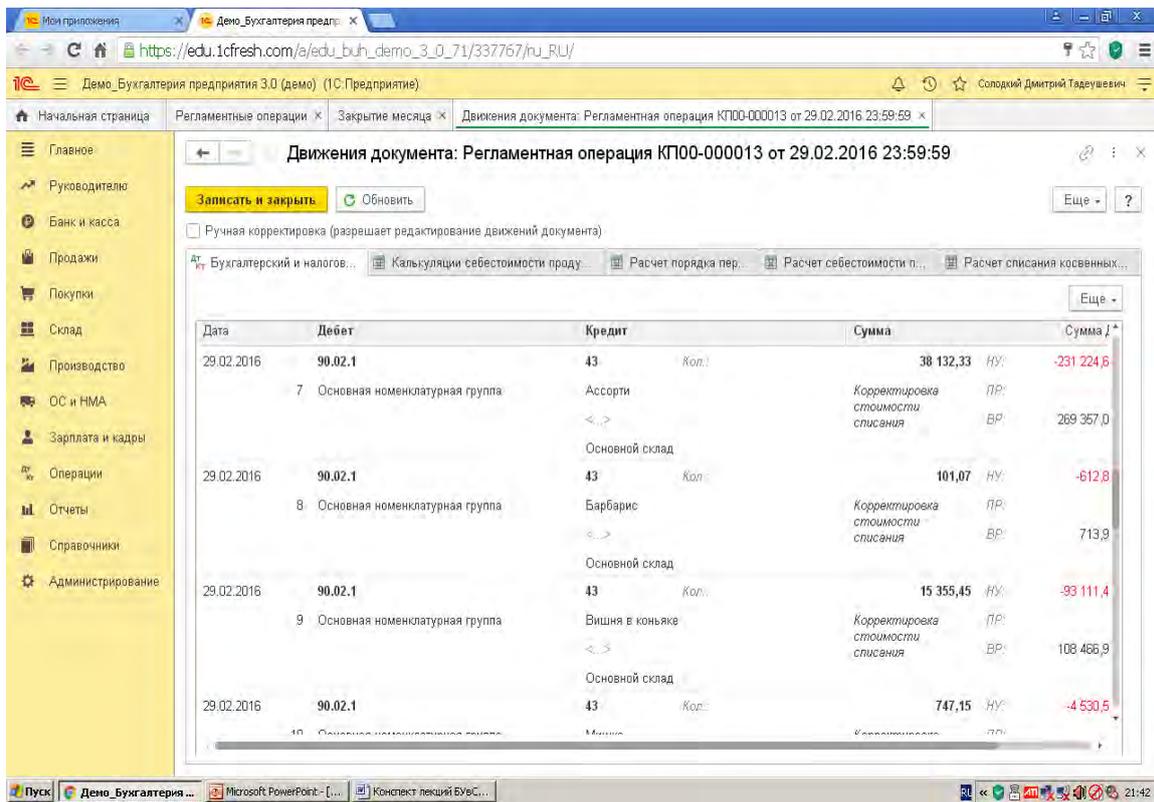


Рисунок 8.23 – Проводки документа «Закрытие месяца»

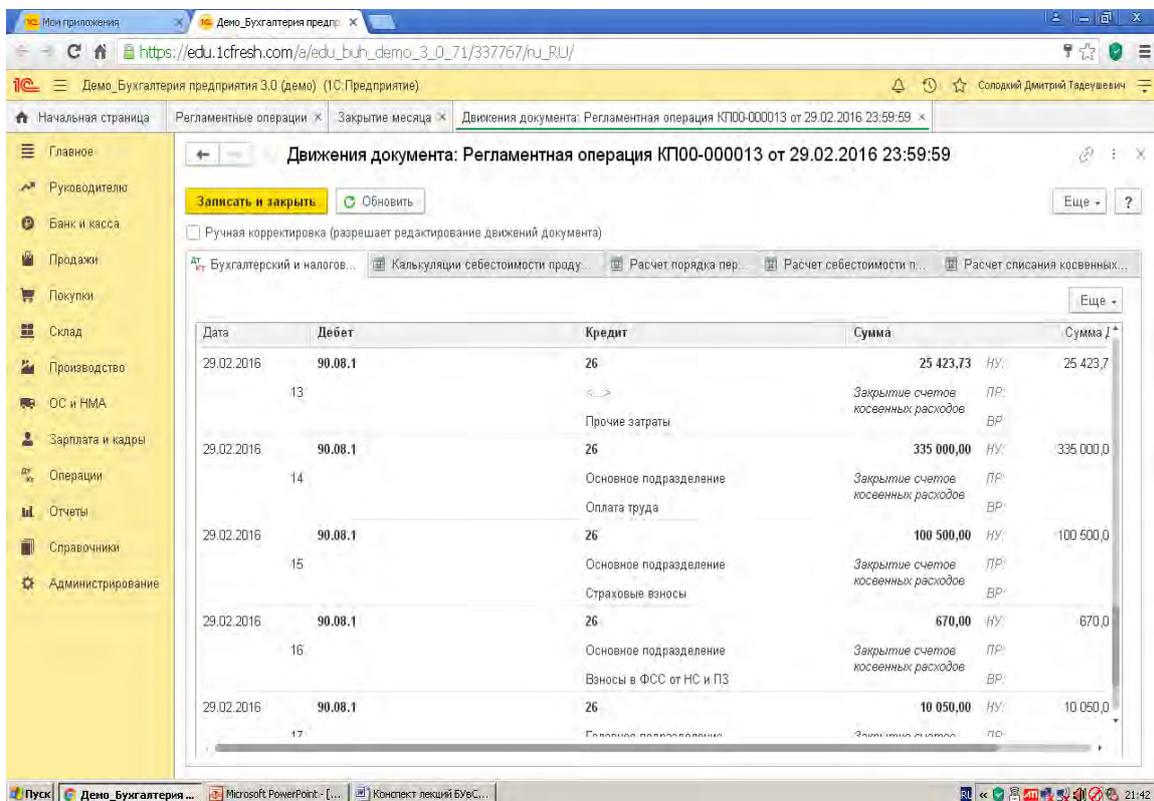


Рисунок 8.24 – Проводки документа «Закрытие месяца»

9 УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

9.1 Сущность готовой продукции и основные задачи ее бухгалтерского учёта

9.2 Учёт поступления готовой продукции на склад и её оценка

9.3 Учёт расходов на реализацию

9.4 Учёт реализованной продукции

9.5 Технология автоматизации учета готовой продукции и ее реализации в системе автоматизированной обработки информации

9.1 Сущность готовой продукции и основные задачи ее бухгалтерского учёта

Наибольшую прибыль промышленные организации получают, прежде всего, от своей основной деятельности, к которой относят производство и реализацию готовой продукции.

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, которые полностью закончены обработкой, соответствуют действующим стандартам или утвержденным техническим условиям и приняты на склад либо заказчиком. При этом готовая продукция должна быть снабжена сертификатом или другим документом, который удостоверяет её качество.

Особое внимание следует уделить понятию готовой продукции собственного производства. Основные условия и критерии отнесения готовой продукции к продукции собственного производства представлены в таблице 9.1.

Основные задачи бухгалтерского учёта готовой продукции:

– правильный и своевременный учёт и контроль наличия и движения готовой продукции на складах и других местах хранения продукции;

– контроль за сохранностью готовой продукции и соблюдением установленных лимитов;

– контроль за выполнением планов по объёму, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательствам по её поставкам;

– контроль за соблюдением плана по реализации продукции и своевременностью оплаты проданной продукции;

– выявление рентабельности всей продукции и её отдельных видов.

Таблица 9.1 – Условия и критерии отнесения продукции к продукции собственного производства

Критерии отнесения готовой продукции к продукции собственного производства	
1 Общие условия:	
– изготовление продукции осуществляется лицами, состоящими в трудовых отношениях с производителем	
– изготовление продукции осуществляется производителем при использовании земельных участков, зданий, сооружений, иных объектов недвижимого имущества, машин, оборудования, инструментов и приспособлений, находящихся в собственности производителя или переданных ему в аренду (безвозмездное пользование)	
– изготовление продукции осуществляется с использованием исходных материалов, сырья, полуфабрикатов, комплектующих изделий, находящихся в собственности производителя	
1.1) продукция полностью изготовлена производителем	1.2) продукция подвергнута достаточной обработке на территории РБ
К такой продукции относятся:	К такой продукции относится продукция при выполнении одного из следующих критериев:
– природные ресурсы, добытые на территории Республики Беларусь	– если в результате обработки изменяется классификационный код по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза на уровне любого из первых четырёх знаков
– продукция растительного происхождения, выращенная и собранная на территории Республики Беларусь	
– живые животные, родившиеся и выращенные в Республике Беларусь	
– продукция, полученная в Республике Беларусь от выращенных в ней животных	– если разница между отпускной ценой продукции и ценой сырья (материалов), используемого для её изготовления (без налогов), составляет не менее 30 % и определяется в порядке, установленном Министерством экономики
– продукция морского рыболовного промысла, полученная судном Республики Беларусь либо арендованным (зафрахтованным) ею судном	
– продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в Республике Беларусь	– если производителем соблюдаются необходимые условия, осуществляются производственные и технические операции, при которых товар считается происходящим из той страны, в которой он имел место
– отходы и лом, полученные в результате производственных, технологических или иных операций по переработке (обработке) и др.	
2 Принадлежность продукции производителя к продукции собственного производства подтверждается сертификатом, выдаваемым Белорусской торгово-промышленной палатой, унитарными предприятиями Белорусской торгово-промышленной палаты, их представительствами и филиалами	

9.2 Учёт поступления готовой продукции на склад и её оценка

Выпуск готовой продукции из производства и поступление ее на склад оформляется следующими первичными учетными документами: приемо-сдаточными накладными, спецификациями, приемными актами, ведомостями сдачи готовой продукции из производства на склад, планами-картами сдачи готовой продукции и др.

На основании первичных учётных документов готовая продукция сдается на склад в подотчет материально ответственным лицам (зав. складом, кладовщикам и др.).

На основании данных приемо-сдаточных накладных кладовщик фиксирует количество поступивших ценностей в карточках учета готовой продукции. Кроме учёта поступления из производства готовых изделий, в карточках ведётся учёт передачи (отгрузки, продажи) покупателям продукции в соответствии с первичными документами и датами движения. После каждой операции в карточке обязательно выводится остаток готовой продукции. Аналитический учёт движения готовой продукции в карточках ведётся по её наименованиям, видам, местам хранения и материально-ответственным лицам.

На основании данных, учтенных в карточках, на складах составляются оборотные ведомости готовой продукции или сальдовые ведомости готовой продукции, которые передаются в бухгалтерию. Здесь они необходимы для ведения количественного и стоимостного учета движения готовой продукции на складах и организации контроля за сохранностью этих ценностей.

Первичные учётные документы, поступившие на склад, сгруппированные по местам хранения и видам готовой продукции в соответствии с графиком документооборота передаются в бухгалтерию, где проверяются и таксируются. На их основании в бухгалтерии ежемесячно составляется ведомость выпуска готовой продукции, которая необходима для оперативного контроля ежедневного выполнения плана по выпуску в разрезе наименований продукции в количественном и стоимостном измерении в течение одного месяца нарастающим итогом.

При формировании данных бухгалтерского учета готовой продукции (в т. ч. аналитического) не допускается ведение учета только в количественном выражении, без соответствующей стоимостной оценки. При этом в учёте могут применяться следующие виды оценки:

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) по учётным ценам (отпускные цены, плановая себестоимость, нормативная себестоимость и др.).

По окончании месяца рассчитанная фактическая себестоимость готовой продукции по видам также отражается в ведомость выпуска

готовой продукции. При этом отдельно выделяются отклонения фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учётным ценам. Указанные отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции.

Учёт наличия и движения готовой продукции ведётся на активном счёте 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. По дебету счёта 43 «Готовая продукция» отражается поступление готовой продукции на склад, а по кредиту её списание (реализация).

При применении учётных цен организации могут оговорить в учётной политике использование субсчетов к счёту 43 «Готовая продукция»: 43.1 «Готовая продукция по учётным ценам»; 43.2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учётной стоимости».

Хозяйственные операции, связанные с отражением поступления готовой продукции на склад при применении различных видов оценки в учёте, представлены в таблице 9.2.

Таблица 9.2 – Типовая корреспонденция счетов, связанная с отражением поступления готовой продукции на склад

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Учёт готовой продукции ведётся по фактической себестоимости		
1 Отражена фактическая себестоимость произведенной продукции	43	20
2 Учёт готовой продукции ведётся по учётным ценам		
2 Отражена поступившая в течение месяца готовая продукция по учётным ценам	43.1	20
3 Отражено отклонение фактической себестоимости готовой продукции, поступившей на склад, от её стоимости по учётным ценам (перерасход)	43.2	20
4 Отражено отклонение фактической себестоимости готовой продукции, поступившей на склад, от её стоимости по учётным ценам (экономия) (сторнировочная запись)	43.2	20

Аналитический учёт по счёту 43 «Готовая продукция» ведётся как по местам хранения, так и по отдельным видам готовой продукции.

9.3 Учёт расходов на реализацию

В процессе доведения продукции от производителей до потребителей организации несут определённые трудовые, материальные и денежные затраты, которые и являются расходами на реализацию.

В организациях, осуществляющих промышленную (иную производственную) деятельность, к расходам на реализацию относятся:

- расходы на упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы на доставку продукции к месту отправления, погрузки в транспортные средства;
- расходы на содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, используется счёт 44 «Расходы на реализацию».

Расходы на реализацию в течение месяца собираются по дебету счёта 44 «Расходы на реализацию». Записи на счетах бухгалтерского учёта, связанные с отражением расходов на реализацию в течение отчётного периода, представлены в таблице 9.3.

Таблица 9.3 – Типовая корреспонденция счетов, связанная с отражением расходов на реализацию

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Израсходована тара и тарные материалы на упаковку готовой продукции (товаров)	44	10.4
2 Начислена заработная плата работникам за работу, связанную с реализацией продукции (товаров)	44	70
3 Начислены взносы в Фонд социальной защиты населения от суммы начисленной заработной платы	44	69
4 Начислены взносы в БРУСП «Белгосстрах» от суммы начисленной заработной платы	44	76
5 Отражены транспортные, рекламные и другие услуги, оказанные сторонними организациями	44	60

Окончание таблицы 9.3

1	2	3
6 Отражена стоимость готовой продукции, использованной при отгрузке и реализации	44	43
7 Списаны в полном объёме расходы на реализацию	90.6	44

Аналитический учёт по счёту 44 «Расходы на реализацию» ведётся по статьям расходов или в ином порядке, установленном учётной политикой организации.

9.4 Учёт реализованной продукции

Реализация готовой продукции в организации осуществляется на основании заключённых договоров с покупателями либо путём продажи в собственных магазинах розничной торговли.

Основным первичным документом, который регулирует условия реализации, права и обязанности сторон сделки, является договор, в котором указываются такие реквизиты как наименование поставщика, покупателя, наименование продукции, цены, скидки, НДС и другое.

Отпуск на складе готовой продукции осуществляется на основании распоряжения отдела сбыта (маркетинга).

Документальное оформление отпуска готовой продукции покупателям осуществляется на основании таких первичных документов, как:

- 1) товарно-транспортная накладная (ТТН-1);
- 2) товарная накладная (ТН-2).

Накладная ТТН-1 предназначена для учета движения товаров при их перемещении с участием транспортных средств.

Накладная ТН-2 используется для отпуска и приемки товаров, если их перемещение осуществляется без участия автомобиля (почтой, курьером и т. д).

Накладные ТТН-1 и ТН-2 являются основанием для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя, а также для складского, оперативного и бухгалтерского учета.

На основании отгрузочных платёжных документов заполняется ведомость учёта отгрузки и реализации готовой продукции, в которой указывается наименование покупателя, количество реализованной продукции в разрезе каждого вида, суммы, предъявленные по счетам, а также делают отметку об оплате.

Оперативный учёт готовой продукции ведётся на складах в специальных карточках, книгах или журналах.

Вывоз готовой продукции с территории поставщика продукции осуществляется на основании товарного пропуска на вывоз товарно-материальных ценностей.

Реализация готовой продукции в промышленных организациях относится к основной текущей деятельности, поэтому учет доходов и расходов, связанных с её реализацией, учитывается на счёте 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Особое внимание следует уделить отражению в учёте себестоимости реализованной продукции, в случае, если используются учётные цены.

Хозяйственные операции, связанные с отражением себестоимости реализованной продукции при применении различных видов оценки в учёте, представлены в таблице 9.4.

Таблица 9.4 – Типовая корреспонденция счетов, связанная с отражением себестоимости реализованной продукции

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Учёт готовой продукции ведётся по фактической себестоимости		
1 Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции	90.4	43
2 Учёт готовой продукции ведётся по учётным ценам		
2 Отражена реализованная в течение месяца готовая продукция по учётным ценам	90.4	43.1
3 Отражено отклонение фактической себестоимости готовой продукции, поступившей на склад, от её стоимости по учётным ценам (перерасход)	90.4	43.2
4 Отражено отклонение фактической себестоимости готовой продукции, поступившей на склад, от её стоимости по учётным ценам (экономия) (сторнировочная проводка)	90.4	43.2

9.5 Технология автоматизации учета готовой продукции и ее реализации в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются хозяйственные операции с готовой продукцией, находятся в разделах: «Производство» (рис. 9.6) и «Продажи» (рис. 9.10).

Для хранения в автоматизированной системе информации о каждом виде готовой продукции используется справочник «Номенклатура» (рис. 9.2), который находится в разделе «Справочники» (рис. 9.1). Так как справочник «Номенклатура» используется для хранения информации о многих видах товарно-материальных ценностей, то рекомендуется для каждого вида ТМЦ создавать отдельную группу (рис. 9.3).

В программном продукте предусмотрена возможность автоматического расчета количества материалов, подлежащих списанию в производство, в зависимости от количества произведенной и сданной на склад готовой продукции. Для этого у определенных элементов справочника «Номенклатура» (рис. 9.4), которые являются готовой продукцией, выпускаемой организацией, в документе «Спецификация номенклатуры» предварительно вводятся нормы расхода материалов на выпуск определенного количества продукции (рис. 9.5).

Регистрация в программном продукте выпуска из производства и оприходования на склад готовой продукции по учетной стоимости производится с использованием документа «Отчет производства за смену» (рис. 9.8). Путь открытия журнала документов «Отчет производства за смену» следующий: раздел «Производство» – «Отчеты производства за смену» (рис. 9.7).

Отгрузка готовой продукции (по учетной стоимости) покупателю отражается с использованием документа «Реализация товаров» (рис. 9.12). Путь открытия журнала документов «Реализация (акты, накладные)» следующий: раздел «Продажи» – «Реализация (акты, накладные)» (рис. 9.11).

Для автоматического расчета сумм отклонений между фактической себестоимостью произведенной готовой продукцией и ее учетной стоимостью, а также для автоматического расчета сумм отклонений, приходящихся на реализованную готовую продукцию, и отражения этих отклонений на счетах бухгалтерского учета используется документ «Закрытие месяца» (рис. 9.15). Путь открытия журнала документов «Закрытие месяца» следующий: раздел «Операции» (рис. 9.14) – «Закрытие месяца».

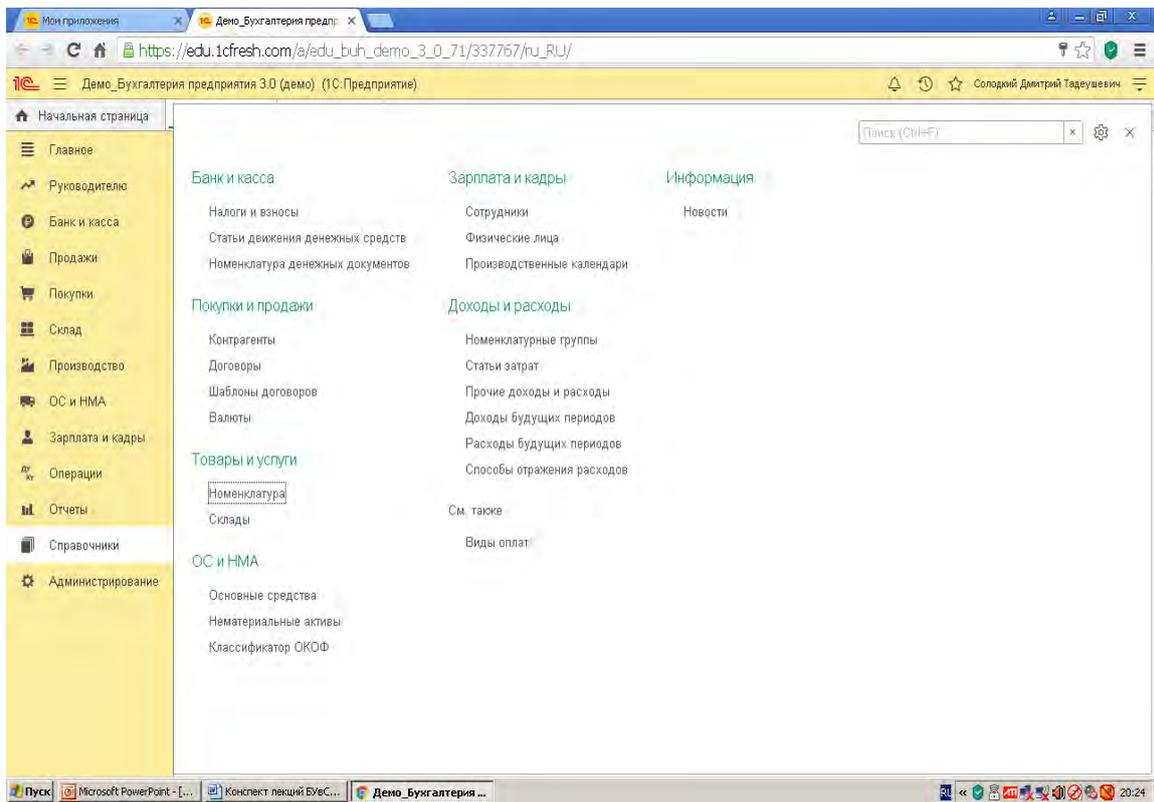


Рисунок 9.1 – Раздел «Справочники»

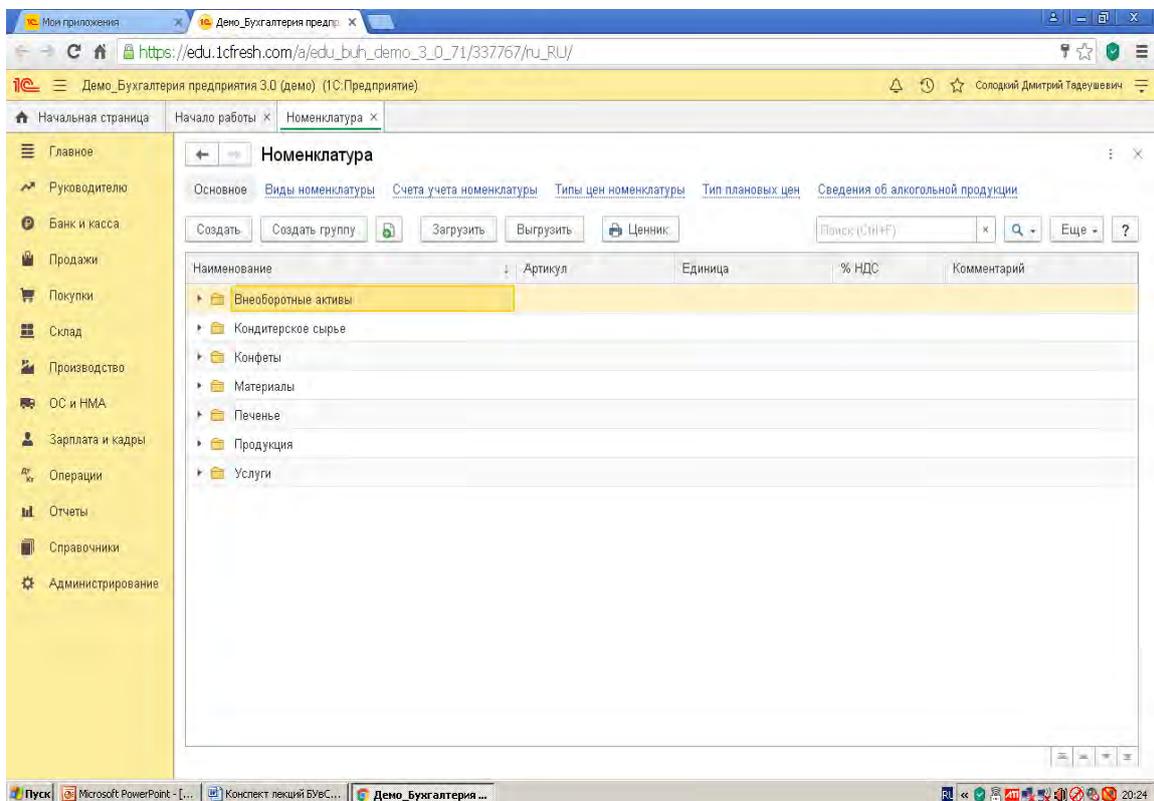


Рисунок 9.2 – Справочник «Номенклатура»

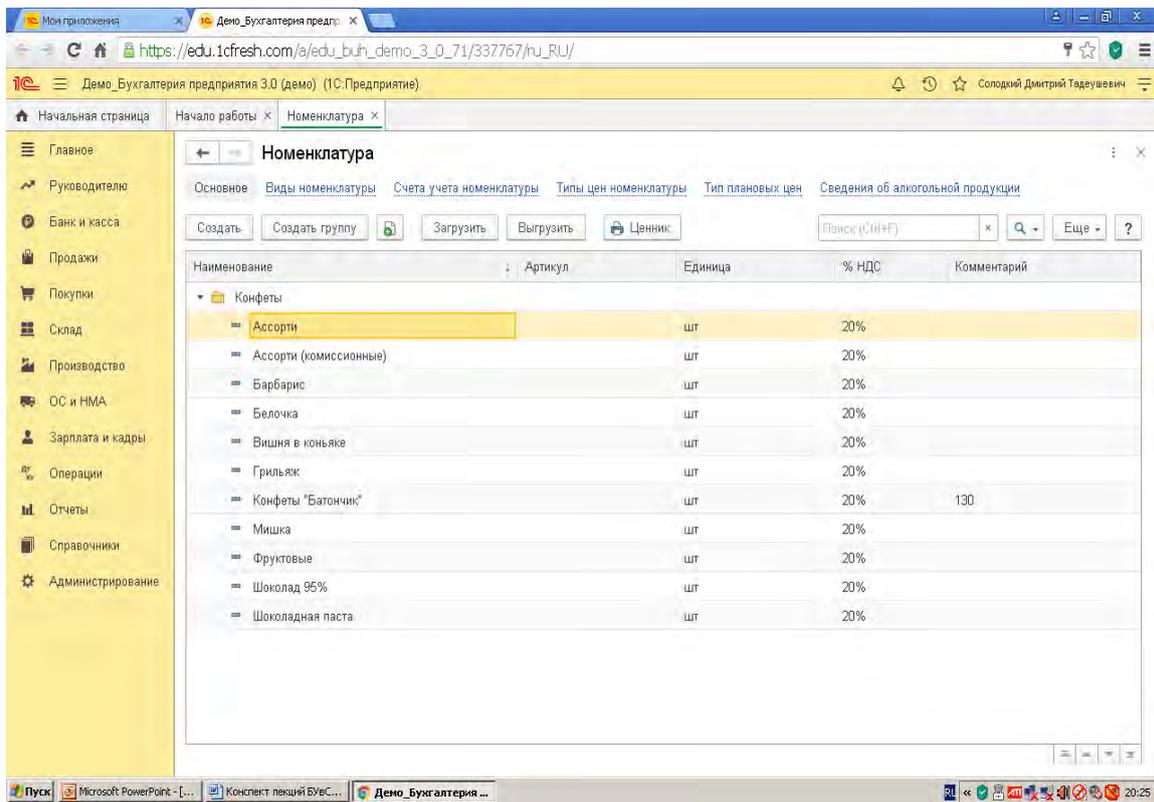


Рисунок 9.3 – Справочник «Номенклатура»

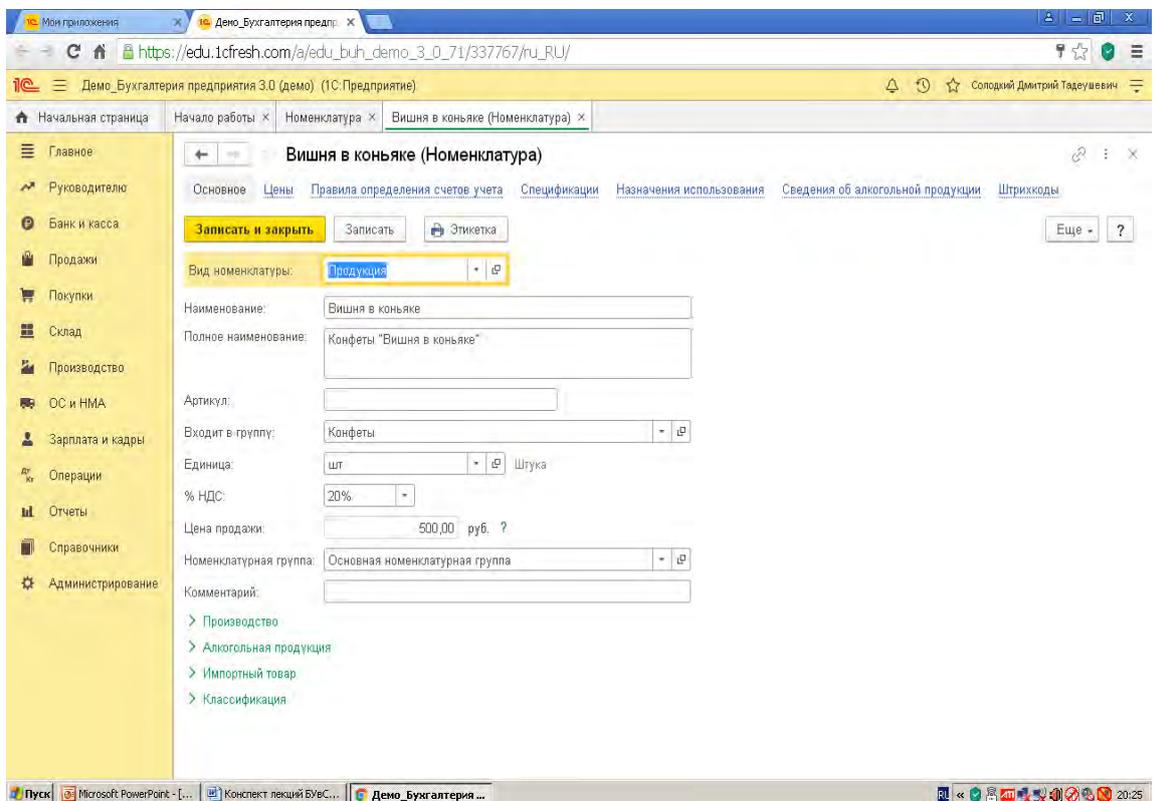


Рисунок 9.4 – Элемент справочника «Номенклатура»

