Министерство образования Республики Беларусь
Белорусский государственный университет
информатики и радиоэлектроники

Кафедра экономики

В. А. Палицын

Учебное пособие
по курсу «Бухгалтерский учет на предприятии»
для студентов экономических специальностей
всех форм обучения

Минск 1998

УДК 657.

Учебное пособие по бухгалтерскому учету на предприятии для студентов экономических специальностей всех форм обучения. Сост. В.А.Палицын. –Мн.: БГУИР, 1998. – стр.

В учебном пособии раскрываются содержание курса и понятийный аппарат бухгалтерского учета, излагаются основные методы решения бухгалтерских задач, приводятся примеры финансово-хозяйственных операций и необходимые нормативные и справочные материалы по бухгалтерскому учету.

Учебное пособие подготовлено на кафедре экономической информатики, обсуждено и одобрено на заседании кафедры 29 февраля 1997 г. протокол №6 и утверждено Методической комиссией экономического факультета " " 199 г.

ВВЕДЕНИЕ

Любое предприятие, обладающее правами юридического лица, создаётся для выполнения определенных экономических функций (производства продукции, работ или услуг) необходимых обществу и представляет собой финансово-хозяйственную подсистему, встроенную в общую финансово- хозяйственную систему государства.

Как самостоятельное и самоуправляемое экономическое образование предприятие находится в состоянии взаимных связей и отношений с множеством других самостоятельных субъектов и финансово-хозяйственных органов государства по поводу обеспечения своей деятельности ресурсами (трудовыми, материальными, финансовыми, информационными), реализации производственной продукции (услуг, работ), получения прибыли и выполнения экономических и иных обязательств перед обществом. При этом управление предприятием и контроль со стороны государства за выполнением обязательств, действующих законов и нормативных актов достигается предприятием на основе оперативного, статистического и бухгалтерского учета и получения соответствующей информации.

Из всех видов учета бухгалтерскому принадлежит ведущая роль.

Бухгалтерский учет предполагает описание и регистрацию в систематизированном виде всех финансово-хозяйственных операций и позволяет целеустремленно управлять предприятием, контролировать соблюдение платежной и финансовой дисциплины, сохранность и использование товарно-материальных ценностей, денежных средств и других ресурсов.

Бухгалтерский учет базируется на специфических методах сбора, группировки и систематизации финансово-хозяйственной информации. В связи с этим решение бухгалтерских задач требует знания этих методов и приобретения необходимых навыков их использования.

1. ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Бухгалтерский учёт - это система сбора, обработки, систематизации, непрерывного учета и анализа документально подтверждённой

информации о содержании и результатах фактов финансово-хозяйственной деятельности (финансово-хозяйственных операций) предприятия (фирмы) с целью контроля, а также подготовки и принятия управленческих решений. Предметом бухгалтерского учета является содержание финансово-хозяйственной деятельности предприятия (фирмы). Объектами изучения бухгалтерского учета являются средства предприятия (фирмы) и источники их формирования. При этом под средствами понимают товарно-материальные ценности (в стоимостном выражении) и денежные средства, являющиеся собственностью предприятия, а также временно или постоянно находящиеся вне его собственности (ссуды банков, средства, отданные и взятые в аренду и т.д.). Средства предприятия, которыми оно располагает, являются активами предприятия и классифицируются на основные фонды и нематериальные активы, и оборотные средства (оборотные фонды и фонды обращения). Источники образования хозяйственных средств (пассивы предприятия) подразделяются на собственные и заемные.

Собственные источники включают уставный фонд, образованный в момент создания предприятия за счёт вкладов учредителей, прибыль и фонды, образуемые за счёт прибыли (фонд накопления, фонд потребления, резервный фонд), если они предусмотрены учредительными документами.

К заемным источникам финансирования относятся кредиты банков, других предприятий, а также кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам, суммы задолженности работникам по заработной плате, бюджету и органам социального страхования, которые предприятие должно погасить в определенные сроки.

2. МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В бухгалтерском учёте, в отличие от других видов учёта, используется специфическая, характерная только для этой дисциплины, система приемов сбора, обработки, систематизации, непрерывного учета и анализа финансово-хозяйственной информации, включая:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) счета бухгалтерского учёта (план счетов бухгалтерского учёта);

- 3) корреспонденцию счетов (способ двойной записи);
- 4) бухгалтерские проводки;
- 5) оценку, калькуляцию, инвентаризацию, документацию;
- 6) сводные бухгалтерские документы (регистры бухгалтерского учёта) - журнал регистрации хозяйственных операций, книга учёта хозяйственных операций, машинограмма, ведомости учёта, журналы-ордера Главная книга.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, СЧЕТА И ПРОВОДКИ

Средства предприятия участвуют в процессе производства непрерывно и находятся в постоянном движении. Происходят изменения и в источниках средств. Поэтому, чтобы определить величину средств и их источников, проанализировать их состав и структуру, дать оценку финансовому состоянию предприятия, в какой-то момент (на определенную дату) составляют бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс - это способ обобщения и группировки хозяйственных средств и их источников на определенную дату посредством системы показателей в единой денежной оценке, характеризующих хозяйственную и финансовую деятельность предприятия (фирмы).

Строение баланса характеризуется двухсторонней таблицей. Левая сторона - "актив" - отражает имеющиеся ресурсы в стоимостном выражении, которые называются "средствами" предприятия. Правая сторона - "пассив" - отражает источники формирования средств предприятия (обязательства, капитал). Каждая из сторон баланса имеет несколько разделов, которые объединяют экономически однородные по своему составу группы средств и источников и состоят из отдельных статей, отражаемых по определенным строкам в балансе. Каждой статье баланса соответствует счет со своим номером. Особенностью баланса является равенство итогов актива и пассива. Общий итог баланса называется его валютой. Отражение хозяйственных операций не нарушает итогов актива и пассива, в то время как сумма статей, а также валюта баланса могут меняться. В связи с этим все изменения в бухгалтерском балансе делятся на 4 типа:

- 1) изменение только в активе баланса (одна его статья увеличивается, другая - уменьшается на ту же сумму). Валюта баланса не меняется;
- 2) изменение только в пассиве баланса (одна его статья увеличивается, другая - уменьшается на ту же сумму). Валюта баланса не меняется;
- 3) изменение в активе и пассиве баланса в сторону уменьшения. Валюта уменьшается на ту же сумму;
- 4) изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения. Валюта увеличивается на ту же сумму.

В активе и пассиве баланса имеются графы "на начало года" и "на конец отчетного периода", благодаря чему можно проследить изменения, произошедшие за отчетный период как в целом по группам средств и