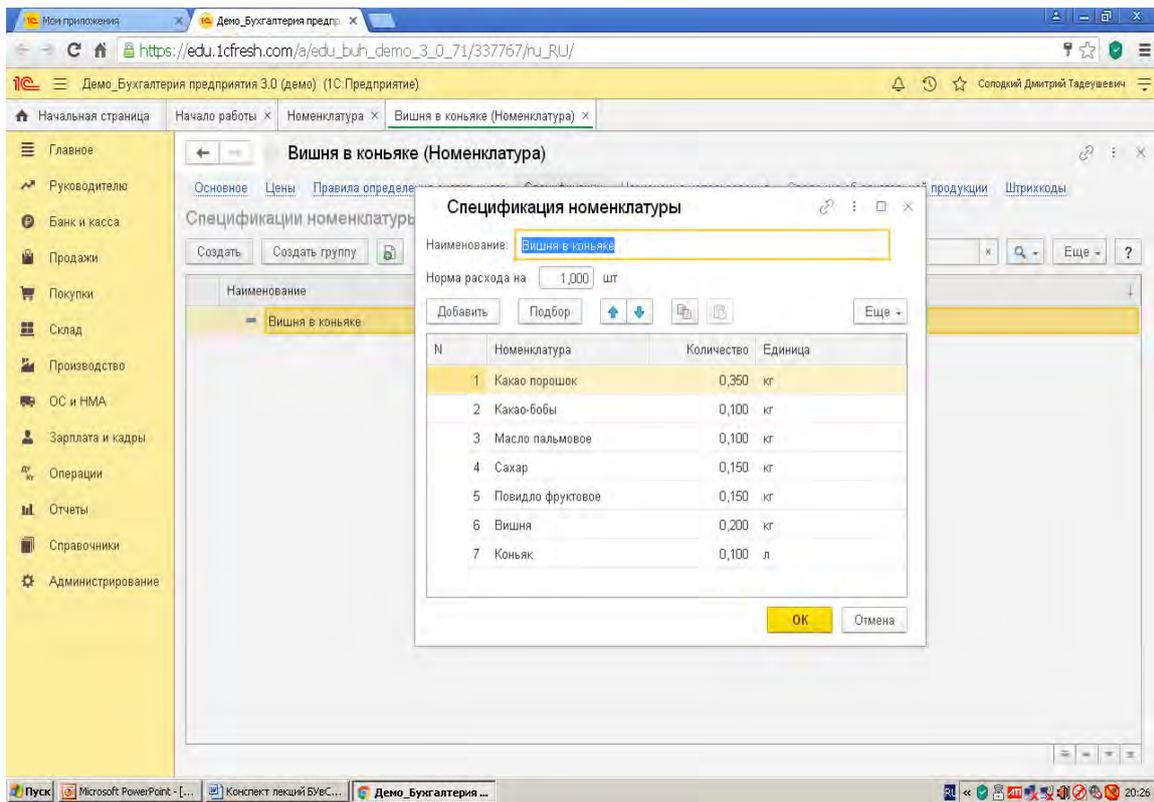


Рисунок 9.5 – Спецификация элемента справочника «Номенклатура»

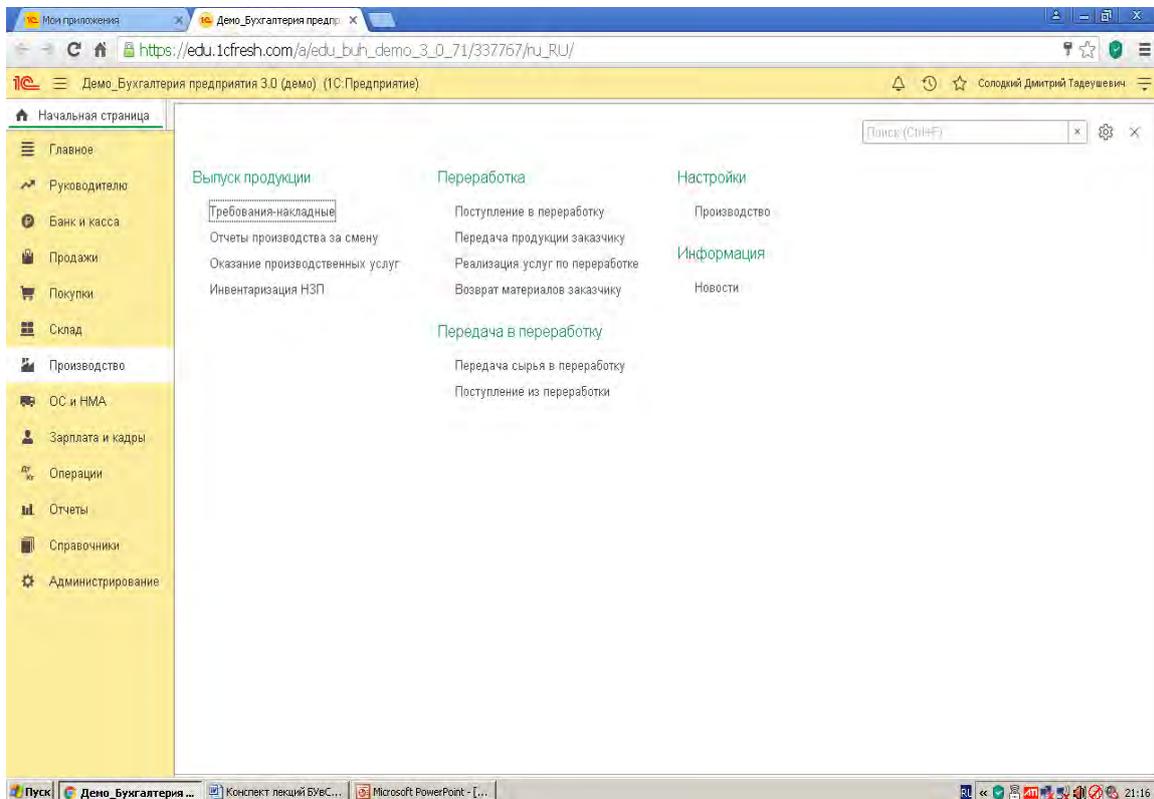


Рисунок 9.6 – Раздел «Производство»

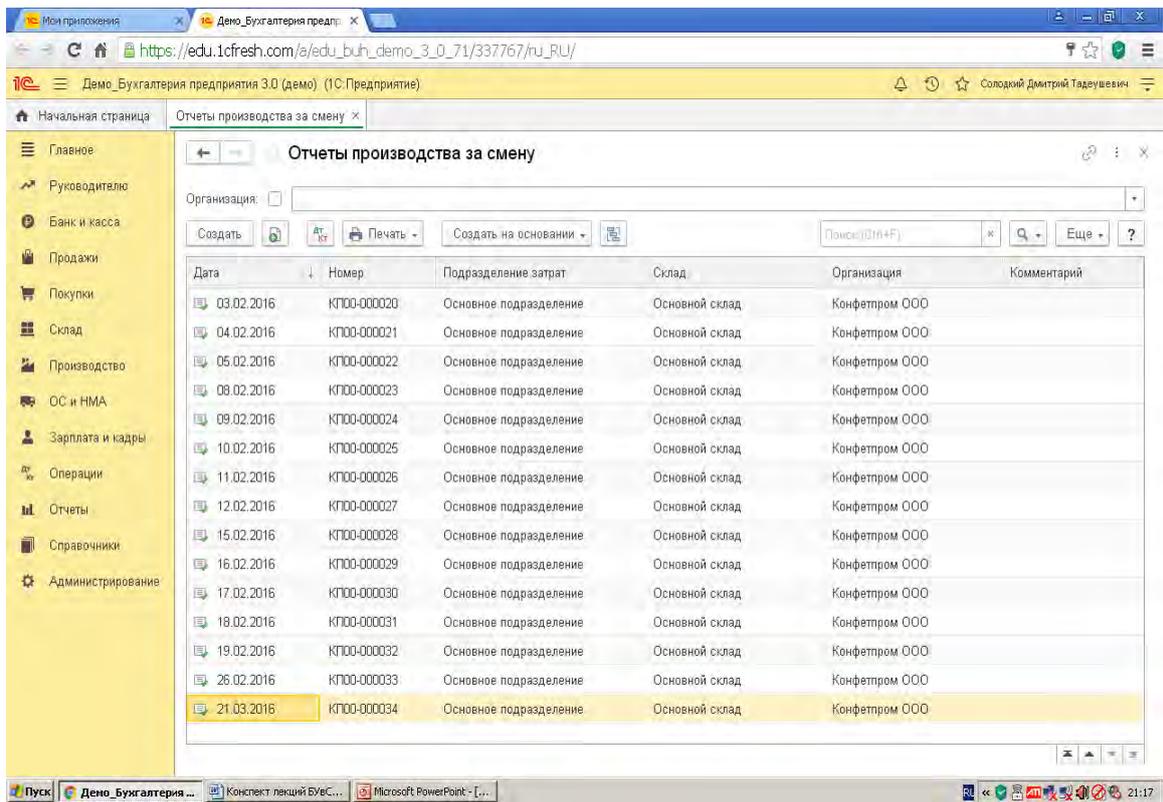


Рисунок 9.7 – Журнал документов «Отчеты производства за смену»

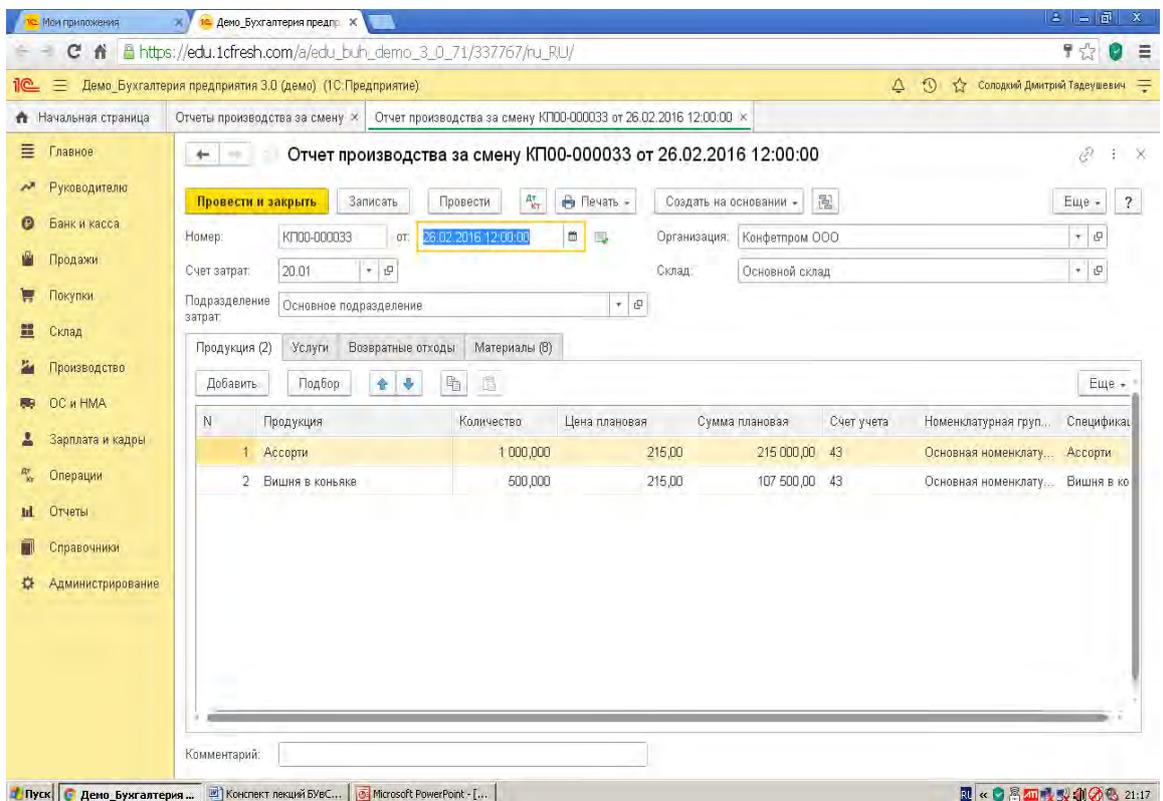


Рисунок 9.8 – Документ «Отчет производства за смену»

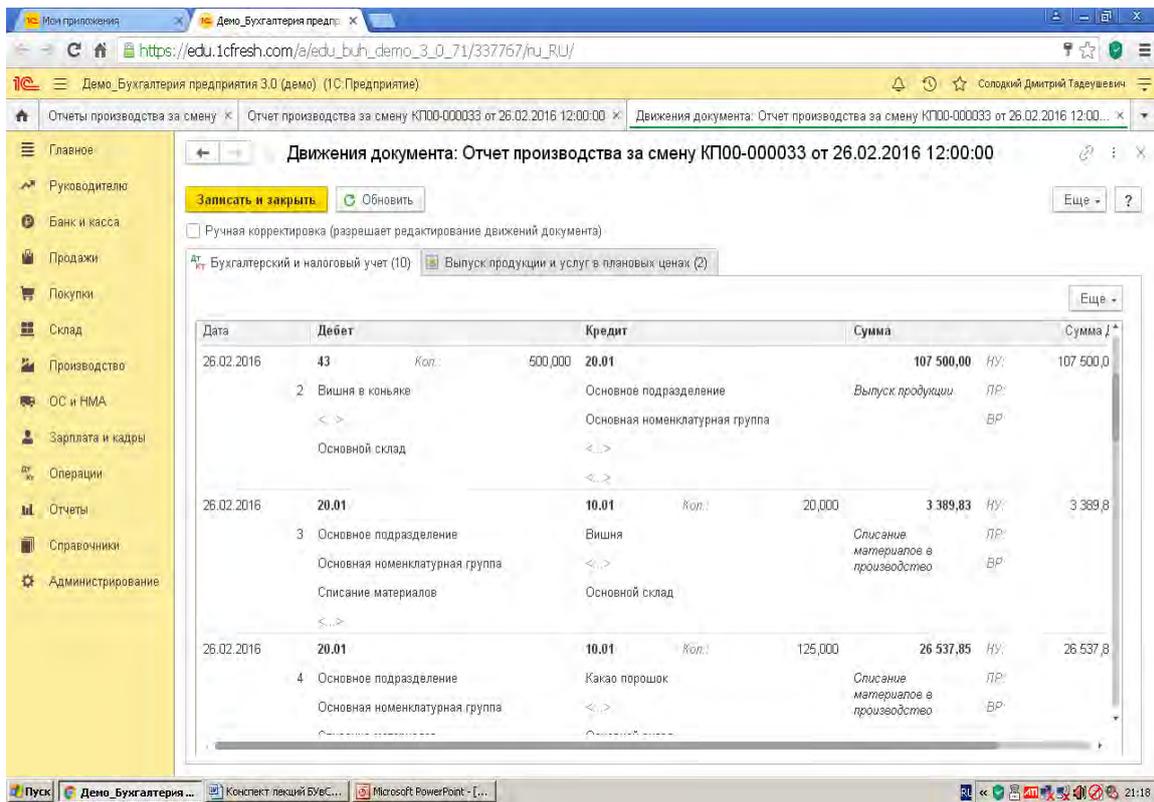


Рисунок 9.9 – Проводки документа «Отчет производства за смену»

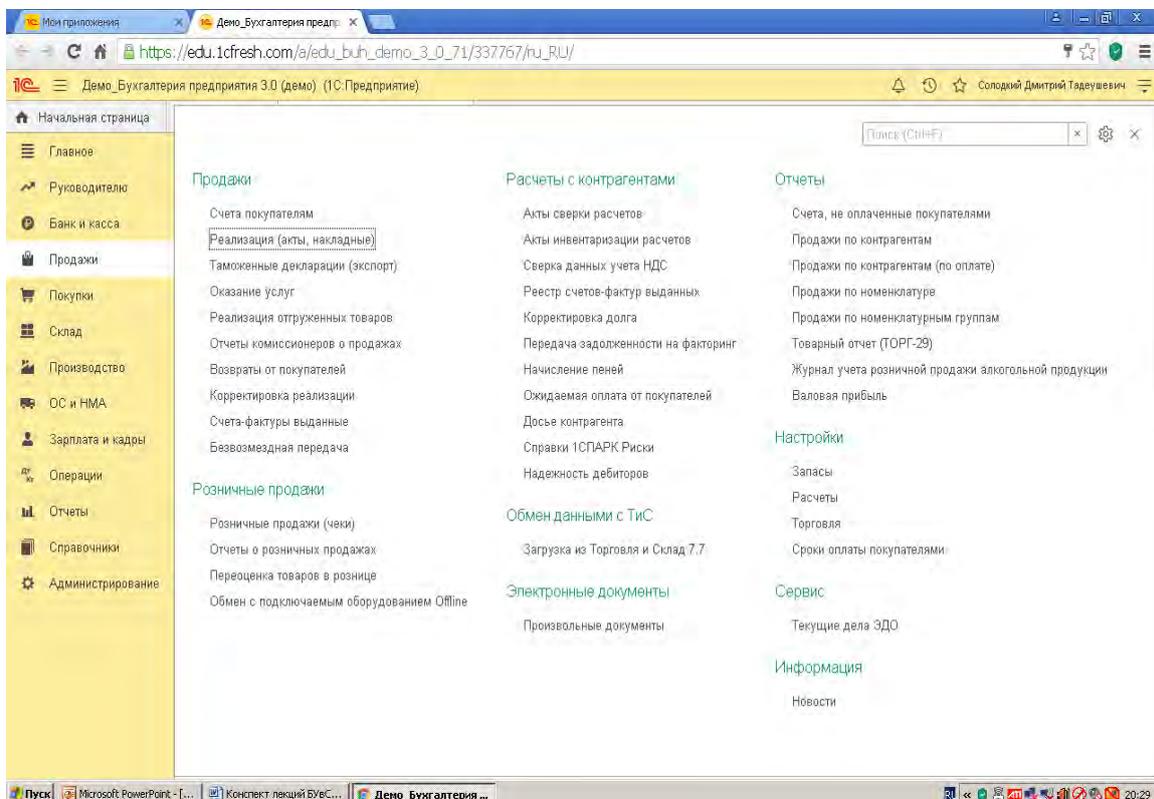


Рисунок 9.10 – Раздел «Продажи»

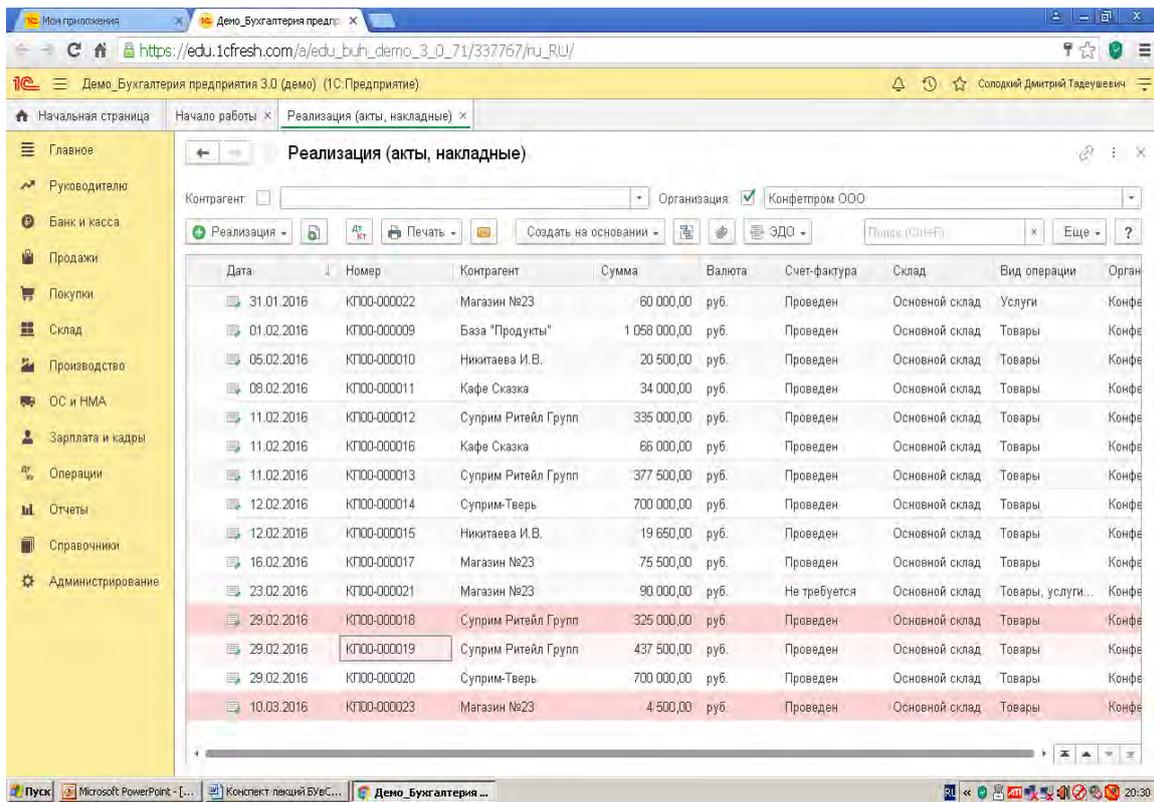


Рисунок 9.11 – Журнал документов «Реализация (акты, накладные)»

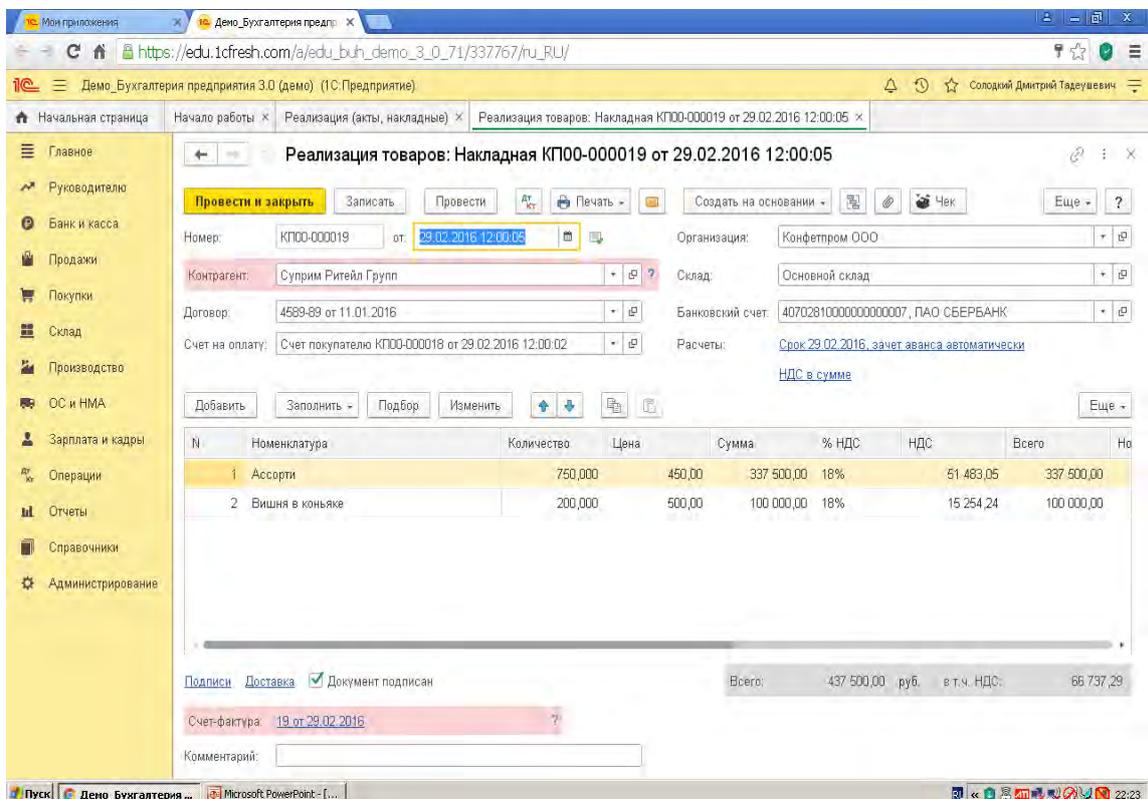


Рисунок 9.12 – Документ «Реализация товаров»

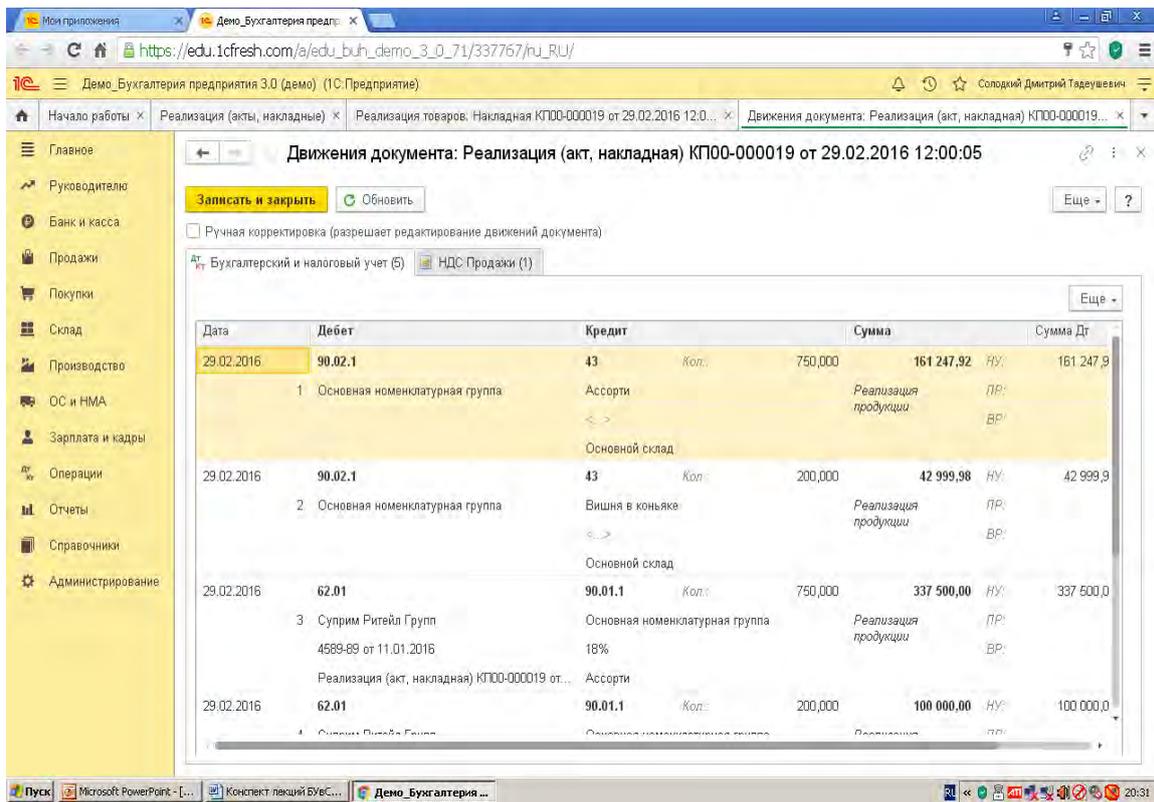


Рисунок 9.13 – Проводки документа «Реализация товаров»

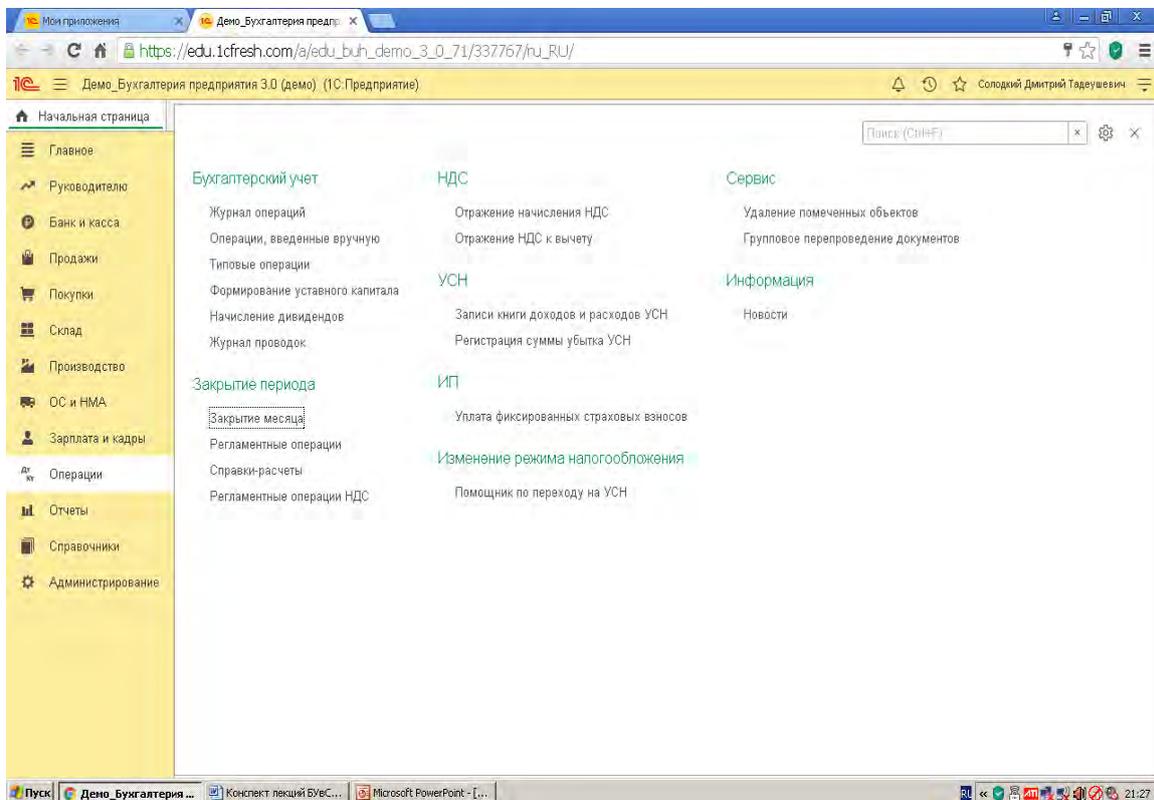


Рисунок 9.14 – Раздел «Операции»

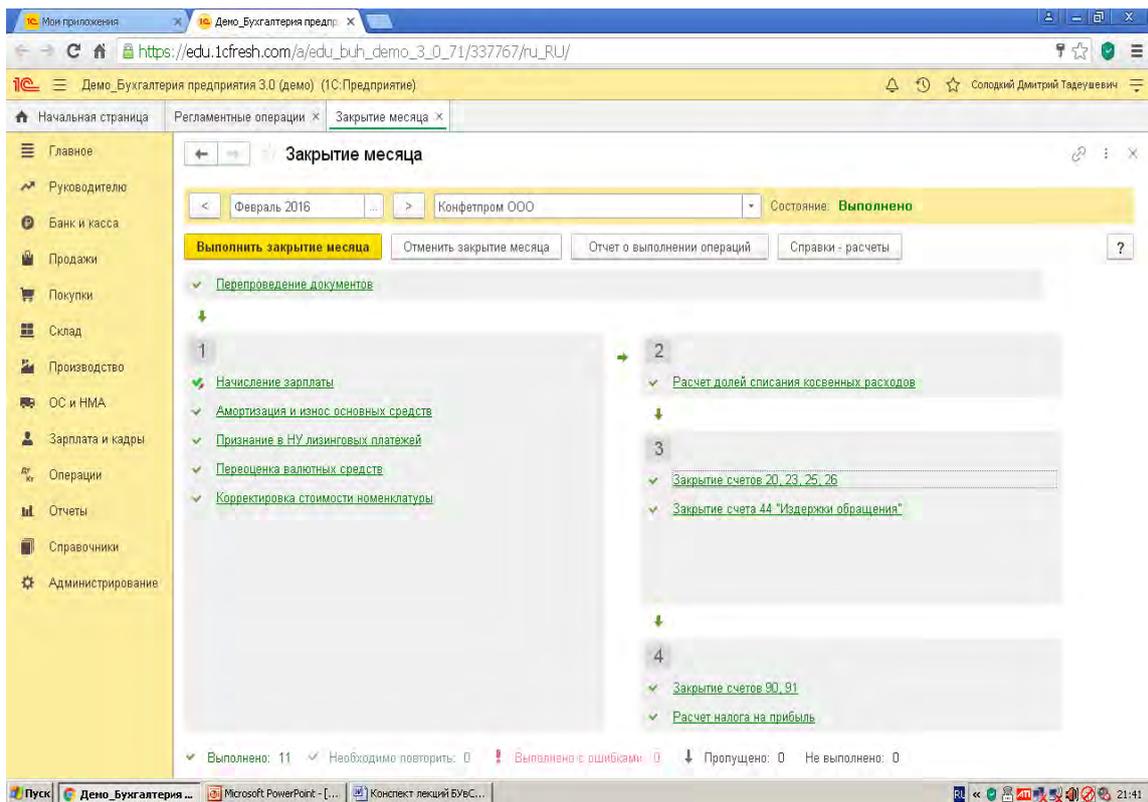


Рисунок 9.15 – Документ «Закрытие месяца»

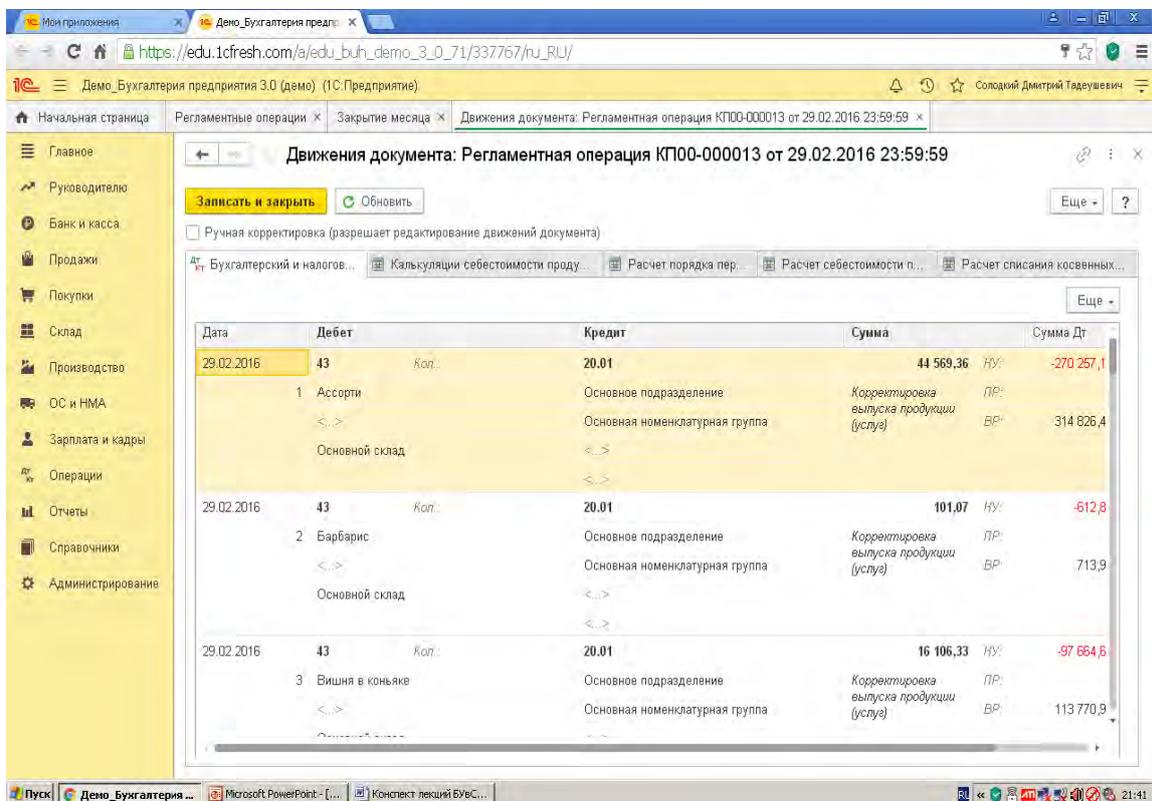


Рисунок 9.16 – Проводки документа «Закрытие месяца»

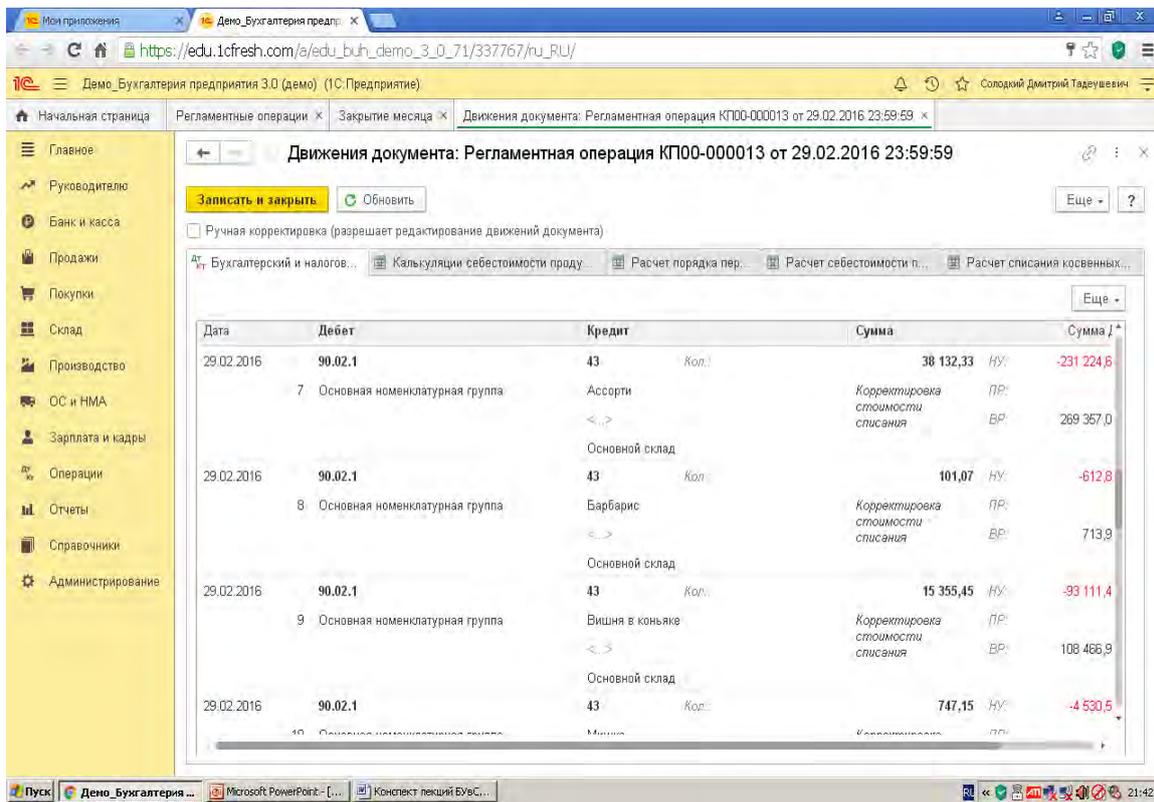


Рисунок 9.17 – Проводки документа «Закрытие месяца»

10 УЧЕТ ТОВАРОВ, ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

10.1 Объекты бухгалтерского учёта при осуществлении торговой деятельности

10.2 Учёт поступления товаров в организациях, осуществляющих оптовую торговую деятельность

10.3 Инвентаризация товаров в организациях, осуществляющих оптовую торговую деятельность, выявление и учёт её результатов

10.4 Сущность и состав издержек обращения

10.5 Учет издержек обращения

10.6 Технология автоматизации учета издержек обращения в системе автоматизированной обработки информации

10.7 Учёт реализации товаров и финансовых результатов при осуществлении оптовой торговой деятельности

10.8 Учёт поступления товаров в организациях, осуществляющих розничную торговую деятельность

10.9 Учёт товаров, принятых на комиссию

10.10 Учёт реализации товаров и финансовых результатов при осуществлении розничной торговой деятельности

10.11 Технология автоматизации учета товаров и их реализации в системе автоматизированной обработки информации

10.1 Объекты бухгалтерского учёта при осуществлении торговой деятельности

Основными показателями, характеризующими работу организаций, осуществляющих торговую деятельность, являются товарооборот, доход, выручка от реализации товаров, валовой доход, издержки обращения и прибыль.

Товарооборот – продажа товаров несобственного производства без их видоизменения юридическим и физическим лицам и индивидуальным предпринимателям с целью их дальнейшей перепродажи или собственного использования.

Товарооборот определяется по отгруженным товарам в отпускных ценах организации, осуществляющей торговую деятельность, включая торговую наработку, налог на добавленную стоимость, акцизы и прочие налоги, входящие в отпускную цену товара, независимо от того, произведен расчет с организацией, осуществляющей торговую деятельность, за эти товары или нет.

Выручка от реализации товаров в организациях, осуществляющих торговую деятельность, включает выручку от реализации товаров оптом

(оптовый товарооборот); выручку от реализации услуг по продаже товаров по договорам комиссии (комиссионное вознаграждение) и выручку от реализации товаров в розницу через собственные объекты розничной торговли. Величина выручки от реализации товаров определяется по стоимости товаров в денежном выражении на момент ее признания по продажным ценам с налогом на добавленную стоимость и другими налогами с реализации.

Валовой доход от реализации товаров в торговле представляет собой разность между продажной и покупной стоимостью реализованных товаров за вычетом НДС и прочих налогов с выручки.

10.2 Учёт поступления товаров в организациях, осуществляющих оптовую торговую деятельность

Все первичные документы по сделке покупки-продажи товаров можно сгруппировать с учетом их назначения и видов:

- товарные документы: товарная накладная, товарно-транспортная накладная, авианакладная, спецификация, доверенность на получение товарно-материальных ценностей и пр.;
- документы, удостоверяющие качество товара: сертификат качества (соответствия), ветеринарное удостоверение и пр.;
- платежные документы: счет, платежное требование, платежное поручение и пр.

Приемку товаров по количеству и качеству, поставляемых поставщиком в открытой или поврежденной таре, осуществляет экспедитор организации в момент приемки товаров на станции железной дороги либо на складе поставщика – при самовывозе товаров; заведующий складом – на складе организации при приемке от экспедитора покупателя или поставщика при централизованной доставке товаров.

Учёт товаров ведут на счёте 41 «Товары».

Таблица 10.1 – Отражение хозяйственных операций по учету поступления товаров в организациях, осуществляющих оптовую торговую деятельность

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Отражается стоимость поступивших от поставщика товаров:		
– стоимость товаров без НДС	41.1	60
– сумма НДС	18	60

Окончание таблицы 10.1

1	2	3
2 Предъявлена претензия либо поставщику, либо транспортной организации на сумму недостачи, порчи товаров по отпускным ценам поставщика с НДС	76.3	60
3 Произведена оплата поставщику за товар	60	51

10.3 Инвентаризация товаров в организациях, осуществляющих оптовую торговую деятельность, выявление и учет ее результатов

Инвентаризацию товаров проводят с целью контроля за их сохранностью, соблюдением условий хранения товарно-материальных ценностей, проверки рабочего состояния весоизмерительного оборудования, ведения складского учёта, выявления неходовых, залежалых, подлежащих уценке товаров, их порчи, боя, применения мер к сокращению товарных потерь и приведения учётных данных в соответствие с фактическим наличием ценностей.

Инвентаризацию товаров в обязательном порядке проводят:

- при реорганизации (ликвидации) организации;
- перед составлением годовой отчётности;
- при смене материально ответственного лица;
- при установлении фактов хищений, других злоупотреблений имущественного характера;
- по решению контролирующих органов.

Предварительно в инвентаризационной описи по каждому наименованию товаров отражают данные бухгалтерского натурально-стоимостного учета на дату инвентаризации. Сличение в инвентаризационной описи фактического наличия товаров с данными бухгалтерского учета по каждому их наименованию (номенклатурному номеру) позволяет выявить и записать в сличительную ведомость первоначальный результат: недостачи и излишки товаров, с указанием наименования, характеристики, номенклатурного номера товарно-материальных ценностей, единицы измерения, количества и суммы. Выявленные недостачи товаров и тары должны быть списаны с подотчета заведующего складом, а излишки оприходованы в подотчет заведующего складом с учетом полученных результатов в сличительной ведомости.

В первую очередь в сличительной ведомости производят взаимный зачет выявленных излишков и недостач в результате пересортиц товаров.

Взаимозачет излишков и недостач производят в исключительных случаях с разрешения руководителя организации за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого материально ответственного лица, по одноименным товарам, одной и той же товарной группе, имеющих сходство по внешнему виду и упакованных в одинаковую тару, в тождественных количествах по наименьшей цене при условии, что недостачи и излишки ценностей явились результатом ошибки.

По недостающим после взаимозачета товарам, по которым установлены нормы естественной убыли, бухгалтер составляет расчет естественной убыли товаров за межинвентаризационный период.

Естественная убыль представляет собой потери товара (уменьшение его массы при сохранении качества в пределах требований нормативных документов), являющиеся следствием физико-химических свойств товаров, воздействия метеорологических факторов и несовершенства применяемых в данное время средств защиты продукции от потерь при транспортировке, хранении и реализации.

Естественную убыль товаров отражают в сличительной ведомости в пределах фактической недостачи товаров соответствующего наименования и списывают за счет начисленного резерва на естественную убыль, а при его отсутствии или недостатке – на издержки обращения.

Окончательный результат инвентаризации – окончательные недостачи (излишки) товаров по количеству и сумме, включая суммарные недостачи (излишки) по каждому их наименованию – определяют следующим образом: из первоначальной недостачи (первоначальных излишков) товаров вычитают недостачи (излишки), участвующие во взаимозачете пересортиц, и естественную убыль товаров в пределах норм.

Таблица 10.2 – Отражение хозяйственных операций по учету результатов инвентаризации товаров

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Взаимозачет излишков и недостач по одноименным видам товаров	41.1	41.1
2 Оприходованы окончательные излишки товаров	41.1	90.7
3 Отражена окончательная недостача товаров после взаимозачета пересортиц	94	41.1
4 Списана естественная убыль товаров в пределах суммы выявленной недостачи по покупным ценам	44, 96	94

Окончание таблицы 10.2

1	2	3
5 Восстанавливается ранее принятый к вычету НДС по недостающим товарам (сторнировочная запись)	68	18
6 НДС по недостающим товарам относится на недостачу	94	18
7 Отнесена на виновных лиц недостача товаров сверх норм естественные убыли	73	94

10.4 Сущность и состав издержек обращения

Издержки обращения представляет собой выраженные в денежной форме затраты на транспортировку товаров, оплату труда, амортизацию основных средств и нематериальных активов, хранение товаров и другие затраты, возникающие в процессе осуществления хозяйственной деятельности для доведения товаров от производителей до потребителей.

Номенклатура статей издержек обращения:

1. Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в организацию.
2. Транспортные расходы по доставке товаров покупателям.
3. Расходы на оплату труда персонала.
4. Расходы по аренде (лизингу) основных средств и нематериальных активов.
5. Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря.
6. Амортизация основных средств и нематериальных активов.
7. Затраты на ремонт основных средств.
8. Расходы на хранение, подсортировку и упаковку товаров.
9. Расходы на рекламу.
10. Естественная убыль товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах норм, технологические отходы.
11. Налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения.
12. Расходы по обеспечению условий труда персонала.
13. Расходы по управлению организацией.
14. Прочие расходы.

В статью «Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в организацию» включаются:

- затраты на доставку товаров и продуктов железнодорожным, водным, воздушным и автомобильным транспортом;

- плата за промывку, уборку вагона;
- плата за экспедиционные операции и другие услуги и т. д.

На статью «Транспортные расходы по доставке товаров покупателям» относятся затраты, связанные с транспортировкой товаров до точки, обусловленной договором, погрузкой товаров в транспортные средства, плату сторонним организациям за экспедиционные услуги и т. д.

В статью «Расходы на оплату труда персонала» включаются выплаты заработной платы в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда и т. д.

На статью «Расходы по аренде (лизингу) основных средств и нематериальных активов» относится плата за долгосрочную, краткосрочную аренду, лизинг торгово-складских зданий, оборудования и других объектов основных средств и объектов, учитываемых в составе нематериальных активов.

В статью «Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря» включаются:

- затраты на отопление, освещение, водоснабжение и другие коммунальные услуги;
- оплата электроэнергии, потребляемой для работы подъемников, лифтов, торгового и технологического оборудования;
- затраты на проверку и клеймение весов, водомеров и других измерительных приборов и т. д.

На статью «Затраты на ремонт основных средств» относятся затраты на проведение текущего, среднего и капитального ремонтов зданий, машин, оборудования, измерительных приборов и т. д.

В статью «Расходы на хранение, подсортировку и упаковку товаров» включаются:

- затраты на содержание холодильного оборудования – стоимость электроэнергии, воды, смазочных материалов;
- стоимость льда, использованного для охлаждения продуктов и товаров;
- затраты на дезинфекцию, дезинсекцию (уничтожение вредных насекомых) и дератизацию (истребление мышей, крыс и других грызунов);
- стоимость материалов (пленки, скотча, оберточной бумаги, пакетов, клея, шпагата, гвоздей, стружки, опилок, соломы, проволоки и т. д.), использованных при подработке, сортировке, фасовке и упаковке товаров;
- плата за разработку и изготовление ярлыков со штриховым кодом и т. д.

На статью «Расходы по обеспечению условий труда персонала» относятся затраты по обеспечению здоровых и безопасных условий труда и охраны труда.

В статью «Расходы по управлению организацией» включаются:

– затраты на материально-техническое обслуживание работников аппарата управления организации, который отвечает за торговую деятельность;

– затраты на оплату услуг связи и т. д.

В статью «Прочие расходы» включаются:

– затраты по сертификации товаров;

– платежи по страхованию имущества, грузов и т. д.

10.5 Учет издержек обращения

Издержки обращения учитываются на счете 44 «Расходы на реализацию». По дебету данного счета находят отражение различные виды издержек в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов. По кредиту производится списание учтенных издержек обращения за отчетный период на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Аналитический учет по счету 44 ведется по статьям расходов.

Аналитический учет по счету 44 должен быть организован таким образом, чтобы позволить формировать информацию о сумме издержек обращения, относящихся к управленческим расходам, так как они списываются на отдельный субсчет 90.5.

Таблица 10.3 – Отражение хозяйственных операций по учету издержек обращения

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Начислена амортизация по основным средствам	44	02
2 Начислена амортизация по нематериальным активам	44	05
3 Отражается стоимость израсходованных материалов	44	10
4 Отражается стоимость товаров, израсходованных в рекламных целях, на сертификацию	44	41
5 Отражаются стоимость услуг сторонних организаций, включаемых в 6 издержки обращения:		
– сумма без НДС	44	60
– сумма НДС	18	60

Окончание таблицы 10.3

1	2	3
6 Отражается начисление налогов, включаемых в издержки обращения	44	68
7 Начислена заработная плата и обязательные отчисления от нее	44	70, 69, 76
8 Списываются подотчетные суммы в издержки обращения	44	71
9 Списана естественная убыль товаров в пределах установленных норм	44	94
10 Списываются издержки обращения: – относящиеся к управленческим расходам	90/5	44
– относящиеся к расходам на реализацию товаров	90/6	44

10.6 Технология автоматизации учета издержек обращения в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются издержки обращения, находятся в разделах: «ОС и НМА» (рис. 8.1), «Производство» (рис. 8.4), «Покупки» (рис. 8.12), «Зарплата и кадры» (рис. 8.16) и «Операции» (рис. 8.20).

Для начисления амортизации по основному средству используется документ «Амортизация и износ ОС». Путь открытия журнала документов «Амортизация ОС» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Амортизация и износ ОС» (рис. 8.2).

Для начисления амортизации по нематериальному активу используется документ «Амортизация НМА». Путь открытия журнала документов «Амортизация НМА» следующий: раздел «ОС и НМА» – «Амортизация НМА».

Для списания материалов на издержки обращения используется документ «Требование-накладная» (рис. 8.6). Путь открытия журнала документов «Требование-накладная» следующий: раздел «Производство» – «Требования-накладные» (рис. 8.5).

Отражение в программном продукте услуг сторонних организаций, которые относятся на издержки обращения, осуществляется с использованием документа «Поступление услуг» (рис. 8.14). Путь открытия журнала документов «Поступление (акты, накладные)» следующий: раздел «Покупки» – «Поступление (акты, накладные)» (рис. 8.13).

Начисление заработной платы сотрудникам отражается с использованием документа «Начисление зарплаты» (рис. 8.18). Путь открытия журнала документов «Начисление зарплаты» следующий: раздел «Зарплата и кадры» – «Все начисления» (рис. 8.17).

Для автоматического списания издержек обращения используется документ «Закрытие месяца» (рис. 8.21). Путь открытия журнала документов «Закрытие месяца» следующий: раздел «Операции» – «Закрытие месяца».

10.7 Учёт реализации товаров и финансовых результатов при осуществлении оптовой торговой деятельности

Организации, осуществляющие оптовую торговую деятельность, реализуют товары организациям розничной торговли, общественного питания и другим хозяйствующим субъектам.

Выбытие товаров отражают по кредиту субсчета 41.1 в той же оценке, в которой они были оприходованы.

Учет расчетов с покупателями ведут на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По дебету данного счета отражают и контролируют сумму предъявленного покупателю счета к оплате.

Таблица 10.4 – Отражение хозяйственных операций по учету реализации товаров и финансовых результатов в организациях, осуществляющих оптовую торговую деятельность

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражается стоимость отгруженных покупателю товаров по ценам реализации	62	90.1
2 Начислен НДС из выручки от реализации товаров	90.2	68.2
3 Списывается покупная стоимость реализованных товаров	90.4	41.1
4 Списываются издержки обращения:		
– относящиеся к управленческим расходам	90.5	44
– относящиеся к расходам на реализацию товаров	90.6	44
5 Отражается финансовый результат от реализации товаров:		
– прибыль	90.11	99
– убыток	99	90.11

10.8 Учёт поступления товаров в организациях, осуществляющих розничную торговую деятельность

Поступление товаров на объекты розничной торговли в учете отражают на основании товарных (товарно-транспортных) накладных и других сопроводительных документов.

В розничной торговле на субсчете 41.1 «Товары на складах» отражают наличие и движение товаров на распределительных складах по покупным (отпускным) ценам поставщиков без НДС. На субсчете 41.2 «Товары в розничной торговле» ведут учет товаров, находящихся в розничной торговой сети, по розничным ценам с НДС.

Все элементы розничной цены и стоимости товаров по розничным ценам, кроме покупной их стоимости, учитываются на регулирующем, пассивном счете 42 «Торговая наценка».

К счету 42 могут открываться субсчета для учета элементов розничной цены. Субсчет 42.1 «Торговая наценка» предназначен для учета и обобщения доходов розничной торговли по их видам. НДС, включенный в розничную цену товаров, может учитываться на субсчете 42.3 «НДС в цене товаров».

Таблица 10.5 – Отражение хозяйственных операций по учету поступления товаров и тары в организациях, осуществляющих розничную торговую деятельность

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражается стоимость поступивших на распределительный склад от поставщика товаров и тары: – стоимость товаров без НДС – сумма НДС	41/1 18	60 60
2 Отражается передача товаров с распределительного склада непосредственно в магазин, либо торговый зал: – покупная стоимость товаров – сумма торговой надбавки – сумма НДС, включаемая в розничную цену	41/2 41/2 41/2	41/1 42/1 42/3
3 Отражается стоимость поступивших от поставщика товаров непосредственно в магазин: – стоимость товаров без НДС – сумма НДС – сумма торговой надбавки – сумма НДС, включаемая в розничную цену	41/2 18 41/2 41/2	60 60 42/1 42/3

10.9 Учёт товаров, принятых на комиссию

На комиссию принимают новые и бывшие в эксплуатации товары. Товары от физических лиц на реализацию принимают по документу, удостоверяющему личность, а от юридических лиц – по товарной накладной.

При приеме товаров на комиссию заключается договор комиссии. В договоре по согласованию с комитентом определяют продажную цену товаров, указывают ставку комиссионного вознаграждения комиссионеру и оплаты его расходов по хранению вещей при их возврате, сроки и размеры уценки.

Снятие с продажи товаров оформляют актом о снятии с продажи принятых на комиссию вещей.

Выплату денег комитенту за реализованные вещи за минусом комиссионного вознаграждения производят из кассы торгового объекта или организации.

Стоимостный учет комиссионных товаров осуществляется на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию». Расчеты с комитентами учитываются на активно-пассивном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», по кредиту счета отражают кредиторскую задолженность в пользу комитента на стоимость, реализованного товара, а по дебету данного счета – сумму комиссионного вознаграждения, выплату денежных средств комитенту и пр.

Таблица 10.6 – Отражение хозяйственных операций по учету товаров, принятых на комиссию

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Поступили товары на комиссию по согласованным ценам	004	—
2 Отражена сумма выручки в пользу комитента по учетным (согласованным) ценам	50	76
3 Списана стоимость реализованных товаров	—	004
4 Отражен доход комиссионера в сумме комиссионного вознаграждения от продажи комиссионных товаров	76	90/1
5 Удержан налог с доходов комитента, подлежащих налогообложению	76	68
6 Из кассы выплачена комитенту сумма, причитающаяся за реализованные товары	76	50

10.10 Учёт реализации товаров и финансовых результатов при осуществлении розничной торговой деятельности

Для учета и контроля выручки и выявления финансового результата от реализации товаров организации, осуществляющие розничную торговую деятельность, применяют счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

При организации натурально-стоимостного учета товаров в розничной торговле с использованием специальных компьютерных систем валовой доход и налоги на реализованные товары определяют методом прямого счета на основании данных нетоварного учета продаж с соответствующими уровнями торговых надбавок (скидок), установленными ставками налогов на добавленную стоимость и с продаж.

При организации стоимостного учета товаров в розничной торговле валовой доход и налоги на реализованные товары определяет методом среднего процента.

На основании составленных расчетов торговые надбавки (скидки), НДС на реализованные товары в розничной торговле списываются сторнировочными записями. Это позволяет довести стоимость реализованных товаров до покупной стоимости. Одновременно НДС начисляется в бюджет.

Таблица 10.7 – Отражение хозяйственных операций по учету реализации товаров и финансовых результатов в организациях, осуществляющих розничную торговую деятельность

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Отражается выручка от реализации товаров, поступившая в кассу организации	50	90.1
2 Списана стоимость реализованных товаров по розничным ценам	90.4	41.2
3 Списывается НДС, приходящийся на реализованные товары (сторнировочная запись)	90.4	42.3
4 Списывается торговая надбавка, приходящаяся на реализованные товары (сторнировочная запись)	90.4	42.1
5 Начислен НДС из выручки от реализации товаров	90.2	68.2

Окончание таблицы 10.7

1	2	3
6 Списываются издержки обращения:		
– относящиеся к управленческим расходам	90.5	44
– относящиеся к расходам на реализацию товаров	90.6	44
7 Отражается финансовый результат от реализации товаров:		
– прибыль	90.11	99
– убыток	99	90.11

10.11 Технология автоматизации учета товаров и их реализации в системе автоматизированной обработки информации

Основные документы, при помощи которых в программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» отражаются хозяйственные операции с товарами, находятся в разделах: «Покупки» (рис. 10.5), «Продажи» (рис. 10.9) и «Операции» (рис. 10.14).

Для хранения в автоматизированной системе информации о каждом виде товаров используется справочник «Номенклатура» (рис. 10.2), который находится в разделе «Справочники» (рис. 10.1). Так как справочник «Номенклатура» используется для хранения информации о многих видах товарно-материальных ценностей, то рекомендуется для каждого вида ТМЦ создавать отдельную группу (рис. 10.3).

Поступление товаров от поставщика отражается с использованием документа «Поступление товаров» (рис. 10.7). Путь открытия журнала документов «Поступление (акты, накладные)» следующий: раздел «Покупки» – «Поступление (акты, накладные)» (рис. 10.6).

Отгрузка товаров покупателю отражается с использованием документа «Реализация товаров» (рис. 10.11). Путь открытия журнала документов «Реализация (акты, накладные)» следующий: раздел «Продажи» – «Реализация (акты, накладные)» (рис. 10.10).

Для автоматического списания издержек обращения, расчета финансового результата от реализации товаров и его отражения на счетах бухгалтерского учета используется документ «Закрытие месяца» (рис. 10.15). Путь открытия журнала документов «Закрытие месяца» следующий: раздел «Операции» – «Закрытие месяца».

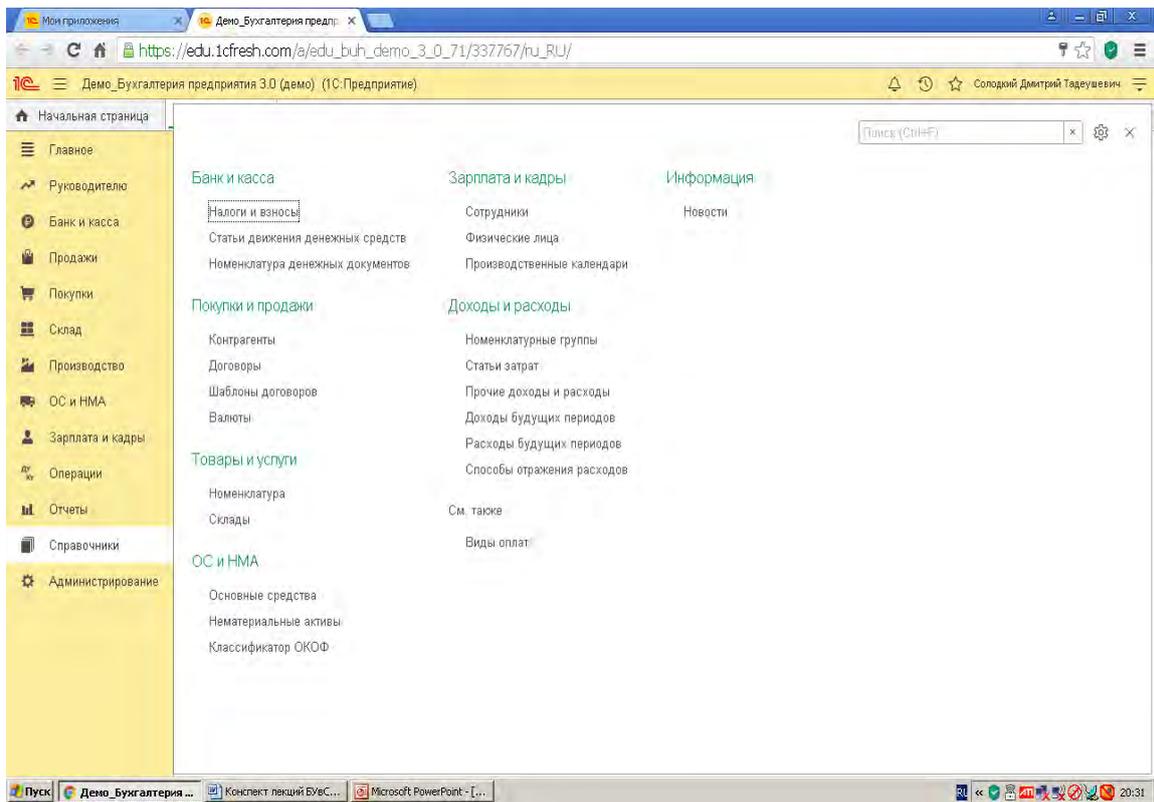


Рисунок 10.1 – Раздел «Справочники»

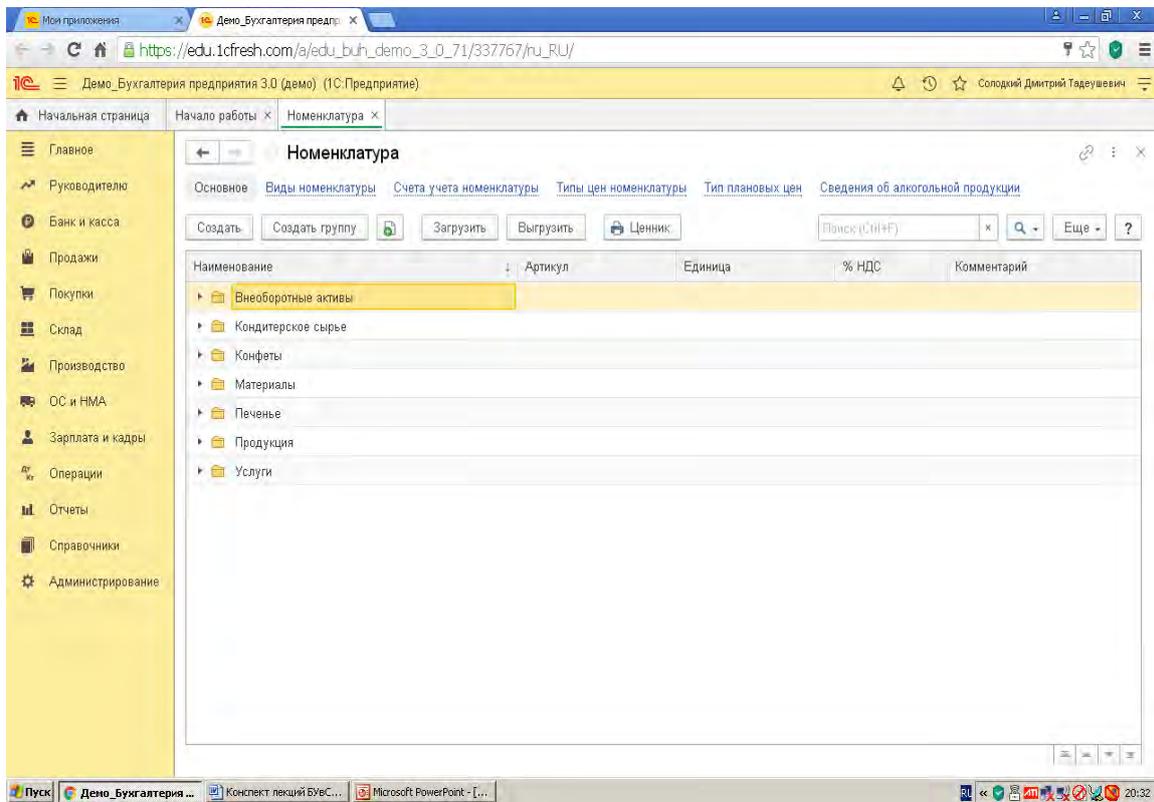


Рисунок 10.2 – Справочник «Номенклатура»

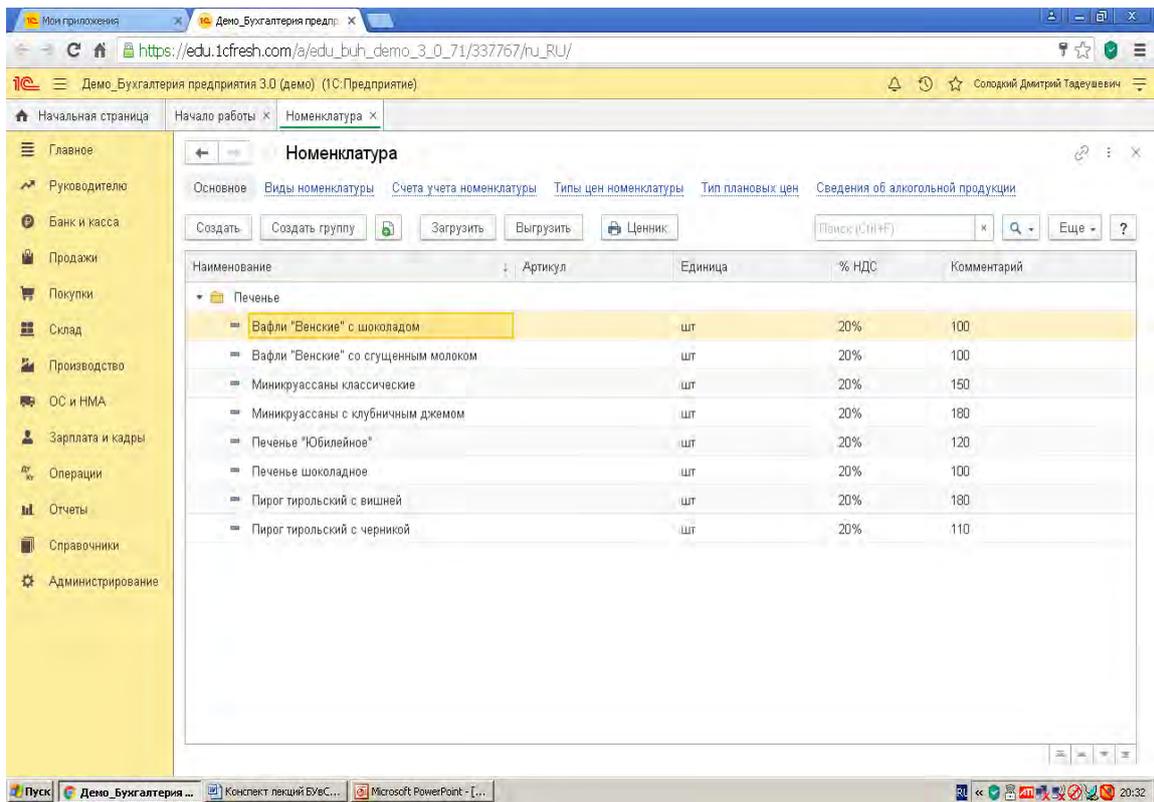


Рисунок 10.3 – Справочник «Номенклатура»

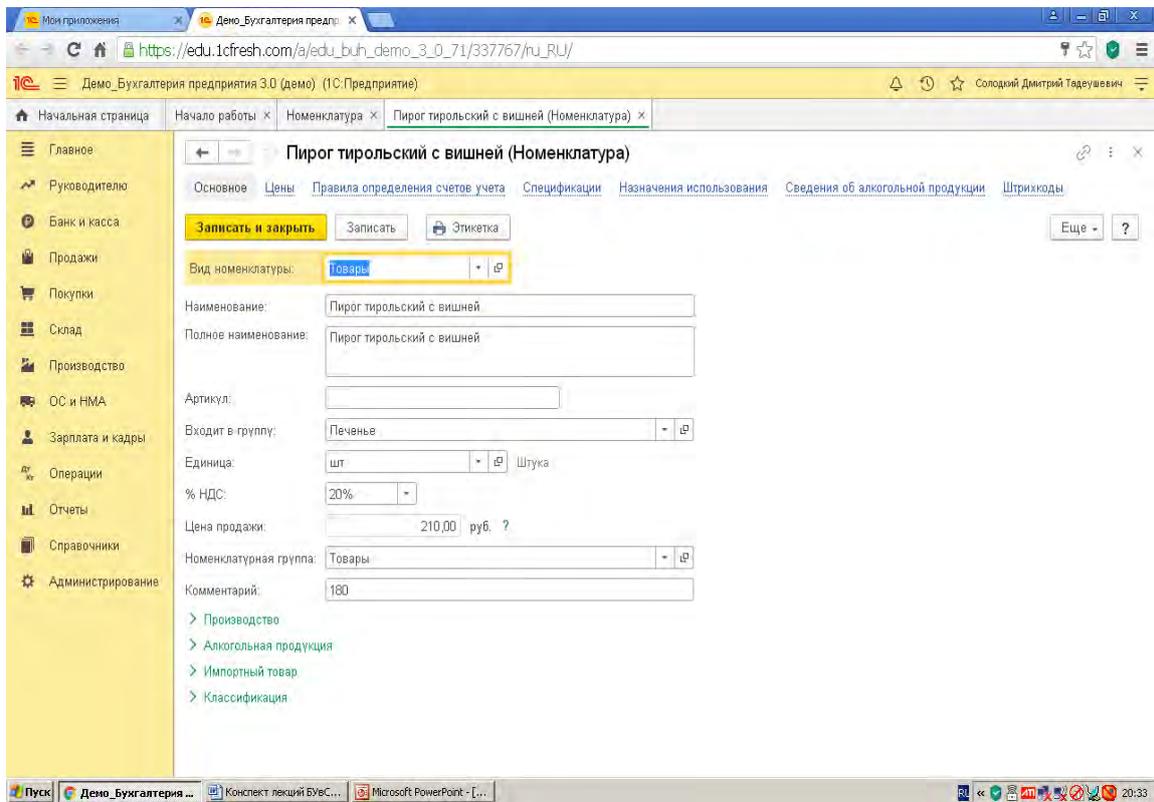


Рисунок 10.4 – Элемент справочника «Номенклатура»

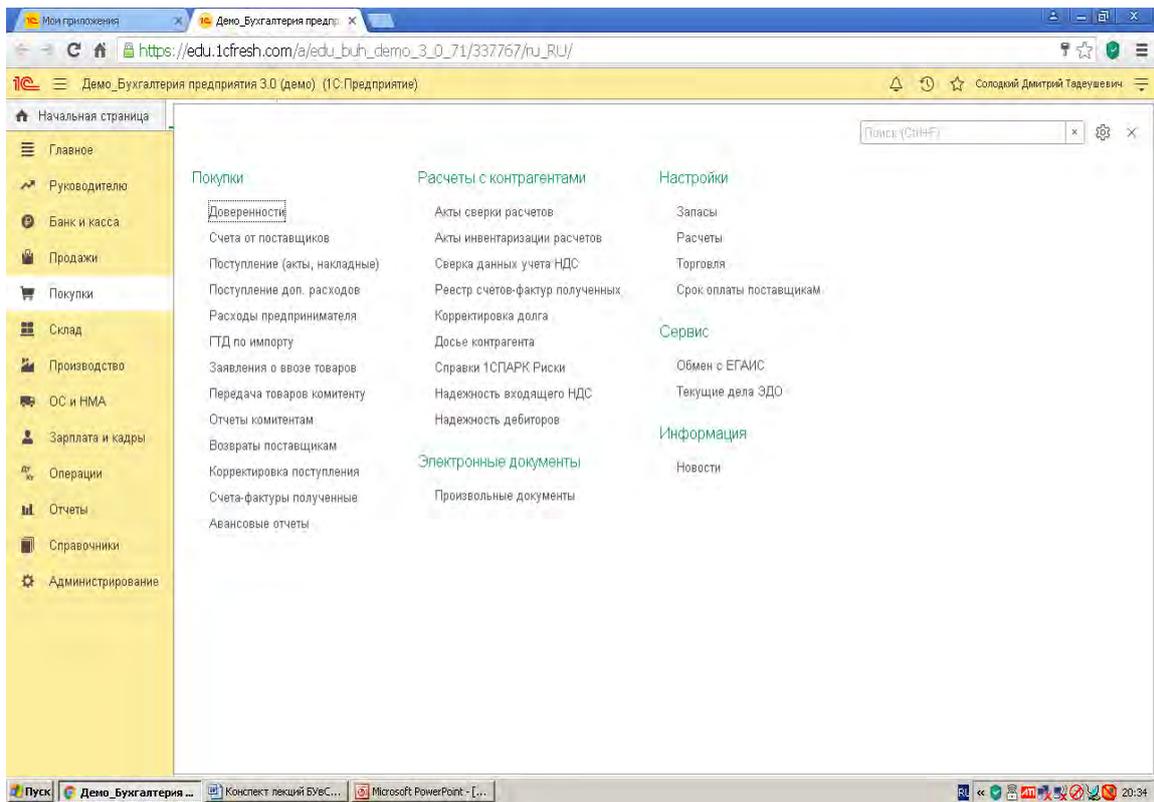


Рисунок 10.5 – Раздел «Покупки»

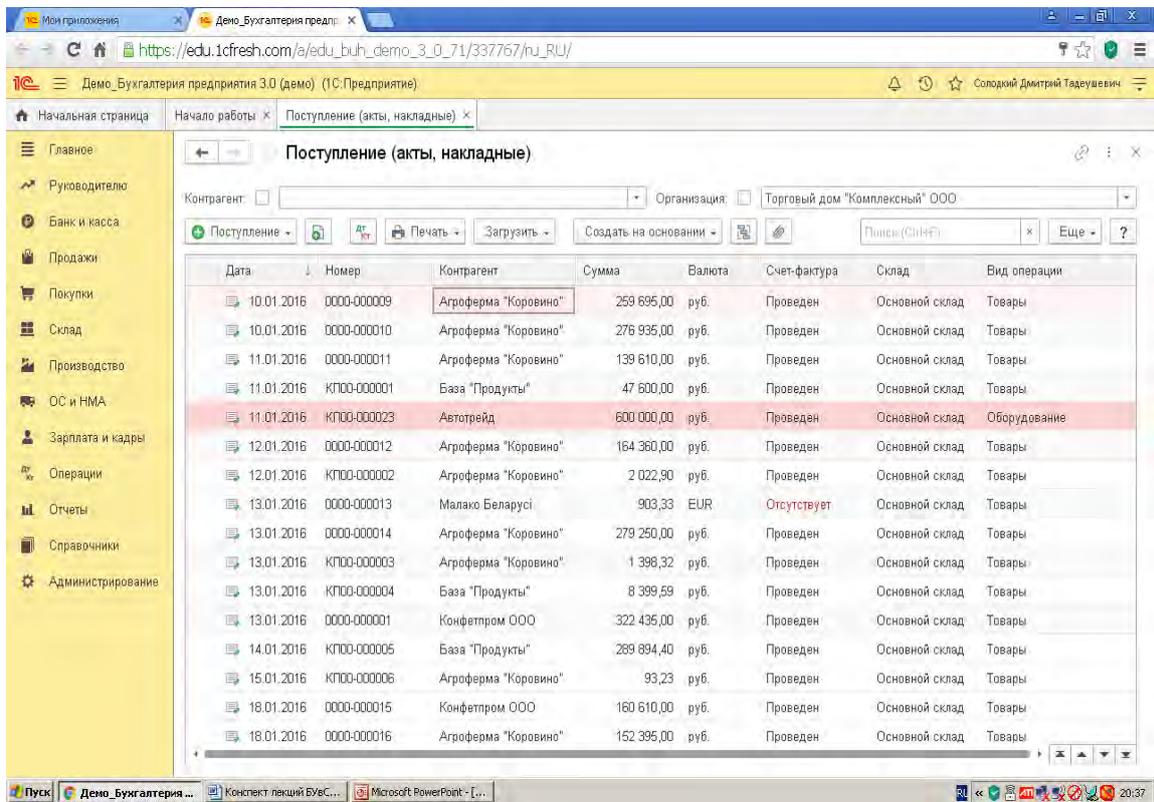


Рисунок 10.6 – Журнал документов «Поступление (акты, накладные)»

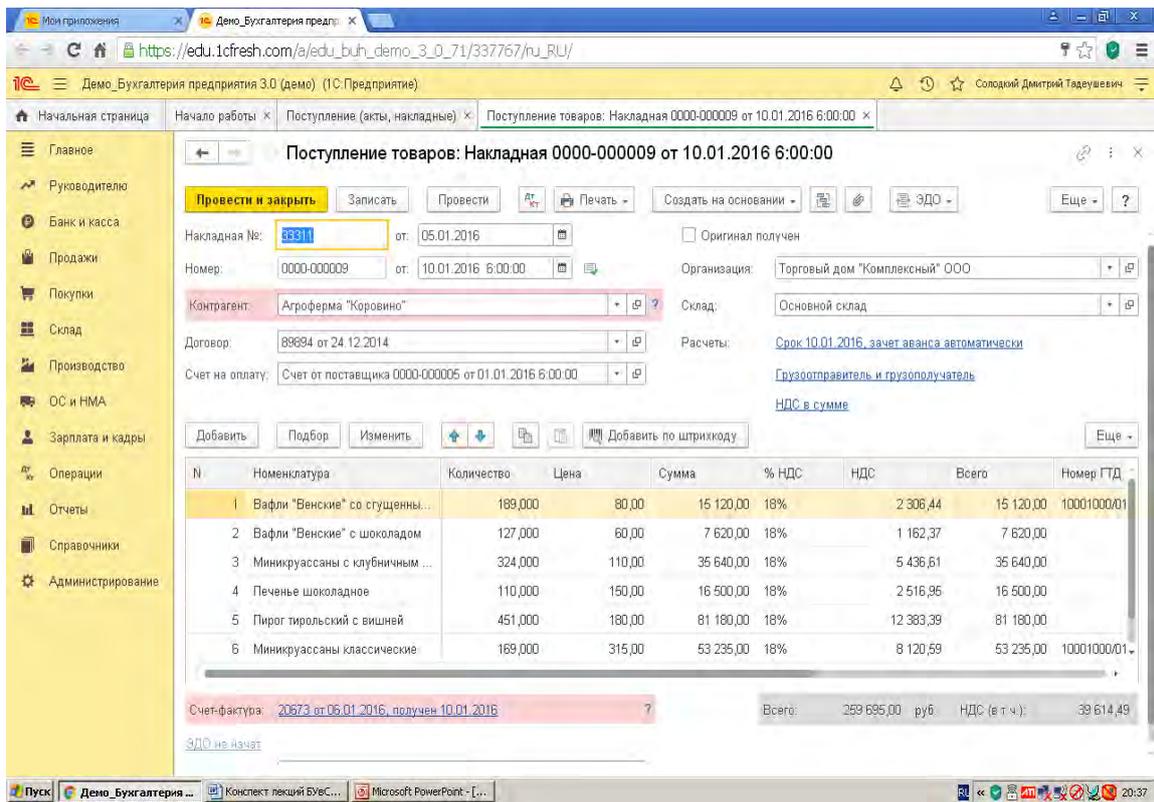


Рисунок 10.7 – Документ «Поступление товаров»

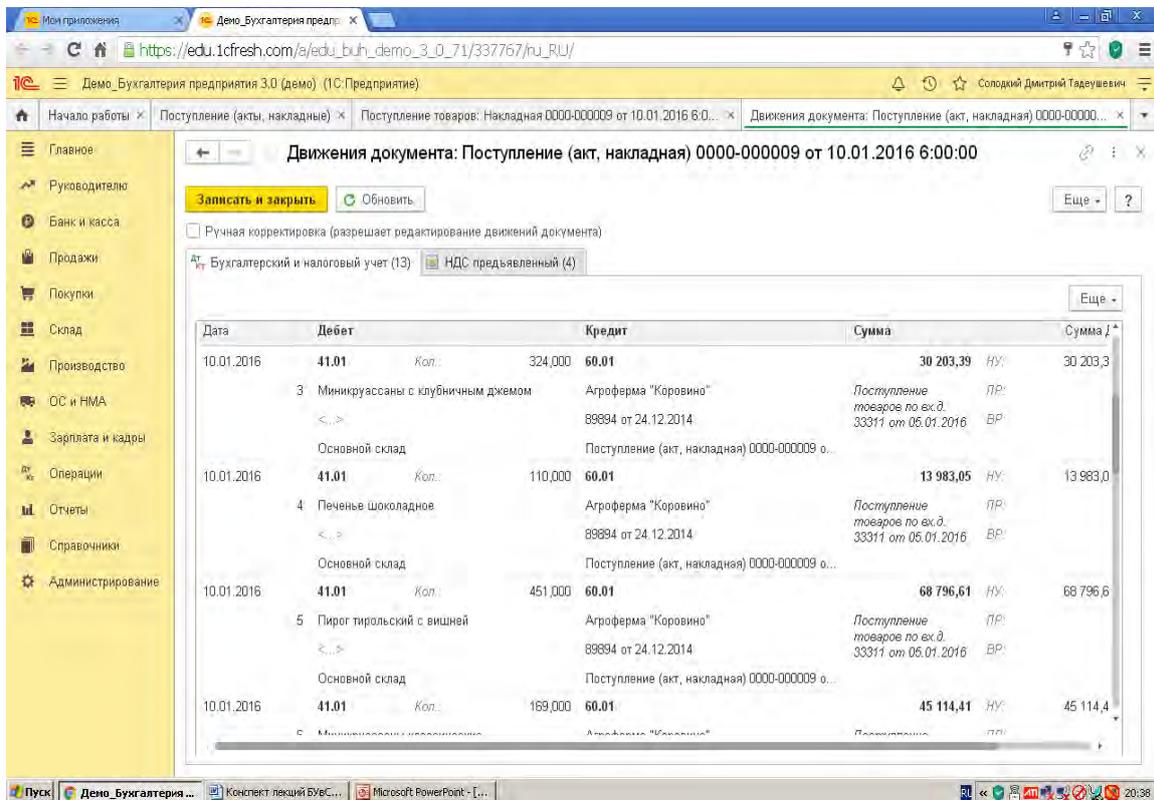


Рисунок 10.8 – Проводки документа «Поступление товаров»

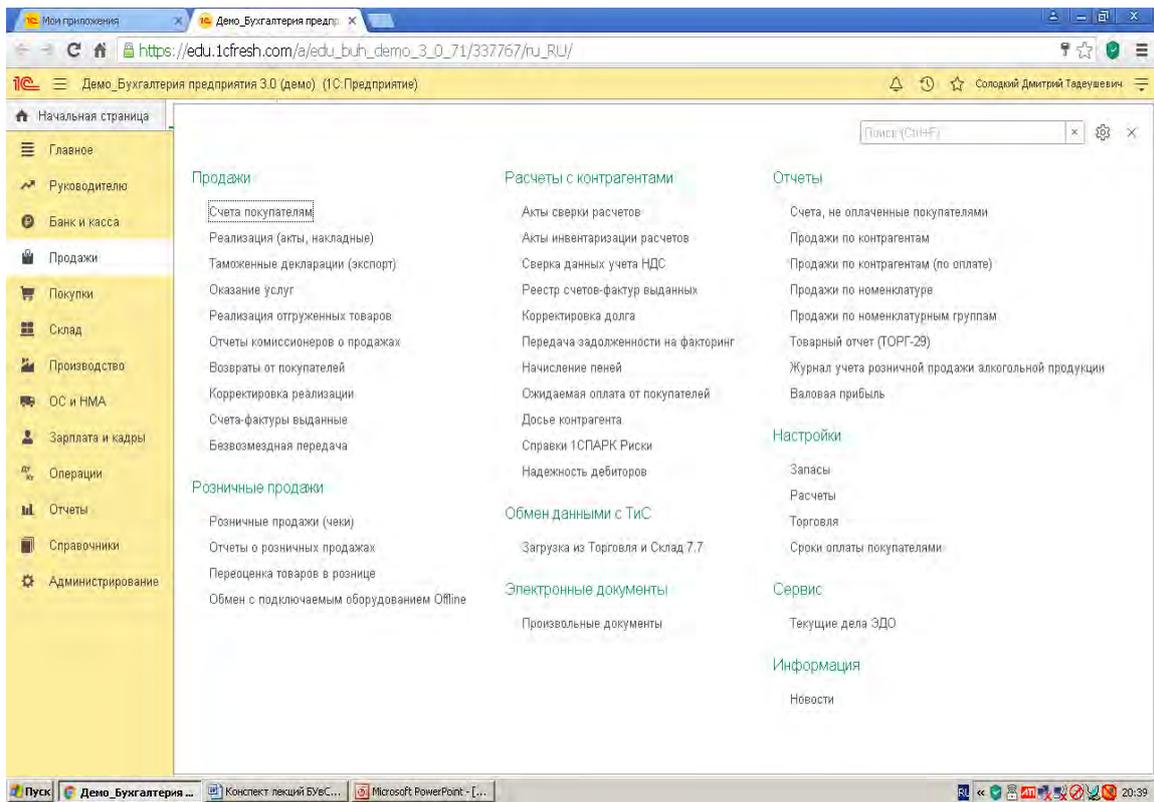


Рисунок 10.9 – Раздел «Продажи»

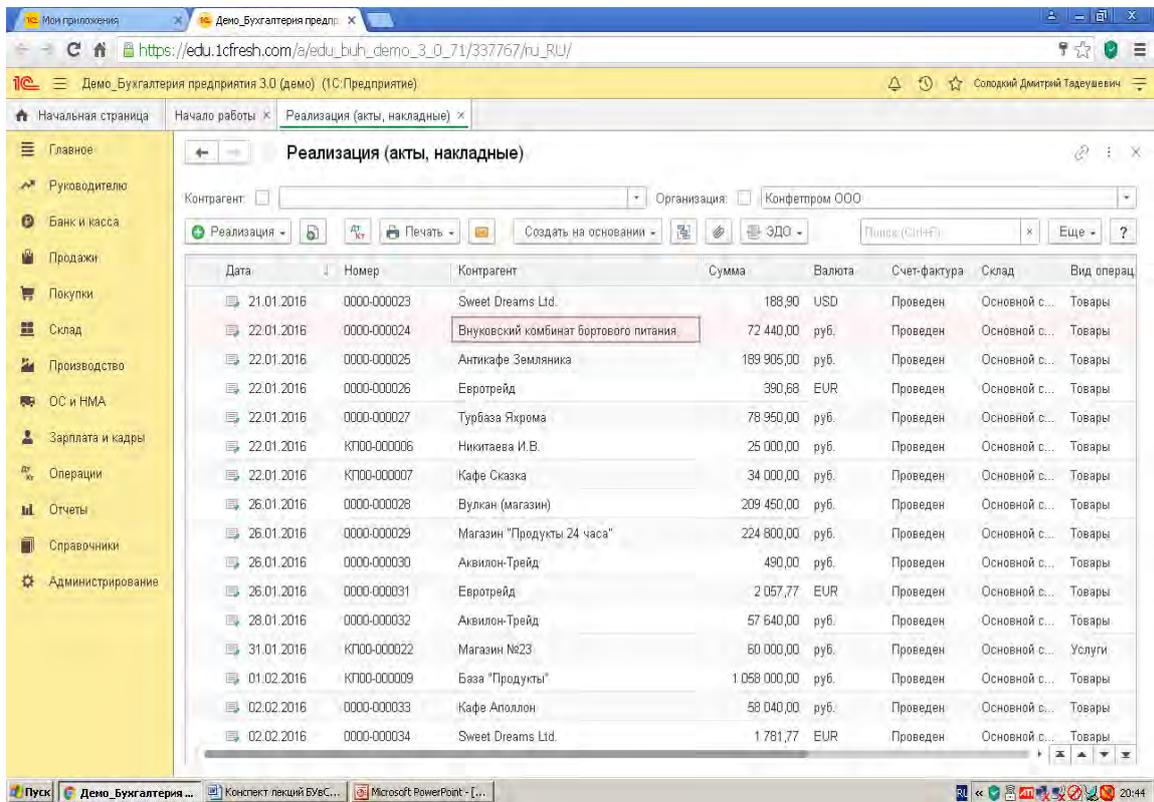


Рисунок 10.10 – Журнал документов «Реализация (акты, накладные)»

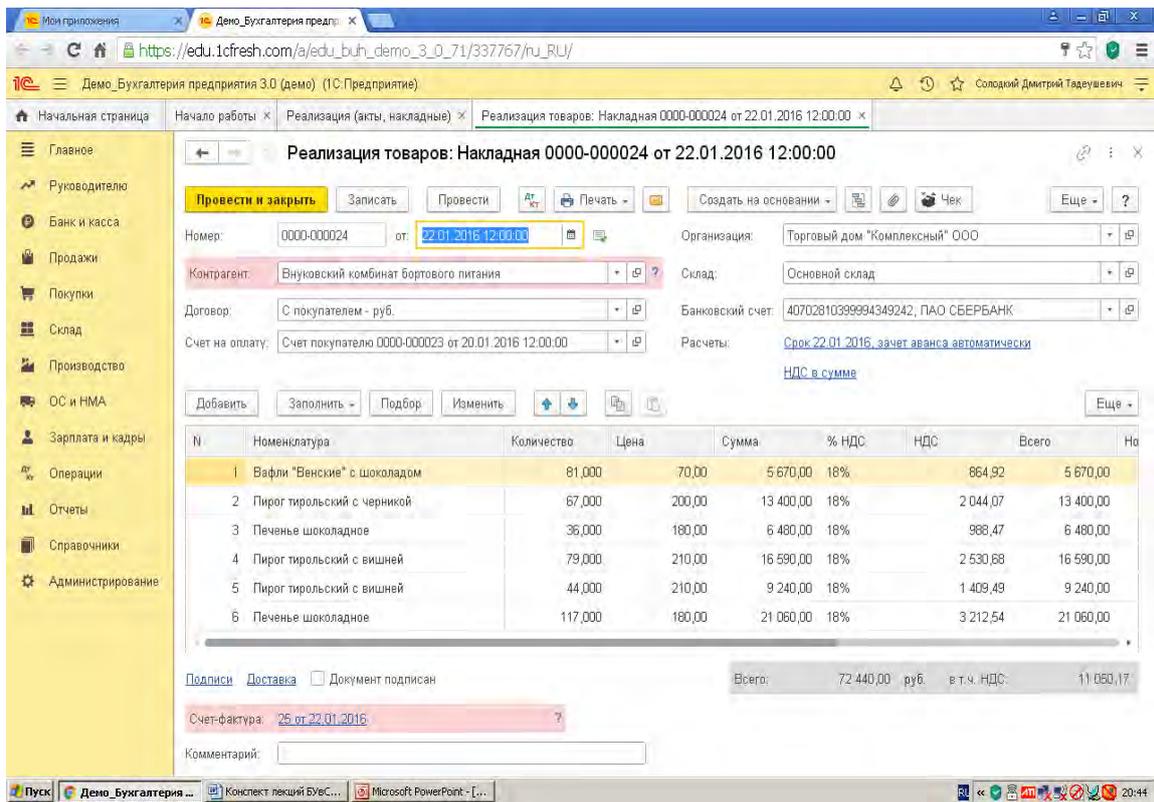


Рисунок 10.11 – Документ «Реализация товаров»

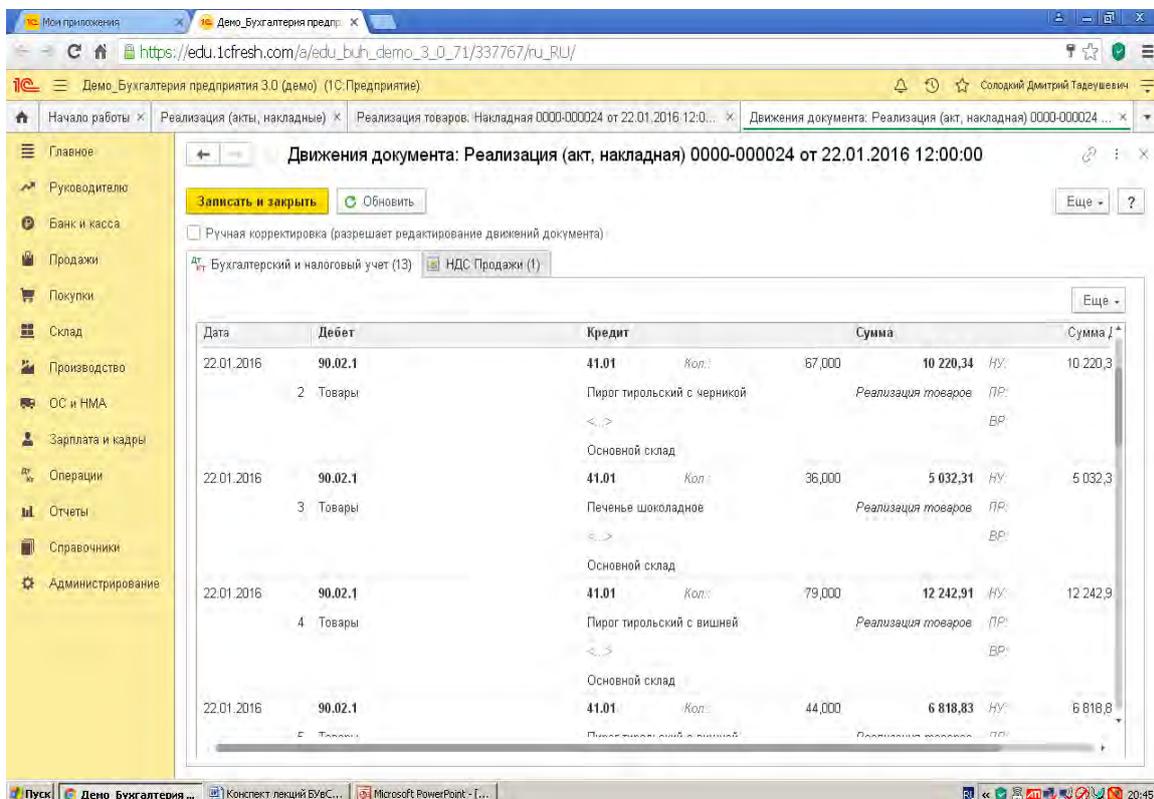


Рисунок 10.12 – Проводки документа «Реализация товаров»

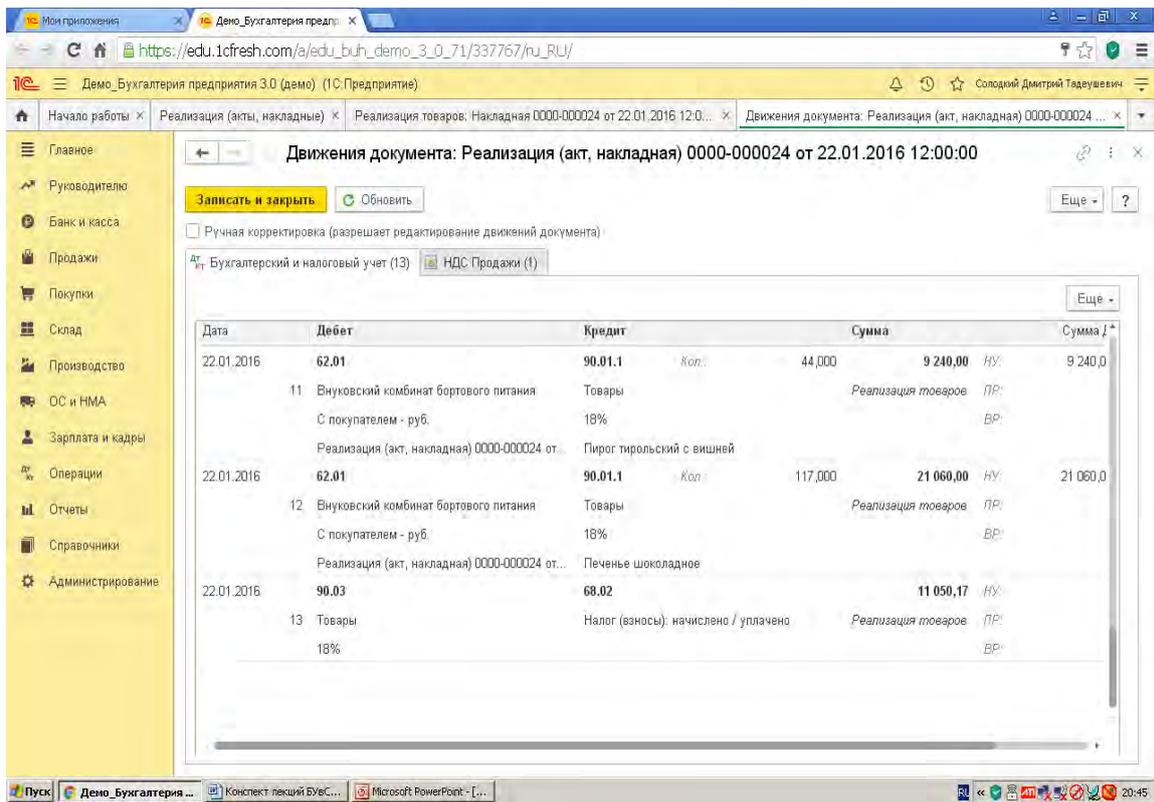


Рисунок 10.13 – Проводки документа «Реализация товаров»

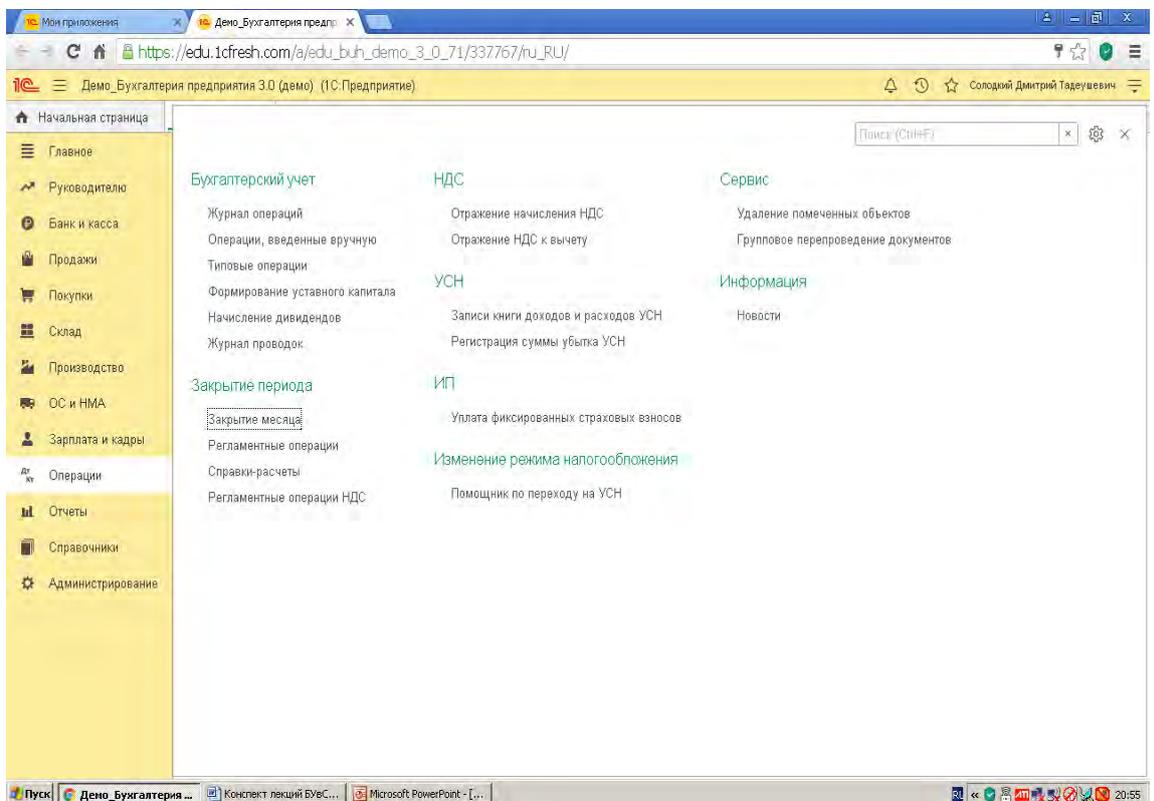


Рисунок 10.14 – Раздел «Операции»

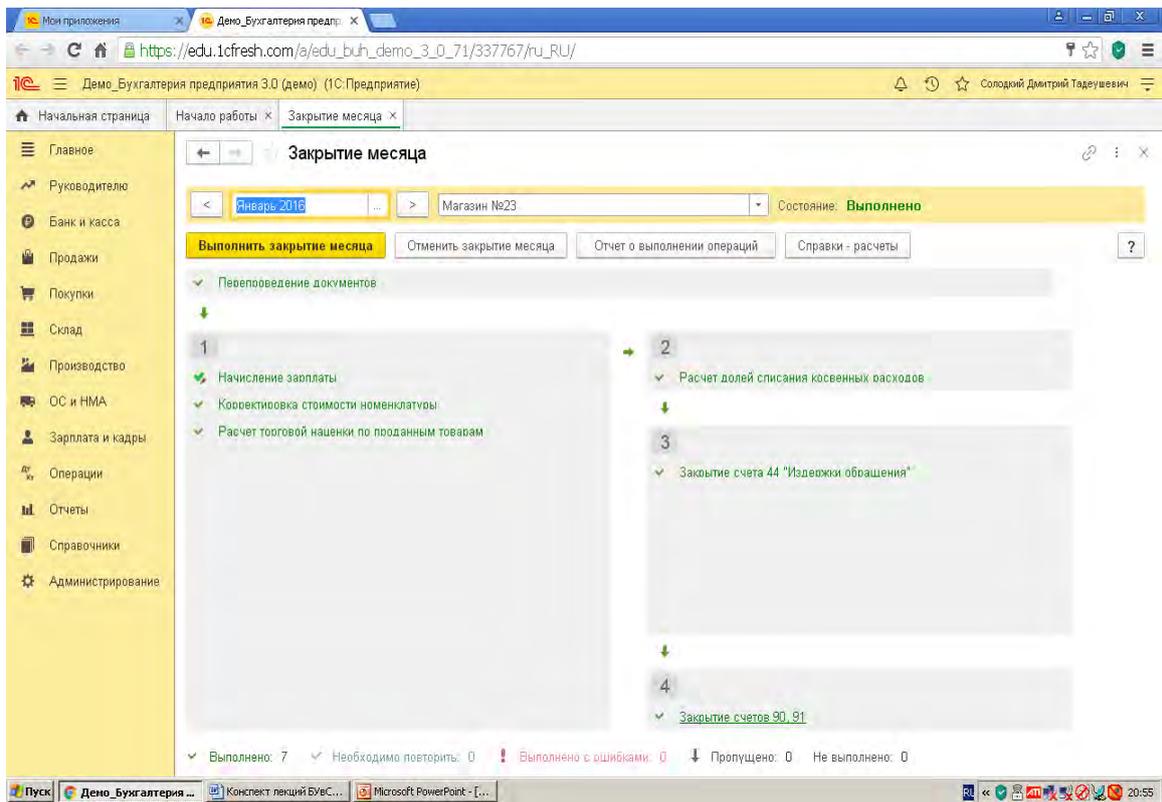


Рисунок 10.15 – Документ «Закрытие месяца»

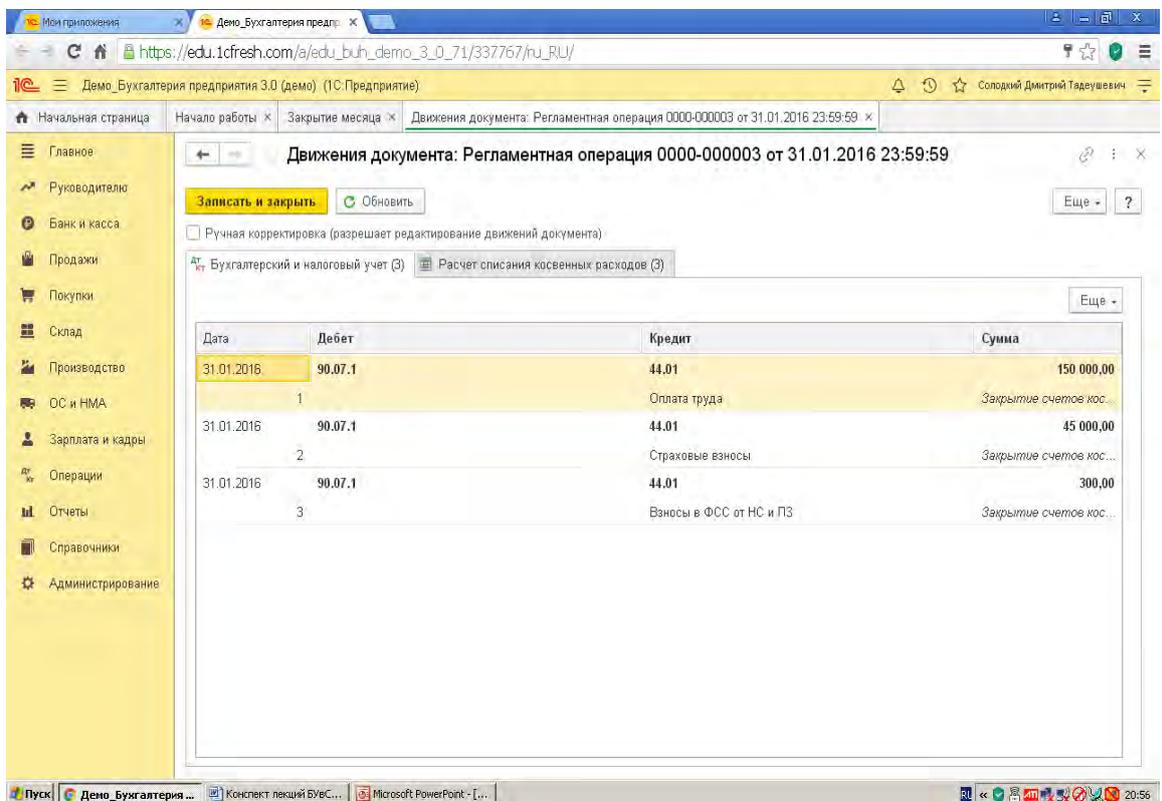


Рисунок 10.16 – Проводки документа «Закрытие месяца»

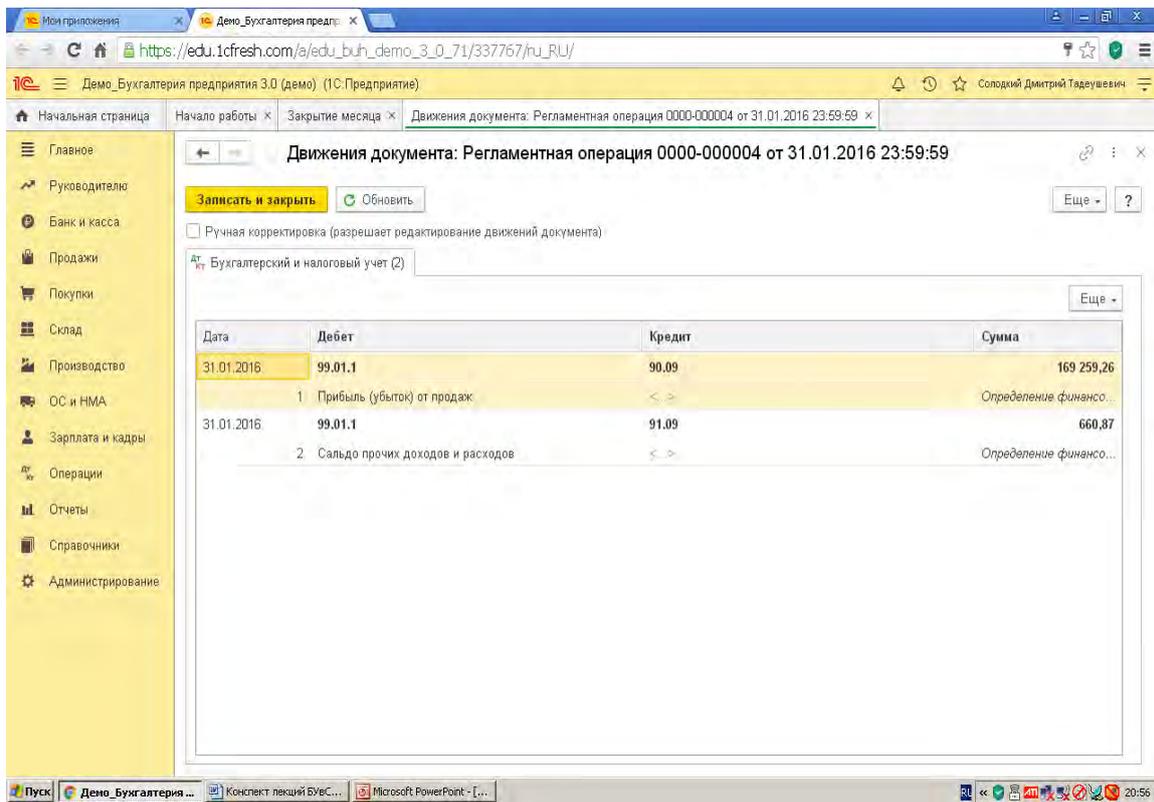


Рисунок 10.17 – Проводки документа «Закрытие месяца»

11 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

11.1 Классификация финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, задачи их учёта

11.2 Учёт финансового результата от текущей деятельности

11.3 Учёт финансового результата от инвестиционной деятельности

11.4 Учёт финансового результата от финансовой деятельности

11.5 Учёт чистой прибыли (убытка) организации

11.6 Учёт использования прибыли

11.7 Технология автоматизации учета финансовых результатов в системе автоматизированной обработки информации

11.1 Классификация финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, задачи их учёта

Финансовый результат деятельности организации представляет собой прибыль или убыток за отчётный период, то есть разницу между полученными доходами и понесёнными расходами.

Доходы – это увеличение экономических выгод в течение отчётного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, которое приводит к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников).

Расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчётного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества или распределением между учредителями (участниками).

В настоящее время основным классификационным признаком доходов и расходов организации являются их характер, условия осуществления и направления деятельности организации. В соответствии с данной классификацией доходы и расходы подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности.

Для отражения информации о доходах и расходах организации предназначены счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Счёт 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

предназначен для отражения информации о доходах и расходах организации как по основной текущей деятельности (субсчета 90-1 «Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», 90-2 «НДС, исчисляемый из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», 90-3 «Прочие налоги, исчисляемые из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», 90-4 «Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)», 90-5 «Управленческие расходы», 90-6 «Расходы на реализацию» и 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»), так и по прочей текущей деятельности (субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-8 «НДС, 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»).

Счёт 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для отражения информации о прочих доходах и расходах организации, которые включают доходы и расходы по инвестиционной, финансовой и иной деятельности, причём для этих видов деятельности используются одни и те же субсчета (91-1 «Прочие доходы», 91-2 «НДС, исчисляемый от прочих доходов», 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов», 91-4 «Прочие расходы», 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов»).

Так как финансовый результат – это разница между доходами и расходами, то их можно классифицировать аналогично доходам и расходам:

- финансовый результат по текущей деятельности;
- финансовый результат по инвестиционной деятельности;
- финансовый результат по финансовой деятельности.

Основными задачами учёта финансовых результатов хозяйственной деятельности организации являются:

- отражение достоверных данных для правильного исчисления суммы прибыли или убытка по источникам их образования и видам деятельности;
- обеспечение правильного распределения прибыли и её использование по целевому назначению;
- обеспечение руководства организации необходимой информацией о финансовом результате для принятия оперативных управленческих решений;
- правильность и своевременность отчислений от прибыли в бюджет и внебюджетные фонды;
- получение необходимых данных для составления отчётности.

11.2 Учёт финансового результата от текущей деятельности

Текущая деятельность – это основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, которая в соответствии с учётной политикой, не относится к финансовой и инвестиционной деятельности.

К доходам по текущей деятельности относятся:

- выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- прочие доходы по текущей деятельности.

Расходы по текущей деятельности представляют собой часть затрат организации, относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде.

К расходам по текущей деятельности относятся:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

Таким образом, доходы и расходы по текущей деятельности подразделяются на:

- 1) доходы и расходы по основной текущей деятельности;
- 2) доходы и расходы по прочей текущей деятельности.

В соответствии с «Типовым планом счетов бухгалтерского учёта» для отражения доходов и расходов по текущей деятельности, а также для определения финансового результата по ней используется активно-пассивный счёт 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». При этом по кредиту данного счёта отражаются доходы, а по дебету – расходы организации.

Для отражения доходов и расходов по основной текущей деятельности, а также для определения финансового результата по ней к счёту 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» открываются следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- 90-2 «НДС, 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, товаров, работ, услуг»;
- 90-5 «Управленческие расходы»;
- 90-6 «Расходы на реализацию»;
- 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

В таблице 11.1 представлены записи на счетах бухгалтерского учёта по операциям, связанным с основной текущей деятельностью

(реализацией продукции, работ, услуг) и определением финансового результата по ней.

Таблица 11.1 – Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с основной текущей деятельностью

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражена выручка от реализации продукции (отгружена продукция покупателю по договорной стоимости)	62	90.1
2 Отражён НДС, исчисленный от оборотов по реализации продукции	90.2	68.2
3 Отражена себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	90.4	43 (20)
4 Отражены управленческие расходы	90.5	26
5 Отражены расходы на реализацию	90.6	44
6 Отражена прибыль от реализации продукции	90.11	99
7 Отражён убыток от реализации продукции	99	90.11
8 Получены денежные средства от покупателя за реализованную продукцию	51	62

Для отражения доходов и расходов по прочей текущей деятельности, а также для определения финансового результата по ней к счёту 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» открываются следующие субсчета:

- 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».

Перечень доходов и расходов по прочей текущей деятельности, а также записи на счетах бухгалтерского учёта по операциям, связанным с прочей текущей деятельностью, представлены в таблице 11.2.

Таблица 11.2 – Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с прочей текущей деятельностью

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1. Доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров) и денежных средств		
1 Отражена выручка от реализации материалов (отгружены материалы покупателю по договорной стоимости)	62	90.7
2 Отражён НДС, исчисленный от оборотов по реализации запасов (материалов)	90.8	68.2
3 Отражена себестоимость реализованных запасов (материалов)	90.10	10
4 Отражена прибыль от реализации запасов (материалов)	90.11	99
5 Отражён убыток от реализации запасов (материалов)	99	90.11
2. Суммы излишков запасов и денежных средств, выявленных в результате инвентаризации		
1 Оприходованы излишки запасов, денежных средств	10, 41, 43, 50	90.7
3. Суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств		
1 Отражена недостача запасов, денежных средств	94	10, 41, 43, 50
2 Списана недостача запасов, денежных средств при отсутствии виновных лиц	90.10	94
3 Отражены суммы недостачи в виде разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью недостающих запасов	73.2	90.7
4. Стоимость запасов, денежных средств, выполненных работ, оказанных услуг, полученных или переданных безвозмездно		
4.1) полученных безвозмездно		
1 Отражено безвозмездное получение запасов, денежных средств	10, 41, 43, 50, 51, 52	90.7
4.2) переданных безвозмездно		
1 Отражена безвозмездная передача запасов, денежных средств	90.10	10, 41, 43, 50

Окончание таблицы 11.2

1	2	3
2 Отражён НДС по безвозмездной передаче запасов	90.8	68.2
5. Суммы создаваемых резервов и восстанавливаемые суммы этих резервов		
5.1) под снижение стоимости запасов		
1 Создание резерва под снижение стоимости запасов	90.10	14
2 Восстановление суммы резерва под снижение стоимости запасов	14	90.7
5.2) по сомнительным долгам		
1 Создание резерва по сомнительным долгам	90.10	63
2 Восстановление суммы резерва по сомнительным долгам	63	90.7
6. Материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год		
1 Начислена материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год	90.10	70
2 Перечислена материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год	70	51, 50
7. Штрафы, пени по платежам в бюджет, по расчетам по социальному страхованию и обеспечению		
1 Начислены штрафы, пени по платежам в бюджет	90.10	68
2 Начислены штрафы, пени по социальному страхованию и обеспечению	90.10	69
3 Начислены штрафы, пени по платежам в БРУП «Белгосстрах»	90.10	76
4 Перечислены штрафы, пени по платежам в бюджет, по социальному страхованию и обеспечению и БРУП «Белгосстрах»	68, 69, 76	51

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», 90-2 «НДС, исчисляемый из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», 90-3 «Прочие налоги, исчисляемые из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», 90-4 «Себестоимость реализованной продукции (товаров,

работ, услуг)», 90-5 «Управленческие расходы», 90-6 «Расходы на реализацию», 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-8 «НДС, 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», производятся накопительно в течение отчётного периода. По окончании отчётного периода определяется финансовый результат отдельно по основной и прочей текущей деятельности, а также общий финансовый результат по всей текущей деятельности путём сопоставления кредитового оборота по субсчетам 90-1 «Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» и дебетового оборота по субсчетам 90-2 «НДС, исчисляемый из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», 90-3 «Прочие налоги, исчисляемые из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», 90-4 «Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)», 90-5 «Управленческие расходы», 90-6 «Расходы на реализацию», 90-8 «НДС, 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».

Финансовый результат по текущей деятельности в учёте отражается следующими бухгалтерскими записями:

Д-т сч. 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» – прибыль от текущей деятельности (если сумма кредитового оборота больше суммы дебетового оборота по счёту 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»);

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» – убыток от текущей деятельности (если сумма кредитового оборота меньше суммы дебетового оборота по счёту 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»).

Таким образом, счёт 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» сальдо на отчетную дату не имеет.

Аналитический учёт по счёту 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ведётся по видам реализованных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо в порядке, установленном учётной политикой организации.

11.3 Учёт финансового результата от инвестиционной деятельности

Инвестиционная деятельность – это деятельность организации по

приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию инвестиционных активов, а также по предоставлению и погашению (реализации) финансовых вложений, если в соответствии с учётной политикой данная деятельность не относится к основной текущей деятельности.

К инвестиционным активам относятся:

- 1) основные средства;
- 2) нематериальные активы;
- 3) доходные вложения в материальные активы;
- 4) вложения в долгосрочные активы;
- 5) строительные материалы у заказчика, застройщика.

В соответствии с «Типовым планом счетов бухгалтерского учёта» для отражения доходов и расходов по инвестиционной деятельности, а также для определения финансового результата по ней используется активно-пассивный счёт 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту данного счёта собираются доходы, а по дебету – расходы организации.

К счёту 91 «Прочие доходы и расходы» открываются следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Налог на добавленную стоимость»;
- 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прочих доходов и расходов»;
- 91-4 «Прочие расходы»;
- 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Перечень доходов и расходов по инвестиционной деятельности, а также записи на счетах бухгалтерского учёта по операциям, связанным с инвестиционной деятельностью, представлены в таблице 11.3.

Таблица 11.3 – Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с инвестиционной деятельностью

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1. Доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием инвестиционных активов, реализацией (погашением) финансовых вложений		
1.1) реализация инвестиционных активов		
1 Отражена выручка от реализации инвестиционных активов	62, 76	91.1
2 Отражён НДС, исчисленный от реализации инвестиционных активов	91.2	68.2
3 Отражена остаточная стоимость инвестиционных активов	91.4	01, 04, 07, 08

Продолжение таблицы 11.3

1	2	3
4 Отражена прибыль от реализации инвестиционных активов	91.5	99
5 Отражён убыток от реализации инвестиционных активов	99	91.5
1.2) реализация финансовых вложений		
1 Отражена договорная стоимость реализованных финансовых вложений	51, 52	91.1
2 Отражена учётная стоимость реализованных финансовых вложений	91.4	06, 58
3 Отражена прибыль от реализации финансовых вложений	91.5	99
4 Отражён убыток от реализации финансовых вложений	99	91.5
2. Суммы излишков инвестиционных активов, выявленных в результате инвентаризации		
1 Оприходованы излишки инвестиционных активов	01, 04, 07, 08	91.1
3. Суммы недостач и потерь от порчи инвестиционных активов		
1 Списана накопленная амортизация по выбывающему инвестиционному активу в результате недостачи, порчи	02, (05)	01, (04)
2 Списана остаточная стоимость выбывающего инвестиционного актива в результате недостачи, порчи	94	01, (04)
3 Списана недостача инвестиционного актива, виновник по которой не найден	91.4	94
4 Списана недостача инвестиционного актива на виновное лицо	73.2	94
5 Отражена сумма недостачи в виде разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью недостающих инвестиционных активов	73.2	91.1
4. Суммы создаваемых резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений и восстанавливаемые суммы этих резервов (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг)		
1 Создание резерва под обесценение краткосрочных финансовых вложений	91.4	59

Продолжение таблицы 11.3

1	2	3
2 Восстановление сумм резерва под обесценение краткосрочных финансовых вложений	59	91.1
5. Доходы и расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций		
5.1) получение доходов (дивидендов)		
<i>– от белорусских организаций</i>		
1 Отражены начисленные дивиденды	76.4	91.1
2 Отражён удержанный налог на прибыль на дивиденды	91.3	76.4
3 Получены денежные средства в качестве дивидендов	51	76.4
<i>– от иностранных организаций</i>		
1 Отражены начисленные дивиденды	76.4	91.1
2 Начислен налог на прибыль с дивидендов	99	68.3
3 Отражён зачет налога на доходы, уплаченного в бюджет иностранного государства, в пределах уплачиваемой в РБ суммы налога на прибыль	68	76.4
4 Отражена сумма налога, не подлежащая зачету в РБ	91.4	76.4
5.2) долевое участие в уставных фондах других организаций		
<i>– инвестирование амортизируемого имущества</i>		
1 Списана сумма накопленной амортизации инвестируемого имущества	02, (05)	01, (04)
2 Списана остаточная стоимость инвестируемого имущества	91.4	01, (04)
3 Отражено долевое участие по договорной стоимости	06, 58	91.1
<i>– инвестирование неамортизируемого имущества</i>		
1 Списана учётная стоимость инвестированного имущества	91.4	10, 43 и др.
2 Отражено долевое участие по договорной стоимости	06, 58	91.1
6. Доходы и расходы по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги других организаций (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг)		

Окончание таблицы 11.3

1	2	3
1 Отражена сумма номинальной стоимости вложений в долговые ценные бумаги при их возврате по истечении срока обращения	51, 52	91.1
2 Отражена учётная стоимость вложений в долговые ценные бумаги при их возврате по истечении срока обращения	91.4	06, 58
3 Отражена прибыль (убыток) от погашения долговых ценных бумаг	91.5 (99)	99 (91.5)
7. Проценты, причитающиеся к получению		
1 Начислены проценты, причитающиеся к получению (например, проценты банка за пользование им денежными средствами, находящимися на расчётном счёте организации)	76, 73	91.1
2 Получены проценты, причитающиеся к получению	51, 52, 50	76, 73
3 Начислены проценты по предоставленным другим организациям займам	06, 58	91.1
4 Получены проценты от организаций	51, 52, 50	06, 58

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Налог на добавленную стоимость», 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прочих доходов и расходов», 91-4 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчётного периода. По окончании отчётного периода определяется сальдо доходов и расходов по инвестиционной деятельности путём сопоставления кредитового оборота по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и дебетового оборота по субсчетам 91-2 «Налог на добавленную стоимость», 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прочих доходов и расходов», 91-4 «Прочие расходы». При этом финансовый результат по инвестиционной деятельности в учёте отражается следующими бухгалтерскими записями:

– Д-т сч. 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» – прибыль от инвестиционной деятельности (если сумма кредитового оборота больше суммы дебетового оборота по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» по инвестиционной деятельности);

– Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов» – убыток от инвестиционной деятельности» (если

сумма кредитового оборота меньше суммы дебетового оборота по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» по инвестиционной деятельности).

Таким образом, счёт 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо по инвестиционной деятельности на отчётную дату не имеет.

Аналитический учёт по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» ведётся по видам доходов и расходов по инвестиционной деятельности либо в порядке, установленном учётной политикой организации. При этом аналитический учёт доходов и расходов, относящихся к одной и той же хозяйственной операции, должен обеспечивать возможность выявления финансового результата по данной операции.

11.4 Учёт финансового результата от финансовой деятельности

Финансовая деятельность – это деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и другим аналогичным обязательствам, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учётной политике организации.

В соответствии с «Типовым планом счетов бухгалтерского учёта» для отражения доходов и расходов по инвестиционной деятельности, а также для определения финансового результата по ней используется активно-пассивный счёт 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту данного счёта собираются доходы, а по дебету – расходы организации.

Перечень доходов и расходов по финансовой деятельности, а также записи на счетах бухгалтерского учёта по операциям, связанным с финансовой деятельностью, представлены в таблице 11.4.

Таблица 11.4 – Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с финансовой деятельностью

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1. Проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством)		
1 Начислены проценты за пользование организацией краткосрочными (долгосрочными) кредитами и займами	91.4	66, 67
2 Перечислены проценты за пользование кредитами и займами	66, 67	51, 52

Окончание таблицы 11.4

1	2	3
2. Расходы, связанные с получением во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договору финансовой аренды (лизинга) (если лизинговая деятельность не является текущей деятельностью)		
1 Отражена стоимость неотделимых улучшений предмета лизинга, подлежащего возврату, и возмещаемых лизингодателем в соответствии с условиями договора лизинга	91.4	08
2 Отражена недоамортизированная стоимость неотделимых улучшений предмета лизинга, подлежащего возврату, и не возмещенную лизингодателем на дату окончания срока договора лизинга	91.4	01
3. Курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением случаев, установленных законодательством		
1 Отражена положительная (отрицательная) курсовая разница по дебиторской задолженности: – за отгруженные товары (работы, услуги) – по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение сырья и материалов (товаров, услуг)	60, 62, 76 (91.4)	91.1 (60, 62, 76)
2 Отражена положительная (отрицательная) курсовая разница по кредиторской задолженности: – по расчетам с поставщиками и подрядчиками за сырье и материалы (товары, работы, услуги), – по кредитам, займам и процентам по ним, – по авансам, полученным от покупателей и заказчиков	91.4 (60, 62, 66, 67, 76)	60, 62, 66, 67, 76 (91.1)
4. Разницы, возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства, за исключением случаев, установленных законодательством		
1 Отражены положительные (отрицательные) разницы, возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства	60, 62, 76 (91.4)	91.1 (60, 62, 76)

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Налог на добавленную стоимость», 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прочих доходов и расходов», 91-4 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного периода. По окончании отчетного

периода определяется сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности путём сопоставления кредитового оборота по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и дебетового оборота по субсчетам 91-2 «Налог на добавленную стоимость», 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прочих доходов и расходов», 91-4 «Прочие расходы». При этом финансовый результат о финансовой деятельности в учёте отражается следующими бухгалтерскими записями:

– Д-т сч. 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов»
К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» – прибыль от финансовой деятельности (если сумма кредитового оборота больше суммы дебетового оборота по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» по инвестиционной деятельности);

– Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов» – убыток от финансовой деятельности» (если сумма кредитового оборота меньше суммы дебетового оборота по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» по инвестиционной деятельности).

Таким образом, счёт 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности на отчётную дату не имеет.

Аналитический учёт по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» ведётся по видам доходов и расходов по финансовой деятельности либо в порядке, установленном учётной политикой организации. При этом аналитический учёт доходов и расходов, относящихся к одной и той же хозяйственной операции, должен обеспечивать возможность выявления финансового результата по данной операции.

11.5 Учёт чистой прибыли (убытка) организации

По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (кроме субсчёта 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»), закрываются внутренними записями на субсчёт 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности», а все субсчета, открытые к счёту 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчёта 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчёт 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов» в корреспонденции со счётом 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, активно-пассивный счёт 99 «Прибыли и убытки» предназначен для отражения финансового результата отчётного периода, который состоит из:

- 1) финансового результата от основной и прочей текущей деятельности;
- 2) финансового результата от инвестиционной, финансовой

деятельности (сальдо прочих доходов и расходов).

По дебету счёта 99 «Прибыли и убытки» отражаются суммы убытков, а по кредиту – суммы прибыли организации.

Записи на счетах бухгалтерского учёта по операциям, связанным с отражением прибылей и убытков за период, представлены в таблице 11.5.

Таблица 11.5 – Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с отражением прибылей и убытков за отчётный период

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Отражение суммы прибыли в бухгалтерском учёте		
1 Отражается прибыль от основной и прочей текущей деятельности	90.11	99
2 Отражается прибыль от инвестиционной, финансовой деятельности	91.5	99
2. Отражение суммы убытков в бухгалтерском учёте		
1 Отражается убыток от основной и прочей текущей деятельности	99	90.11
2 Отражается убыток от инвестиционной, финансовой деятельности	99	91.5

После того, как отражены все суммы прибылей и убытков, путём сопоставления сумм прибылей (кредита счёта 99 «Прибыли и убытки») и сумм убытков (дебета счёта 99 «Прибыли и убытки») определяется общая сумма прибыли или убытка до налогообложения.

В том случае, если за отчётный период получена прибыль, то организация обязана в соответствии с законодательством начислить и перечислить в бюджет налог на прибыль и прочие налоги и сборы.

Для целей налогообложения при определении суммы налога на прибыль проводятся расчётные корректировки к данным бухгалтерского учёта, в результате которых определяются, какие доходы и расходы, учитываемые на счетах бухгалтерского учёта, не являются объектом обложения налогом на прибыль либо по каким доходам и расходам момент признания в бухгалтерском и налоговом учёте не совпадает.

Сумма налога на прибыль рассчитывается путём умножения налоговой базы (суммы прибыли, учитываемой при налогообложении) на ставку налога на прибыль. Ставка налога на прибыль для организаций – 18 %.

Записи на счетах бухгалтерского учёта по операциям, связанным с начислением и перечислением налога на прибыль, представлены в таблице 11.6.

Таблица 11.6 – Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с начислением и перечислением налога на прибыль

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Начислен налог на прибыль	99	68.3
2 Перечислены платежи по налогу на прибыль	68.3	51

Аналитический учёт по счёту 99 «Прибыли и убытки» ведётся таким образом, чтобы обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчёта о прибылях и убытках.

11.6 Учёт использования прибыли

По окончании отчётного года производится реформация баланса. Под реформацией баланса понимается операция, при которой сумма чистой прибыли (убытка) отчётного года заключительной записью последнего месяца года списывается на счёт 84 «Нераспределённая прибыль (Непокрытый убыток)».

Пассивный счет 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Записи на счетах бухгалтерского учёта, связанные с реформацией баланса, представлены в таблице 11.7.

В то же время в течение отчётного периода счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» может формироваться за счёт суммы числящегося по выбывающим основным средствам и нематериальным активам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных активов.

Таблица 11.7 – Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с реформацией баланса

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Отражена сумма нераспределённой прибыли (если кредитовый оборот больше дебетового оборота по счёту 99 «Прибыли и убытки»)	99	84

Окончание таблицы 11.7

1	2	3
2 Отражена сумма непокрытого (если кредитовый оборот меньше дебетового оборота по счёту 99 «Прибыли и убытки»)	84	99

При этом в учёте отражается следующая бухгалтерская запись:

Д-т сч. 83 «Добавочный капитал» К-т 84 «Нераспределённая прибыль» – на сумму добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, по выбывающим основным средствам и нематериальным активам.

Распределение прибыли организации осуществляется на основании общего собрания акционеров в открытом акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью либо другого органа управления.

Чистая прибыль может быть направлена:

- 1) на выплату доходов собственнику имущества (учредителям, участникам);
- 2) на создание и пополнение уставного и резервного капиталов;
- 3) на покрытие убытков прошлых лет и др.

Записи на счетах бухгалтерского учёта, связанные с использованием нераспределённой прибыли организации, представлены в таблице 11.8.

Таблица 11.8 – Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с использованием нераспределённой прибыли

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Начислены доходы собственникам имущества (учредителям, участника), которые являются работниками организации	84	70
2 Начислены доходы собственникам имущества (учредителям, участника), которые являются юридическими или физическими лицами	84	75
3 Отражена сумма нераспределённой прибыли, направленная на пополнение уставного капитала	84	80
4 Отражена сумма нераспределённой прибыли, направленная на формирование резервного капитала	84	82

В том случае, если по результатам работы за год организацией получен убыток, то он может покрываться за счёт:

- 1) вкладов участников в общее имущество простого товарищества;
- 2) уменьшения величины уставного капитала до величины чистых активов организации;
- 3) уменьшения величины резервного капитала;
- 4) сумм числящегося по выбывающим основным средствам и нематериальным активам добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных активов.

Записи на счетах бухгалтерского учёта, связанные с покрытием убытков отчётного периода, представлены в таблице 11.9.

Таблица 11.9 – Типовая корреспонденция счетов по операциям, связанным с покрытием убытков отчётного периода

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражена начисленная сумма вкладов участников простого товарищества в счёт погашения убытков	75	84
2 Отражена сумма уменьшения уставного капитала до величины чистых активов организации	80	84
3 Отражена сумма резервного капитала, направленная на покрытие убытков	82	84
4 Отражена сумма числящегося по выбывающим основным средствам и нематериальным активам добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных активов	83	84

Аналитический учёт по счёту 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведётся таким образом, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования прибыли.

11.7 Технология автоматизации учета финансовых результатов в системе автоматизированной обработки информации

Для автоматического расчета сумм отклонений между фактической себестоимостью произведенной готовой продукцией и ее учетной стоимостью, а также для автоматического расчета сумм

отклонений, приходящихся на реализованную готовую продукцию, и отражения этих отклонений на счетах бухгалтерского учета используется документ «Закрытие месяца» (рис. 11.2). Путь открытия журнала документов «Закрытие месяца» следующий: раздел «Операции» (рис. 11.1) – «Закрытие месяца».

Документ «Закрытие месяца» также используется для автоматического списания издержек обращения (рис. 11.6), расчета финансового результата (рис. 11.7), расчета налога на прибыль (рис. 11.8) и их отражения на счетах бухгалтерского учета.

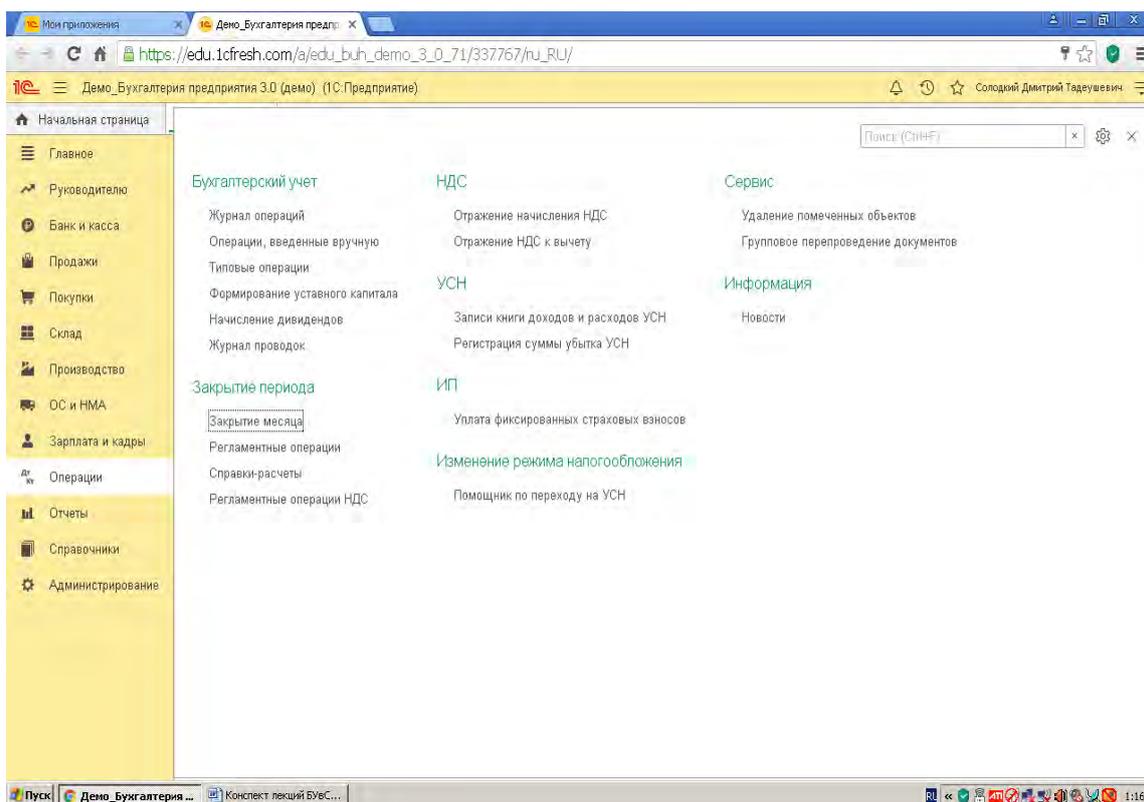


Рисунок 11.1 – Раздел «Операции»

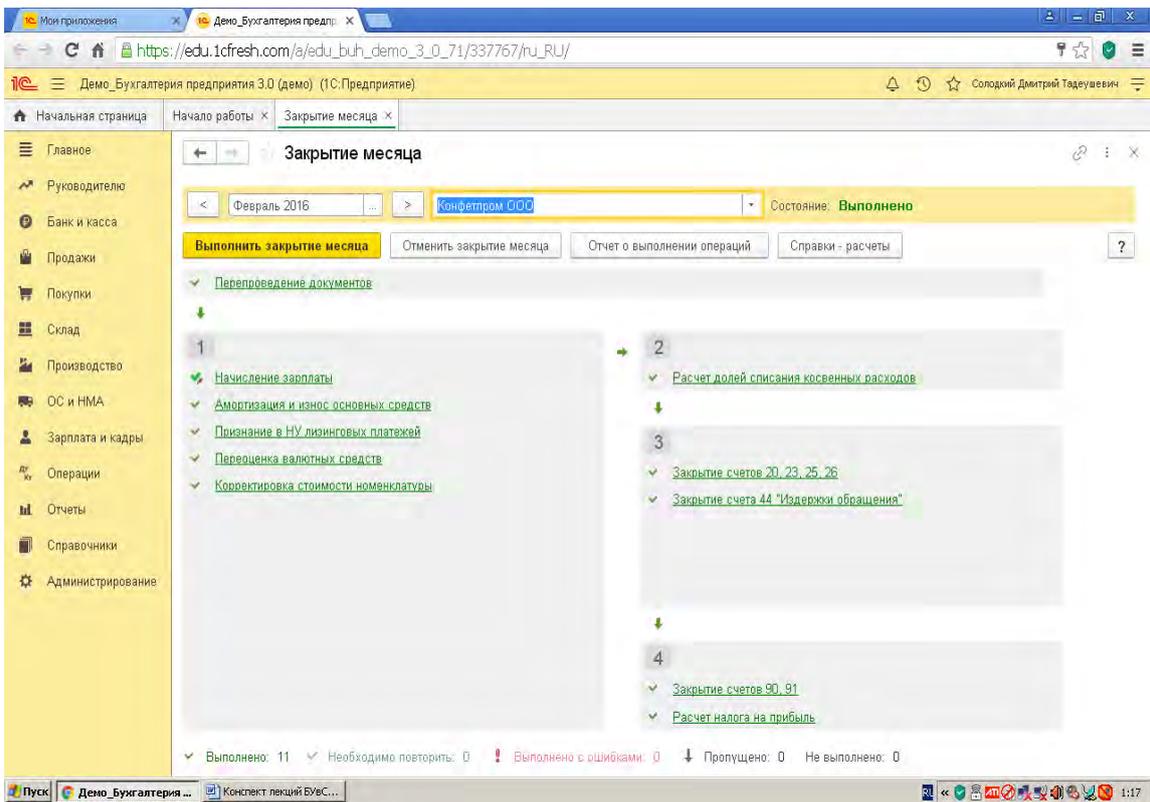


Рисунок 11.2 – Документ «Заккрытие месяца»

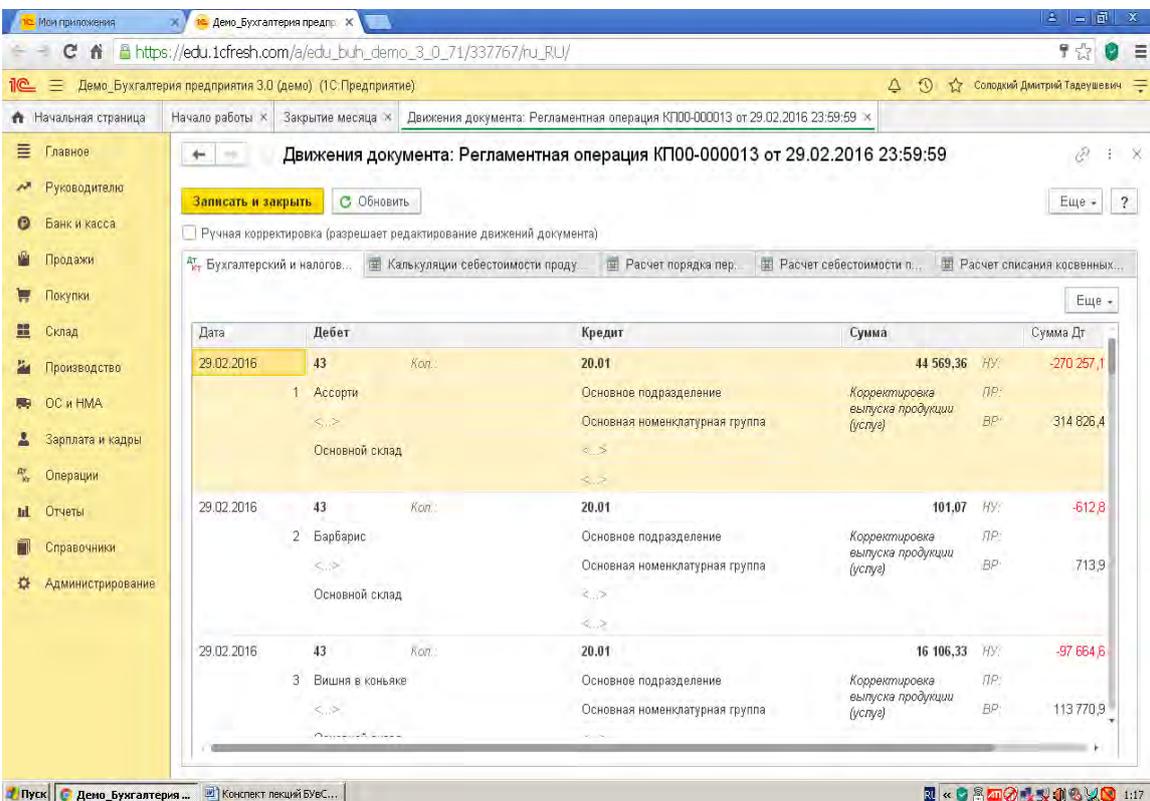


Рисунок 11.3 – Проводки документа «Заккрытие месяца»

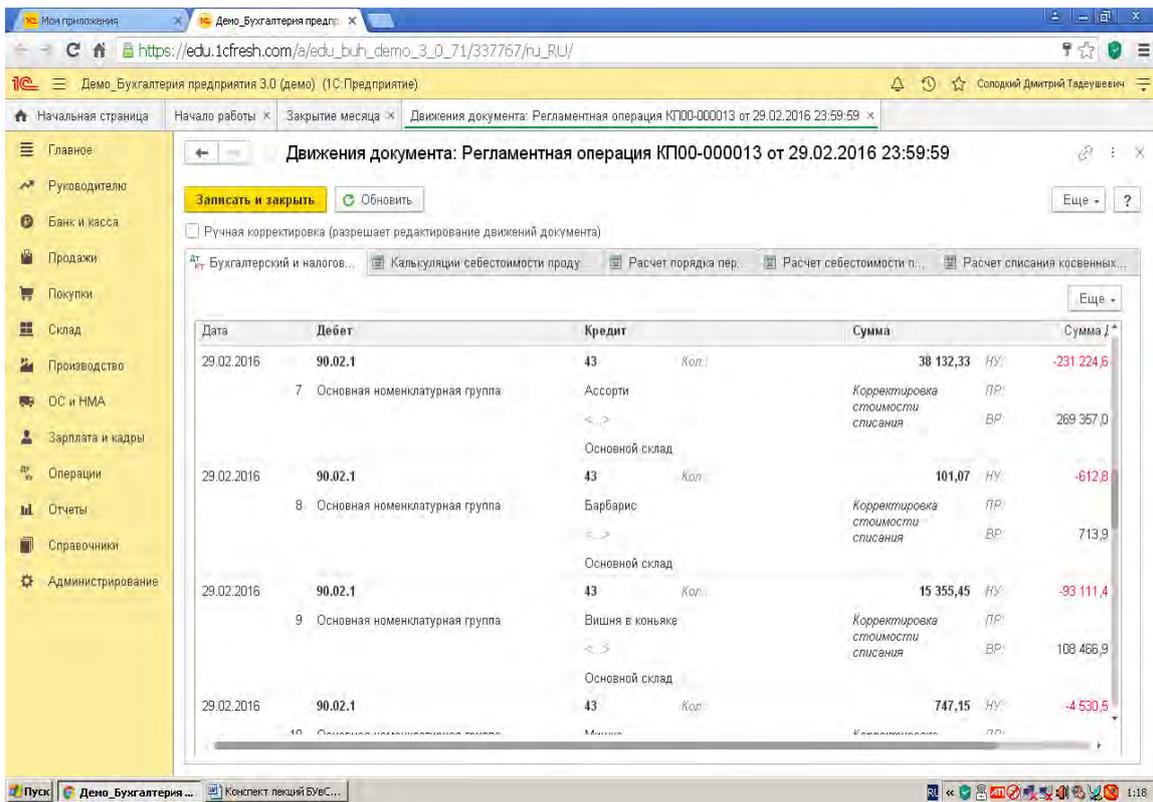


Рисунок 11.4 – Проводки документа «Закрытие месяца»

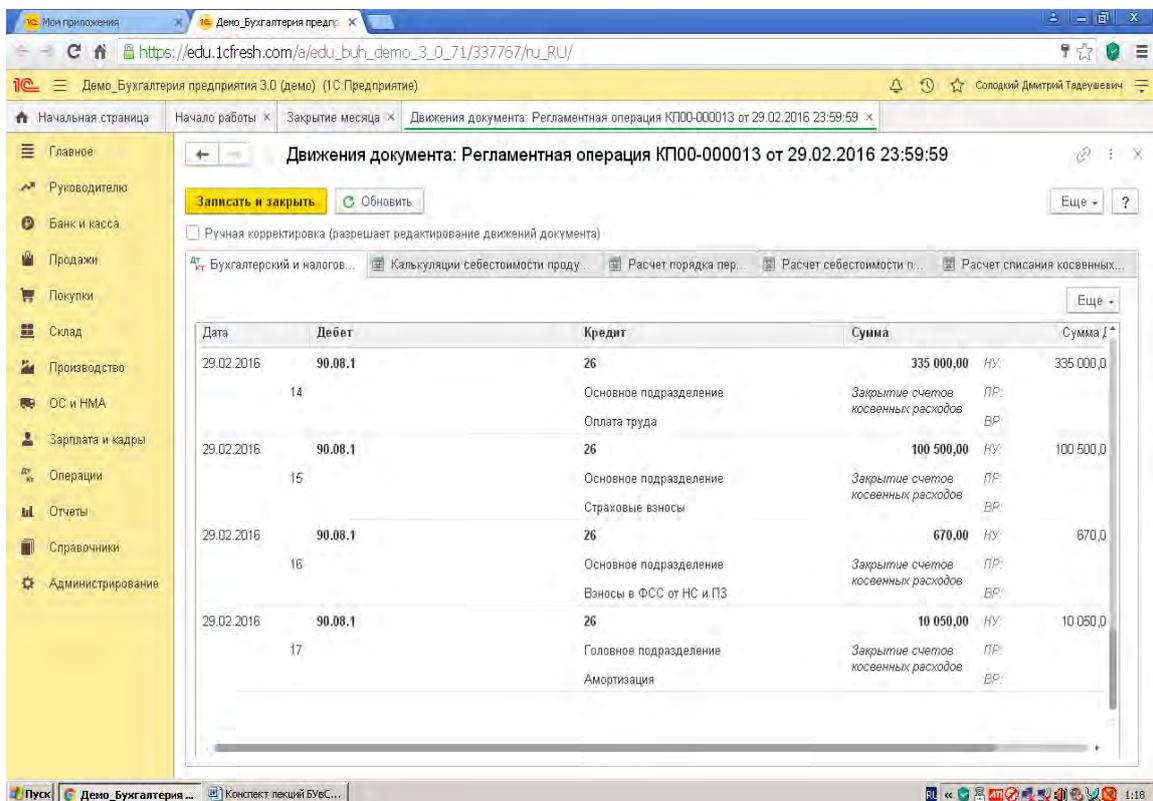


Рисунок 11.5 – Проводки документа «Закрытие месяца»

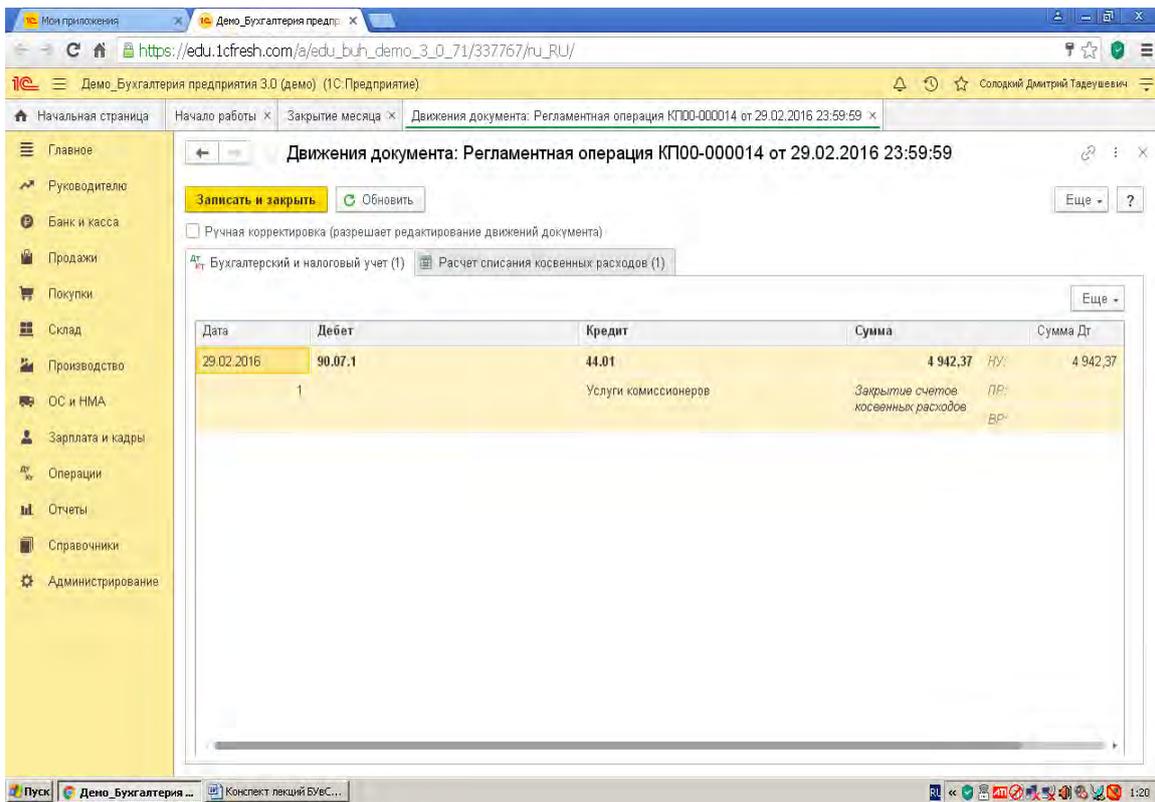


Рисунок 11.6 – Проводки документа «Закрытие месяца»

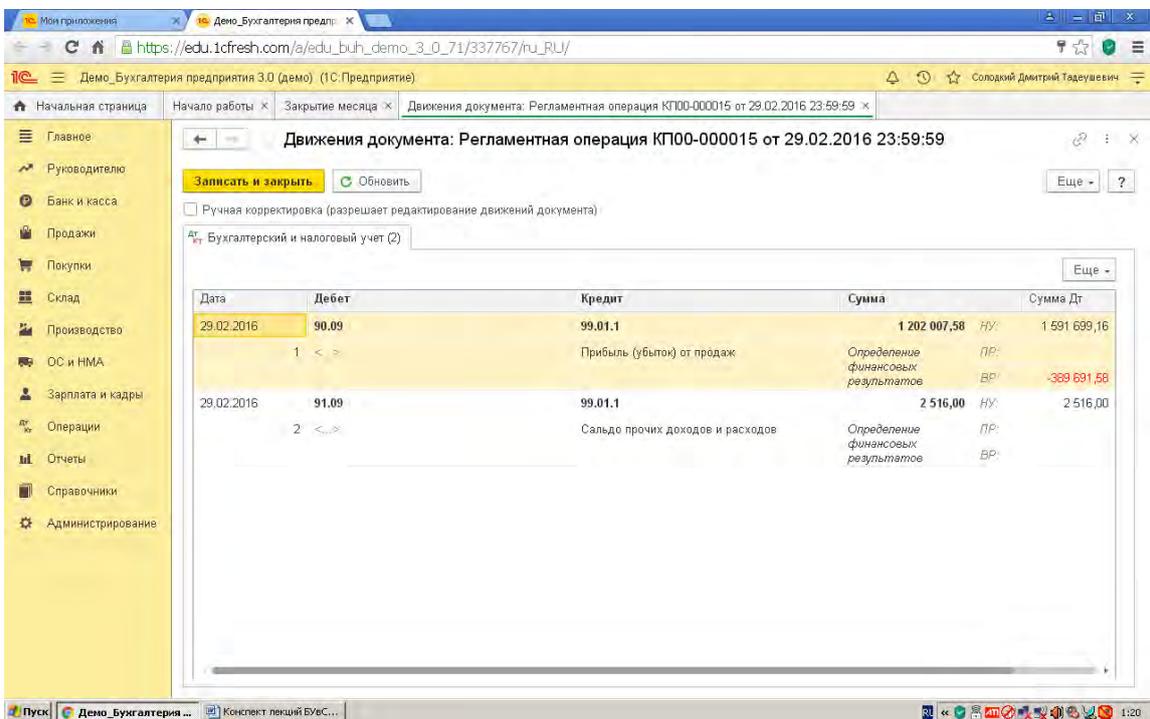


Рисунок 11.7 – Проводки документа «Закрытие месяца»

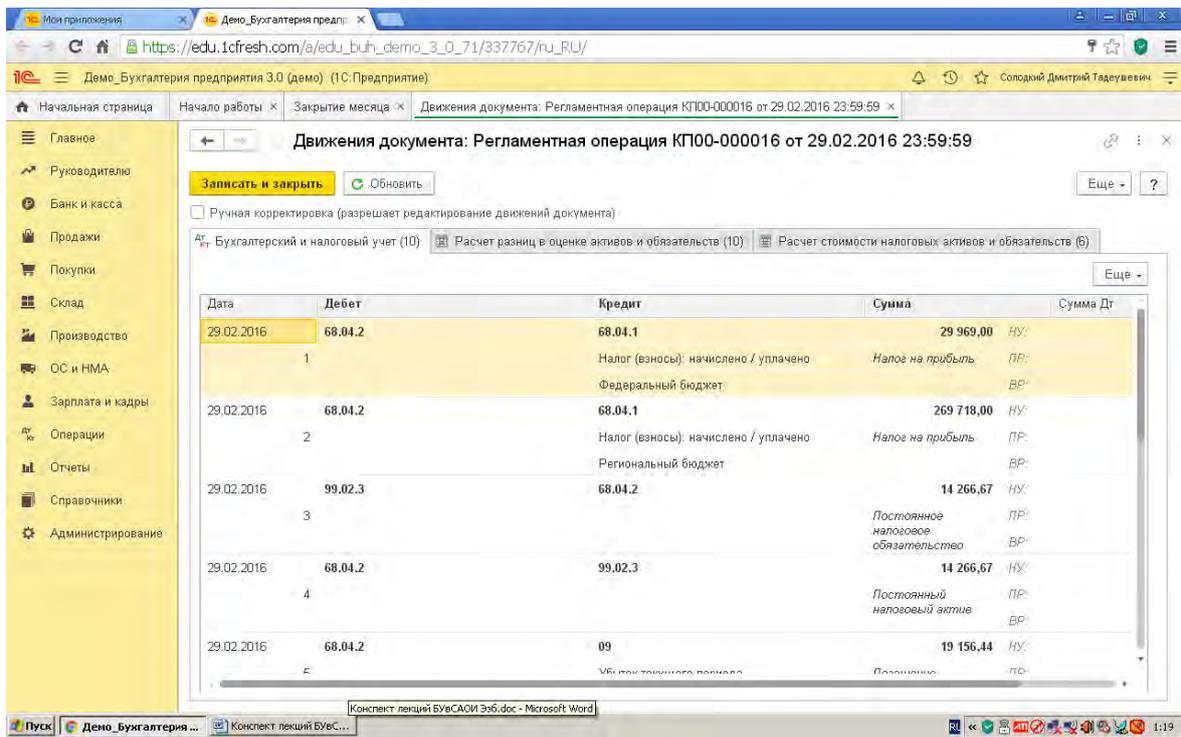


Рисунок 11.8 – Проводки документа «Закрытие месяца»

12 УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

- 12.1 Бухгалтерский учет уставного капитала
- 12.2 Бухгалтерский учет резервного капитала
- 12.3 Бухгалтерский учет добавочного капитала
- 12.4 Бухгалтерский учет резервов под снижение стоимости запасов
- 12.5 Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам
- 12.6 Бухгалтерский учет резервов предстоящих платежей

12.1 Бухгалтерский учет уставного капитала

Уставный капитал – это стоимость вкладов собственников в имущество организации с целью обеспечения ее хозяйственной деятельности в размере, предусмотренном учредительными документами. Вклады учредителей могут быть как в денежной форме, так и в виде вносимого имущества.

Для формирования информации о размере и движении уставного фонда организации используется счет 80 «Уставный капитал». Аналитический учет по счету 80 организуется по каждому хозяину (учредителю).

По кредиту счета 80 отражается образование и увеличение уставного фонда, а по дебету – его сокращение.

Таблица 12.1 – Бухгалтерский учет уставного капитала организации

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1 Отражается образование уставного фонда организации и задолженность собственников по внесению своих вкладов	75	80
2 Отражается внесение собственником денежного вклада в уставный капитал	51	75
3 Отражается внесение учредителем неденежного вклада в уставный капитал	08, 10, 41	75
4 Отражается увеличение уставного капитала за счет средств резервного капитала	82	80

Окончание таблицы 12.1

1	2	3
5 Отражается увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала	83	80
6 Отражается увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	84	80

12.2 Бухгалтерский учет резервного капитала

Резервный капитал по своей сути является страховым фондом, обеспечивающим удержание платежеспособности организации в сложных экономических условиях, а также в случаях, определенных учредительными документами, на установленном уровне.

Для формирования информации о размере и изменениях резервного фонда используется счет 82 «Резервный капитал».

По кредиту счета 82 отражается образование и увеличение резервного фонда, а по дебету – его использование.

Таблица 12.2 – Бухгалтерский учет резервного капитала

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражается образование резервного фонда организации, а также его увеличение	84	82
2 Отражается использование резервного фонда на выплату дивидендов учредителям	82	75
3 Отражается использование резервного фонда на увеличение уставного капитала	82	80
4 Отражается направление резервного фонда на покрытие чистого убытка	82	84

12.3 Бухгалтерский учет добавочного капитала

Добавочный капитал формируется в результате переоценки основных средств и других долгосрочных активов, а также при продаже акций по цене реализации выше их номинальной стоимости,

образовавшейся при формировании и последующем увеличении уставного фонда акционерного общества.

Для формирования информации о размере и изменениях добавочного фонда используется счет 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет по счету 83 организуется по каждому объекту переоценки, а также по источникам формирования и направлениям использования.

Таблица 12.3 – Бухгалтерский учет добавочного капитала

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражена дооценка первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств	01	83
2 Отражена дооценка накопленной амортизации по основным средствам	83	02
3 Списывается накопленная сумма фонда переоценки по выбывающим основным средствам	83	84
4 Отражается увеличение уставного капитала за счет средств добавочного фонда	83	80
5 Отражается использование добавочного фонда на выплату дивидендов учредителям	83	75

12.4 Бухгалтерский учет резервов под снижение стоимости запасов

Действующим законодательством предусмотрено, что организации вправе отражать в бухгалтерской отчетности запасы по текущей рыночной стоимости, которая иногда не совпадает с их фактической себестоимостью, по которой запасы оцениваются в бухгалтерском учете.

Для формирования информации о размере отклонения между реальной рыночной стоимостью запасов и их фактической себестоимостью используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости запасов».

Резерв формируется перед составлением бухгалтерской отчетности на основании данных проведенной инвентаризации при условии, что комиссия установила наличие этого расхождения в реальности. В следующем отчетном периоде по мере выбытия запасов,

по которым был сформирован резерв, соответствующая сумма восстанавливается.

Аналитический учет по счету 14 организуется по каждому резерву.

Таблица 12.4 – Бухгалтерский учет резервов под снижение стоимости запасов

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражается формирование резерва под снижение стоимости запасов	90.10	14
2 Отражается восстановление суммы ранее сформированного резерва под снижение стоимости запасов, приходящегося на выбывшие запасы	14	90.7

12.5 Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, возникшая в результате реализации товаров, которая не погашена в срок, установленный договором, или в течение 12 месяцев с даты возникновения дебиторской задолженности, и не обеспечена реальными гарантиями.

При наличии сомнительных долгов организация создает соответствующий резерв, информация о котором формируется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет по счету 63 ведется по каждому резерву.

Резерв формируется перед составлением бухгалтерской отчетности на основании данных проведенной инвентаризации.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется одним из следующих способов:

– по каждому дебитору на основе анализа его платежеспособности. Сумма дебиторской задолженности, признанной сомнительной, составляет рассчитанное сальдо по счету 63. Сумма резервов по сомнительным долгам, относимая на расходы отчетного периода, определяется как разница между рассчитанным сальдо и сальдо по счету 63, числящимся в бухгалтерском учете организации на конец отчетного периода;

– по группам дебиторской задолженности на основе ее распределения по срокам непогашения. Для каждой группы устанавливается свой коэффициент сомнительной задолженности. Сумма резерва по сомнительным долгам для каждой группы

дебиторской задолженности определяется путем умножения коэффициента сомнительной задолженности группы на сумму дебиторской задолженности соответствующей группы на конец отчетного периода. Сумма резерва, относимого на расходы, определяется как и в предыдущем способе;

– по всей сумме дебиторской задолженности на основе выручки от реализации товаров за отчетный период и коэффициента сомнительной задолженности. Коэффициент сомнительной задолженности определяется как отношение общей суммы признанной безнадежной к получению дебиторской задолженности, списанной со счетов учета расчетов, за предыдущий период, который не должен превышать пяти лет, к общей сумме выручки от реализации товаров за соответствующий период. Сумма резерва по сомнительным долгам, относимая на расходы отчетного периода, определяется путем умножения коэффициента сомнительной задолженности на сумму выручки от реализации товаров за отчетный период.

Таблица 12.5 – Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражается формирование резерва по сомнительным долгам	90.10	63
2 Отражается списание безнадежной дебиторской задолженности на сумму ранее созданного резерва	63	62
3 Отражается списание безнадежной дебиторской задолженности на сумму, превышающую ранее созданный резерв	90.10	62
4 Отражается восстановление суммы ранее сформированного, но неиспользованного резерва по сомнительным долгам	63	90.7

12.6 Бухгалтерский учет резервов предстоящих платежей

Если у организации имеются обязательства, в отношении которых существует неопределенность в суммах будущих платежей, необходимых для их погашения, то она вправе сформировать соответствующий резерв, информация о его размере будет отражаться на счете 96 «Резервы предстоящих платежей». Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому резерву.

Резервы предстоящих платежей создаются на суммы оплаты отпусков, по затратам на реструктуризацию организации, по обременительным договорам и т. д.

Таблица 12.6 – Бухгалтерский учет резервов предстоящих платежей

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1 Отражается создание резерва предстоящих платежей на оплату отпусков сотрудникам	20, 23	96
2 Отражается начисление оплаты отпуска за счет ранее созданного резерва	96	70
3 Отражается начисление взносов в ФСЗН от суммы оплаты отпуска за счет ранее созданного резерва	96	69
4 Отражается восстановление суммы ранее сформированного, но неиспользованного резерва предстоящих платежей (сторнировочная запись)	20, 23	96

13 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

13.1 Сущность и содержание бухгалтерской отчетности организации

13.2 Состав «Бухгалтерского баланса»

13.3 Содержание «Отчета о прибылях и убытках»

13.4 Технология автоматизации формирования бухгалтерской отчетности в системе автоматизированной обработки информации

13.1 Сущность и содержание бухгалтерской отчетности организации

Организация должна составлять годовую отчетность, а в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, – промежуточную (квартальную, месячную) отчетность.

Отчетность – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период.

Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год – с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.

Отчетным периодом для промежуточной отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.

При создании организации первым отчетным периодом для годовой отчетности является период с даты ее государственной регистрации по 31 декабря, для промежуточной отчетности – с даты ее государственной регистрации по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность.

Отчетность составляется в официальной денежной единице Республики Беларусь.

Показатели отчетности должны быть тождественны данным синтетического и аналитического учета.

Отчетность организации подписывается (утверждается) ее руководителем и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации.

Индивидуальная отчетность составляется в:

– организации, не являющейся учредителем унитарных предприятий, основным хозяйственным обществом по отношению к дочерним хозяйственным обществам;

– организации, являющейся учредителем унитарных предприятий, основным хозяйственным обществом по отношению к дочерним хозяйственным обществам, – без учета отчетности ее унитарных предприятий, дочерних хозяйственных обществ;

– организации, входящей в состав участников холдинга, – без учета отчетности юридических лиц, с которыми организация объединена в холдинг.

Консолидированная отчетность составляется по группе организаций (холдингу, хозяйственному обществу и его унитарным предприятиям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам, унитарному предприятию и его дочерним унитарным предприятиям) как отчетность единой организации.

Сводная отчетность составляется по группе организаций, подчиненных республиканскому органу государственного управления, или входящих в состав государственной организации, подчиненной Правительству Республики Беларусь, или входящих в состав государственного объединения, или по иной группе организаций, предусмотренной законодательством Республики Беларусь.

Годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) коммерческих организаций состоят из:

– бухгалтерского баланса;

– отчета о прибылях и убытках;

– отчета об изменении собственного капитала;

– отчета о движении денежных средств;

– примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.

Организации (за исключением бюджетных организаций) представляют годовую индивидуальную отчетность:

– собственнику имущества (учредителям, участникам) организации и иным лицам, уполномоченным на получение годовой индивидуальной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации;

– государственным органам, иным государственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям;

– иным организациям в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, бюджетных организаций, страховых организаций) представляют годовую индивидуальную отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, бюджетных организаций, страховых организаций) представляют промежуточную индивидуальную отчетность в порядке и сроки, установленные:

– собственником имущества (учредителями, участниками) организации и иными лицами, уполномоченными на получение промежуточной индивидуальной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации;

– государственными органами, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям.

Порядок и сроки представления консолидированной отчетности устанавливаются собственником имущества (учредителями, участниками) организации и иными лицами, уполномоченными на получение консолидированной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации.

Порядок и сроки представления сводной отчетности устанавливаются республиканскими органами государственного управления, осуществляющими государственное регулирование и управление в определенной сфере экономической деятельности, и иными лицами, уполномоченными на получение сводной отчетности законодательством Республики Беларусь.

Годовая отчетность организации в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, подлежит обязательной публикации. Если годовая отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь, она публикуется вместе с аудиторским заключением по этой отчетности. Порядок и сроки публикации отчетности определяются законодательством Республики Беларусь.

13.2 Состав «Бухгалтерского баланса»

Бухгалтерский баланс состоит из разделов, каждый из которых, в свою очередь, включает определенный перечень статей. Статья баланса может характеризовать один объект или несколько однородных объектов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов:

1. Долгосрочные активы.
2. Краткосрочные активы.
3. Собственный капитал.
4. Долгосрочные обязательства.
5. Краткосрочные обязательства.

Актив баланса включает разделы:

1. Долгосрочные активы.
2. Краткосрочные активы.

Пассив баланса включает разделы:

1. Собственный капитал.
2. Долгосрочные обязательства.
3. Краткосрочные обязательства.

Балансовая статья – основной элемент бухгалтерского баланса, который содержит значение показателя, характеризующего определенный вид экономических ресурсов или источников их образования.

Раздел бухгалтерского баланса «I. Долгосрочные активы» включает следующие статьи:

1. Основные средства (код строки 110).
2. Нематериальные активы (код строки 120).
3. Доходные вложения в материальные активы (код строки 130).
4. Вложения в долгосрочные активы (код строки 140).
5. Долгосрочные финансовые вложения (код строки 150).
6. Отложенные налоговые активы (код строки 160).
7. Долгосрочная дебиторская задолженность (код строки 170).
8. Прочие долгосрочные активы (код строки 180).

По статье «Основные средства» (строка 110) показывается остаточная стоимость основных средств, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», и накопленными по ним суммами амортизации и обесценения, учитываемых на счете 02 «Амортизация основных средств».

По статье «Нематериальные активы» (строка 120) показывается остаточная стоимость нематериальных активов, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью нематериальных активов, учитываемых на счете 04 «Нематериальные

активы», и накопленными по ним суммами амортизации и обесценения, учитываемых на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

По статье «Доходные вложения в материальные активы» (строка 130) показываются суммы доходных вложений в инвестиционную недвижимость, предметы финансовой аренды (лизинга) и прочих доходных вложений в материальные активы. Остаточная стоимость инвестиционной недвижимости определяется как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью инвестиционной недвижимости, учитываемой на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы», и накопленными по ней суммами амортизации и обесценения, учитываемых на счете 02 «Амортизация основных средств». Остаточная стоимость предметов финансовой аренды (лизинга) определяется как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью предметов финансовой аренды (лизинга), учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы», и накопленными по ним суммами амортизации и обесценения, учитываемых на счете 02 «Амортизация основных средств».

По статье «Вложения в долгосрочные активы» (строка 140) показываются суммы вложений в долгосрочные активы, учитываемых на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», а также стоимость оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика, учитываемых на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы».

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 150) показываются суммы долгосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения», погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. При наличии резервов под обесценение долгосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (отдельный субсчет), показатель этой статьи, в связи с которым созданы резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений, уменьшается на суммы этих резервов.

По статье «Отложенные налоговые активы» (строка 160) показывается сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

По статье «Долгосрочная дебиторская задолженность» (строка 170) показывается дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, предварительная оплата, учитываемая на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетах учета расчетов, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. При наличии резервов по сомнительным долгам, учитываемых на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», показатель этой статьи, в связи с которым

созданы резервы по сомнительным долгам, уменьшается на суммы этих резервов.

По статье «Прочие долгосрочные активы» (строка 180) показываются остатки долгосрочных активов, не показанные по строкам 110–170, в том числе суммы расходов будущих периодов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежащих отнесению на расходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел бухгалтерского баланса «II. Краткосрочные активы» включает следующие статьи:

1. Запасы (код строки 210).
2. Долгосрочные активы, предназначенные для реализации (код строки 220).
3. Расходы будущих периодов (код строки 230).
4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (код строки 240).
5. Краткосрочная дебиторская задолженность (код строки 250).
6. Краткосрочные финансовые вложения (код строки 260).
7. Денежные средства и эквиваленты денежных средств (код строки 270).
8. Прочие краткосрочные активы (код строки 280).

По статье «Запасы» (строка 210) показываются остатки материалов, животных на выращивании и откорме, незавершенного производства, готовой продукции и товаров, товаров отгруженных и прочих запасов.

По строке 211 «материалы» показываются остатки материалов, учитываемых на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов». При ведении бухгалтерского учета заготовления и приобретения материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и (или) 16 «Отклонение в стоимости материалов» по строке 211 «материалы» показывается также сумма отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам.

По строке 212 «животные на выращивании и откорме» показывается стоимость животных на выращивании и откорме, учитываемых на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

По строке 213 «незавершенное производство» показываются остатки незавершенного производства, учитываемого на счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По строке 214 «готовая продукция и товары» показываются остатки готовой продукции, учитываемой на счете 43 «Готовая продукция», остатки товаров, учитываемых на счете 41 «Товары», а

также расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию», относящиеся к остаткам товаров в порядке, установленном законодательством. При ведении бухгалтерского учета товаров по розничным ценам показатель этой строки уменьшается на сальдо по счету 42 «Торговая наценка». В организации общественного питания по строке 214 «готовая продукция и товары» показываются остатки сырья и готовой продукции на кухнях и в кладовых.

По строке 215 «товары отгруженные» показываются остатки товаров отгруженных, учитываемых на счете 45 «Товары отгруженные».

По строке 216 «прочие запасы» показываются остатки запасов, не показанные по строкам 211–215.

При наличии резервов под снижение стоимости запасов, учитываемых на счете 14 «Резервы под снижение стоимости запасов», показатели соответствующих строк статьи «Запасы» (строка 210), в связи с которыми созданы резервы под снижение стоимости запасов, уменьшаются на суммы этих резервов.

По статье «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» (строка 220) показываются остатки долгосрочных активов, признанных предназначенными для реализации, а также активов, включенных в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации, учитываемых на счете 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации».

По статье «Расходы будущих периодов» (строка 230) показываются суммы расходов будущих периодов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежащих отнесению на расходы отчетного периода в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» (строка 240) показываются суммы налога на добавленную стоимость, учитываемого на счете 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

По статье «Краткосрочная дебиторская задолженность» (строка 250) показывается дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, предварительная оплата, учитываемая на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетах учета расчетов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. При наличии резервов по сомнительным долгам, учитываемых на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», показатель этой статьи, в связи с которым созданы резервы по сомнительным долгам, уменьшается на суммы этих резервов.

По статье «Краткосрочные финансовые вложения» (строка 260) показываются суммы краткосрочных финансовых вложений (за

исключением эквивалентов денежных средств), учитываемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения», а также суммы долгосрочных финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в уставные капиталы других организаций, вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества), учитываемых на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения», погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. При наличии резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений», и (или) резервов под обесценение долгосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (отдельный субсчет), показатель этой статьи, в связи с которым созданы резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений и (или) резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений, уменьшается на суммы этих резервов.

По статье «Денежные средства и эквиваленты денежных средств» (строка 270) показываются остатки денежных средств, учитываемых на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», а также остатки эквивалентов денежных средств, учитываемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

По статье «Прочие краткосрочные активы» (строка 280) показываются остатки краткосрочных активов, не показанные по строкам 210–270, в том числе учитываемые на счете 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

Раздел бухгалтерского баланса «III. Собственный капитал» включает следующие статьи:

1. Уставный капитал (код строки 410).
2. Неоплаченная часть уставного капитала (код строки 420).
3. Собственные акции (доли в уставном капитале) (код строки 430).
4. Резервный капитал (код строки 440).
5. Добавочный капитал (код строки 450).
6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 460).
7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (код строки 470).
8. Целевое финансирование (код строки 480).

По статье «Уставный капитал» (строка 410) показывается остаток уставного капитала, учитываемого на счете 80 «Уставный капитал».

По статье «Неоплаченная часть уставного капитала» (строка 420) показывается дебиторская задолженность собственника имущества (учредителей, участников) по вкладам в уставный капитал, учитываемая

на счете 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»). Показатель этой статьи вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал».

По статье «Собственные акции (доли в уставном капитале)» (строка 430) показывается стоимость собственных акций (долей в уставном капитале), выкупленных у акционеров (участников), учитываемых на счете 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)». Показатель этой статьи вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал».

По статье «Резервный капитал» (строка 440) показывается остаток резервного капитала, учитываемого на счете 82 «Резервный капитал».

По статье «Добавочный капитал» (строка 450) показывается остаток добавочного капитала, учитываемого на счете 83 «Добавочный капитал».

По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 460) показывается остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), учитываемой на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Остаток непокрытого убытка, показанный по этой статье, вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал».

По статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» (строка 470) показывается остаток чистой прибыли (убытка) отчетного периода, учитываемой на счете 99 «Прибыли и убытки». Остаток убытка отчетного периода, показанный по этой статье, вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал». В годовом бухгалтерском балансе статья «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» (строка 470) не заполняется.

По статье «Целевое финансирование» (строка 480) показывается остаток целевого финансирования, учитываемого на счете 86 «Целевое финансирование».

Раздел бухгалтерского баланса «IV. Долгосрочные обязательства» включает следующие статьи:

1. Долгосрочные кредиты и займы (код строки 510).
2. Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам (код строки 520).
3. Отложенные налоговые обязательства (доли в уставном капитале) (код строки 530).
4. Доходы будущих периодов (код строки 540).
5. Резервы предстоящих платежей (код строки 550).
6. Прочие долгосрочные обязательства (код строки 560).

В разделе IV «Долгосрочные обязательства» приводится информация об обязательствах, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Долгосрочные кредиты и займы» (строка 510) показываются учитываемые на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обязательства по долгосрочным кредитам и займам, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам» (строка 520) показываются учитываемые на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обязательства по лизинговым платежам, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Отложенные налоговые обязательства» (строка 530) показывается сальдо по счету 65 «Отложенные налоговые обязательства».

По статье «Доходы будущих периодов» (строка 540) показываются суммы доходов будущих периодов, учитываемых на счете 98 «Доходы будущих периодов» и подлежащих отнесению на доходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Резервы предстоящих платежей» (строка 550) показываются суммы резервов предстоящих платежей, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих платежей» и подлежащих использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Прочие долгосрочные обязательства» (строка 560) показываются обязательства, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, не показанные по строкам 510–550.

Раздел бухгалтерского баланса «V. Краткосрочные обязательства» включает следующие статьи:

1. Краткосрочные кредиты и займы (код строки 610).
2. Краткосрочная часть долгосрочных обязательств (код строки 620).
3. Краткосрочная кредиторская задолженность (код строки 630).
4. Обязательства, предназначенные для реализации (код строки 640).
5. Доходы будущих периодов (код строки 650).
6. Резервы предстоящих платежей (код строки 660).
7. Прочие краткосрочные обязательства (код строки 670).

В разделе V «Краткосрочные обязательства» приводится информация об обязательствах, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Краткосрочные кредиты и займы» (строка 610) показываются обязательства по краткосрочным кредитам и займам, учитываемые на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

По статье «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств» (строка 620) показывается часть долгосрочных обязательств, учитываемых на счетах учета расчетов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, за исключением кредиторской задолженности, показанной по статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 630).

По статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 630) показывается кредиторская задолженность, учитываемая на счетах учета расчетов (за исключением обязательств, включенных в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации, и обязательств по кредитам и займам), погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 631 «поставщикам, подрядчикам, исполнителям» показывается кредиторская задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям, учитываемая на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По строке 632 «по авансам полученным» показываются суммы полученных от покупателей и заказчиков предварительной оплаты, авансов, учитываемых на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По строке 633 «по налогам и сборам» показывается кредиторская задолженность по налогам и сборам, учитываемая на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По строке 634 «по социальному страхованию и обеспечению» показывается кредиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению, учитываемая на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По строке 635 «по оплате труда» показывается кредиторская задолженность перед работниками по оплате труда, учитываемая на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а также кредиторская задолженность перед работниками по начисленным, но не выплаченным в установленный срок суммам, учитываемая на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По строке 636 «по лизинговым платежам» показывается кредиторская задолженность по лизинговым платежам, учитываемая на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По строке 637 «собственнику имущества (учредителям, участникам)» показывается кредиторская задолженность перед собственником имущества (учредителями, участниками) по выплате дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации, учитываемая на счетах 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 75 «Расчеты с учредителями».

По строке 638 «прочим кредиторам» показывается кредиторская задолженность, не показанная по строкам 631–637, в том числе

кредиторская задолженность перед работниками, учитываемая на счетах 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

По статье «Обязательства, предназначенные для реализации» (строка 640) показываются обязательства, включенные в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации, учитываемые на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По статье «Доходы будущих периодов» (строка 650) показываются суммы доходов будущих периодов, учитываемых на счете 98 «Доходы будущих периодов» и подлежащих отнесению на доходы отчетного периода в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Резервы предстоящих платежей» (строка 660) показываются суммы резервов предстоящих платежей, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих платежей» и подлежащих использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Прочие краткосрочные обязательства» (строка 670) показываются обязательства, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, не показанные по строкам 610–660.

13.3 Содержание «Отчета о прибылях и убытках»

Текущая деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности.

Инвестиционная деятельность – деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика, осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Финансовая деятельность – деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Доходы – увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации.

Расходы – уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.

Отчет о прибылях и убытках состоит из следующих основных показателей:

По статье «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 010) показывается выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, учитываемая по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»), за вычетом относящихся к этой выручке премий, бонусов, предоставленных покупателю (заказчику) к цене (стоимости), указанной в договоре, а также учитываемых по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчета 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») налогов и сборов, исчисляемых из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, показанной по статье «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 010).

По статье «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» (строка 020) показывается учитываемая по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг») себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, выручка от реализации которых показана по статье «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 010).

По статье «Валовая прибыль» (строка 030) показывается валовая прибыль, определяемая как разность между статьей «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 010) и статьей «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» (строка 020).

По статье «Управленческие расходы» (строка 040) показываются управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»).

По статье «Расходы на реализацию» (строка 050) показываются расходы на реализацию, учитываемые по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию»).

По статье «Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 060) показывается прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг, определяемая вычитанием из статьи

«Валовая прибыль» (строка 030) статей «Управленческие расходы» (строка 040) и «Расходы на реализацию» (строка 050).

По статье «Прочие доходы по текущей деятельности» (строка 070) показываются прочие доходы по текущей деятельности, учитываемые по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»), за вычетом учитываемых по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчета 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») налогов и сборов, исчисляемых от прочих доходов по текущей деятельности, показанных по статье «Прочие доходы по текущей деятельности» (строка 070).

По статье «Прочие расходы по текущей деятельности» (строка 080) показываются прочие расходы по текущей деятельности, учитываемые по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»).

По статье «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» (строка 090) показывается прибыль (убыток) от текущей деятельности, определяемая следующим образом: к статье «Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 060) добавляется статья «Прочие доходы по текущей деятельности» (строка 070) и вычитается статья «Прочие расходы по текущей деятельности» (строка 080).

По статье «Доходы по инвестиционной деятельности» (строка 100) показываются доходы по инвестиционной деятельности, учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»), за вычетом учитываемых по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчета 91-2 «Налог на добавленную стоимость», 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов») налогов и сборов, исчисляемых от доходов по инвестиционной деятельности, показанных по статье «Доходы по инвестиционной деятельности» (строка 100).

По статье «Расходы по инвестиционной деятельности» (строка 110) показываются расходы по инвестиционной деятельности, учитываемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы»).

По статье «Доходы по финансовой деятельности» (строка 120) показываются доходы по финансовой деятельности, учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»), за вычетом учитываемых по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчета 91-2 «Налог на добавленную стоимость», 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов») сумм налогов и сборов, исчисляемых от доходов по финансовой деятельности,

показанных по статье «Доходы по финансовой деятельности» (строка 120).

По статье «Расходы по финансовой деятельности» (строка 130) показываются расходы по финансовой деятельности, учитываемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы»).

По статье «Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности» (строка 140) показывается Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности, определяемая следующим образом: к статье «Доходы по инвестиционной деятельности» (строка 100) добавляется статья «Доходы по финансовой деятельности» (строка 120) и вычитаются статьи «Расходы по инвестиционной деятельности» (строка 110) и «Расходы по финансовой деятельности» (строка 130).

По статье «Прибыль (убыток) до налогообложения» (строка 150) показывается прибыль (убыток) до налогообложения, определяемая суммированием статьи «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» (строка 090) и статьи «Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности» (строка 140) (с учетом знака каждого показателя).

По статье «Налог на прибыль» (строка 160) показывается сумма налога на прибыль, исчисляемого из прибыли (дохода) организации за отчетный период в соответствии с законодательством, отражаемая в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По статье «Чистая прибыль (убыток)» (строка 210) показывается чистая прибыль (убыток).

13.4 Технология автоматизации формирования бухгалтерской отчетности в системе автоматизированной обработки информации

В программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» стандартные, специализированные и регламентированные отчеты находятся в разделе «Отчеты» (рис. 13.1).

Бухгалтерская отчетность организации относится к регламентированным отчетам (рис. 13.3). Путь открытия регламентированных отчетов следующий: раздел «Отчеты» – «Регламентированные отчеты» (рис. 13.2).

В программном продукте «1С: Бухгалтерия 8» предусмотрена возможность заполнения как одной выбранной формы бухгалтерской отчетности, так и заполнения всех форм бухгалтерской отчетности одновременно (рис. 13.4 и 13.5).

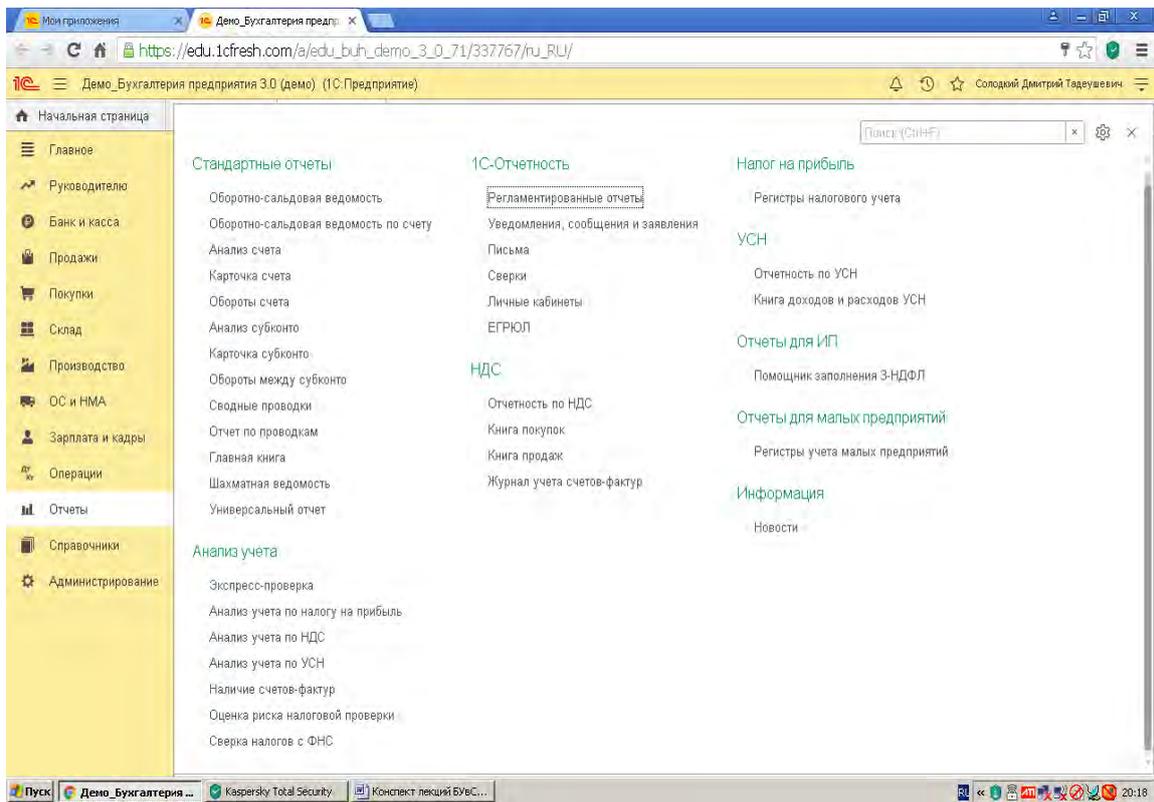


Рисунок 13.1 – Раздел «Отчеты»

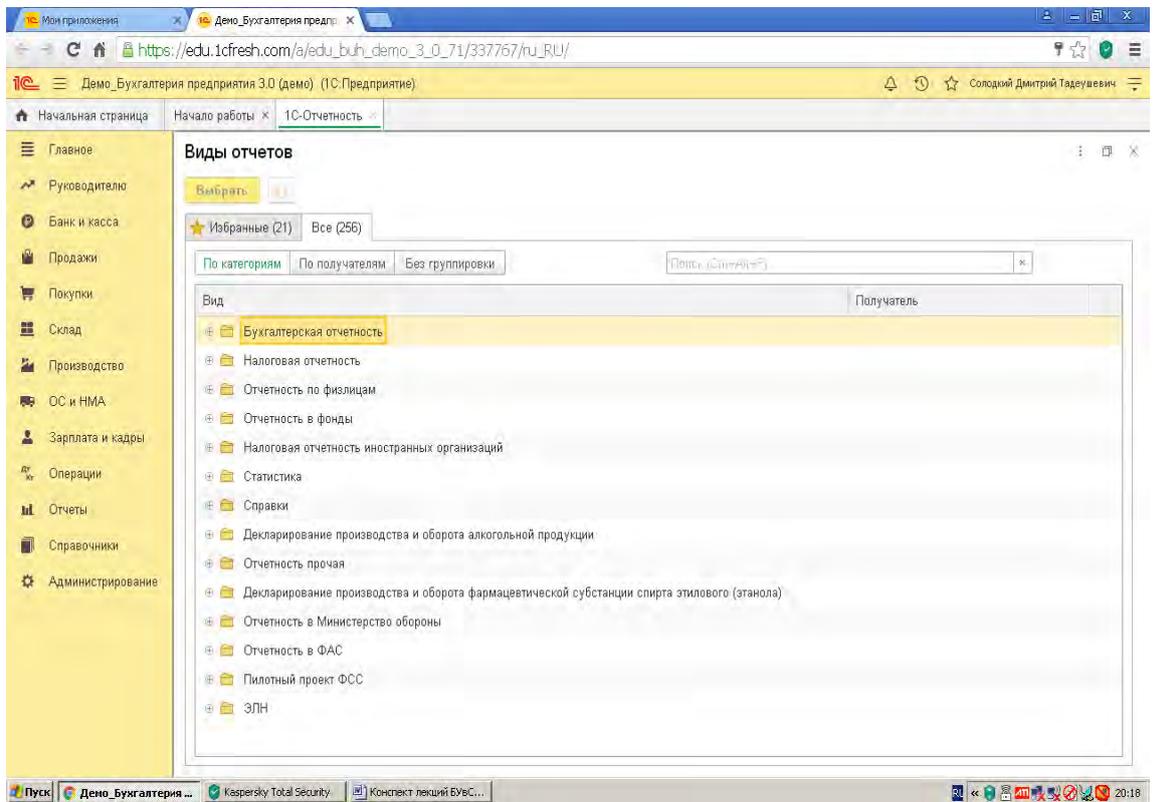


Рисунок 13.2 – Регламентированные отчеты

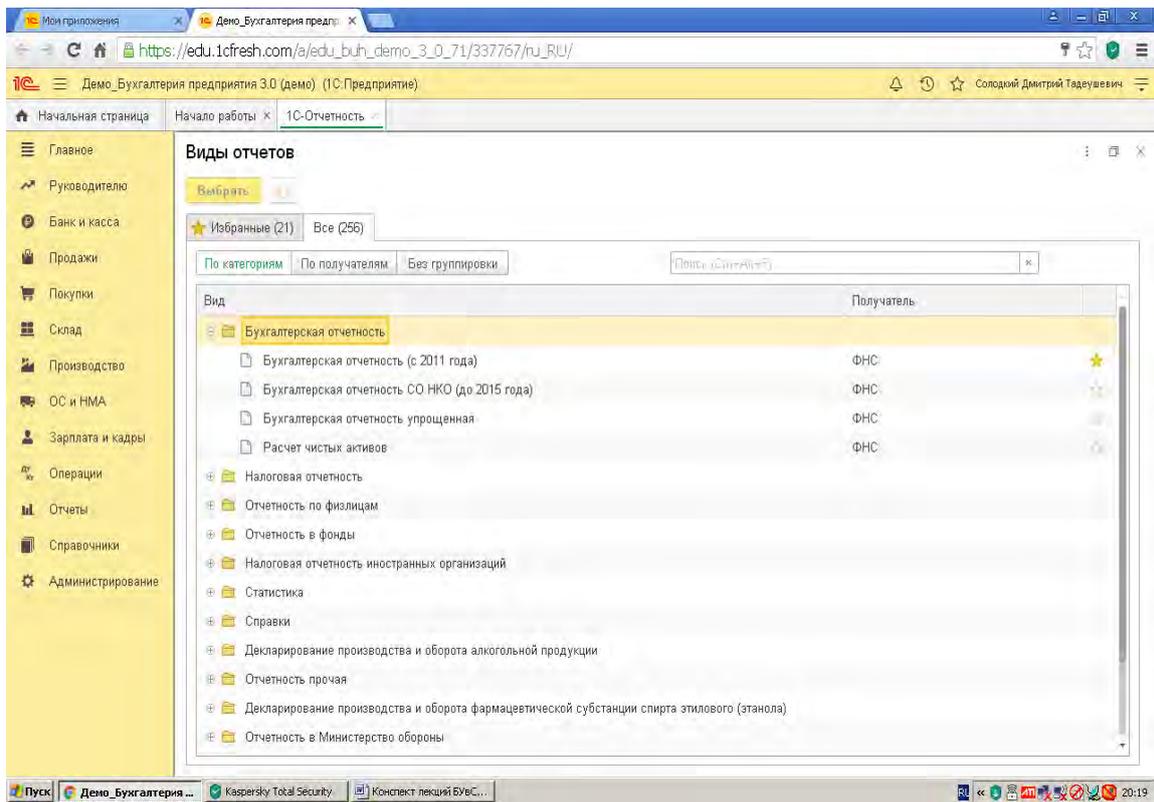


Рисунок 13.3 – Регламентированные отчеты

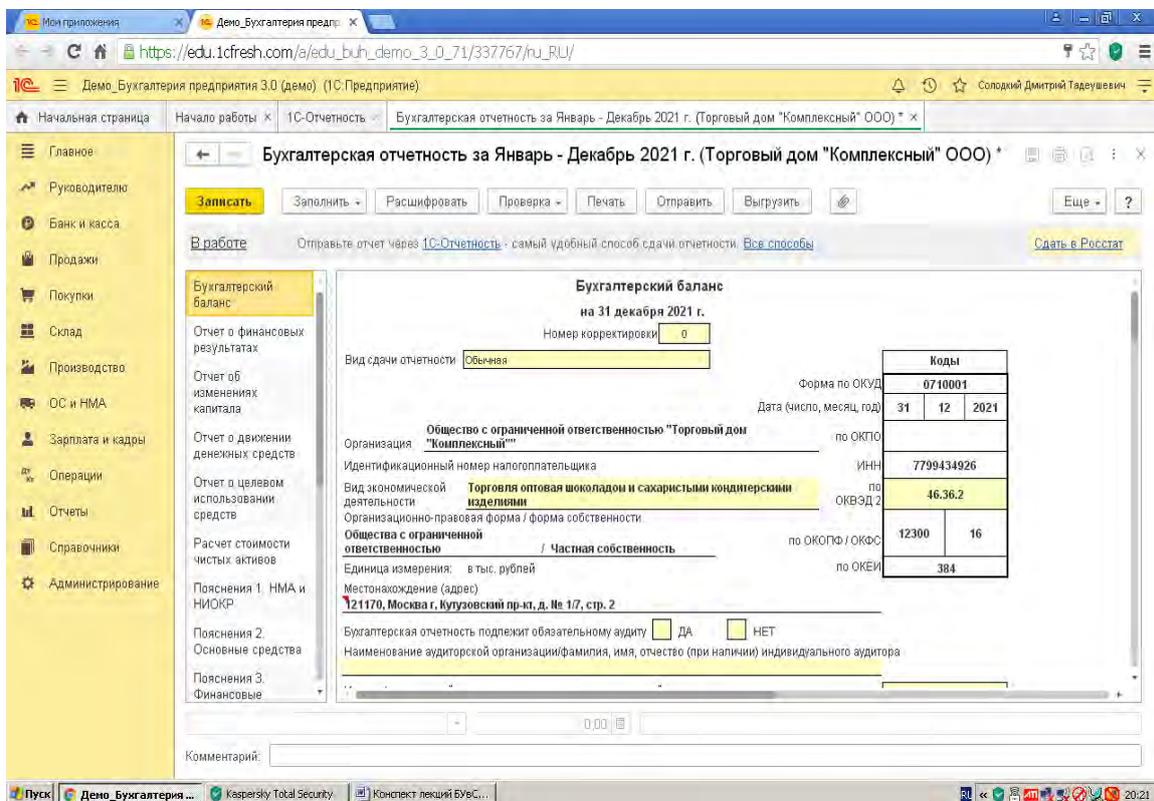


Рисунок 13.4 – Бухгалтерская отчетность

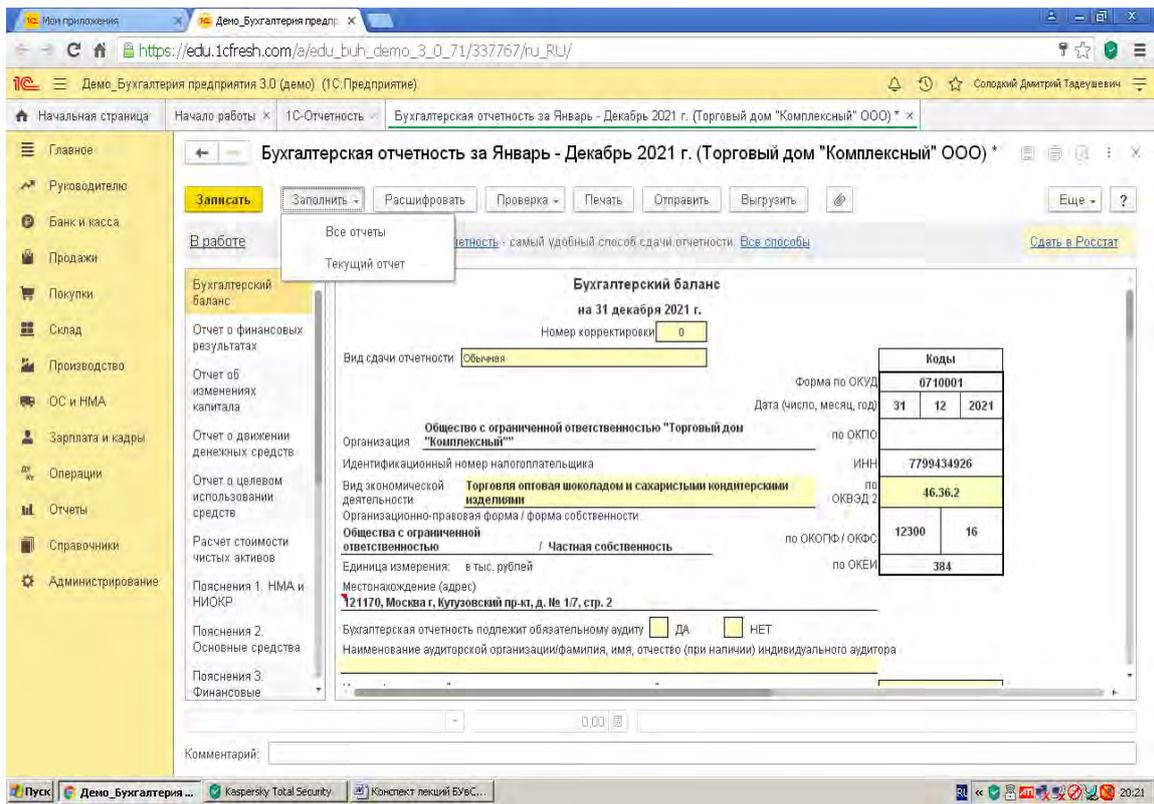


Рисунок 13.5 – Бухгалтерская отчетность

ЛИТЕРАТУРА

1. Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации : конспект лекций / УО «ВГТУ» ; сост. Д. Т. Солодкий. – Витебск, 2014. – 50 с.
2. Дадян, Э. Г. Конфигурирование и моделирование в системе «1С: Предприятие» : учебник / Э. Г. Дадян ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. – 416 с.
3. Корпоративные информационные системы управления : учебник / под науч. ред. Н. М. Абдикеева, О. В. Китовой. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 464 с.
4. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 12-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2019. – 603 с.
5. Прохорова, Т. В. Автоматизированная обработка информации в бухгалтерском учете : учебное пособие / Т. В. Прохорова, Т. Г. Ускевич. – Минск : БГЭУ, 2013. – 407 с.
6. Солодкий, Д. Т. Технологии обработки учетно-аналитической информации : конспект лекций / Д. Т. Солодкий ; УО «ВГТУ». – Витебск, 2017. – 70 с.

Учебное издание

Касаева Тамара Васильевна
Коваленко Жанна Анатольевна
Солодкий Дмитрий Тадеушевич

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В СИСТЕМЕ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ

Конспект лекций

Корректор *А.В. Пухальская*
Редактор *Р.А. Никифорова*
Компьютерная верстка *Д.Т.Солодкий*

Подписано к печати 23.10.2023. Формат 60x90¹/₁₆. Усл. печ. листов 17,4
Уч.-изд. листов 22,7. Тираж 2 экз. Заказ № 268.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет» 210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.

Учебное издание

Касаева Тамара Васильевна
Коваленко Жанна Анатольевна
Солодкий Дмитрий Тадеушевич

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В СИСТЕМЕ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ ИНФОРМАЦИИ

Конспект лекций

Корректор *А.В. Пухальская*
Редактор *Р.А. Никифорова*
Компьютерная верстка *Д.Т.Солодкий*

Подписано к печати 23.10.2023. Усл. печ. листов 17,4
Уч.-изд. листов 22,7. Заказ № 269.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет» 210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.

УДК 657.0/.5(075.8)
ББК 65.052.2
К 28

Рецензенты:

главный бухгалтер СООО «ФОРТЭКС-Водные технологии»
С.В.Будкевич;

зам. главного бухгалтера ОАО «Знамя индустриализации»
К.В.Медведева.

Одобрено кафедрой экономики и электронного бизнеса,
протокол № 2 от 21.09. 2023.

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ», протокол № 1 от 25.09.2023.

Касаева Т. В.

К 28 Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации : конспект лекций / Т. В. Касаева, Ж. А. Коваленко, Д. Т. Солодкий. – Витебск : УО «ВГТУ», 2023. – 279 с.
ISBN 978-985-481-753-8

Конспект лекций содержит теоретический материал, который охватывает организацию, ведение, а также автоматизацию отдельных участков бухгалтерского учета с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», а именно: учет денежных средств в кассе и на счетах в банке, учет основных средств, учет расчетных операций, учет материалов, учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет готовой продукции, учет затрат и финансовых результатов и других, что позволит студентам более качественно подойти к изучению данной дисциплины.

УДК 657.0/.5(075.8)
ББК 65.052.2

ISBN 978-985-481-753-8

© УО «ВГТУ», 2023

**Т. В. Касаева
Ж. А. Коваленко
Д. Т. Солодкий**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В СИСТЕМЕ
АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ОБРАБОТКИ
ИНФОРМАЦИИ**

Конспект лекций

Витебск
2023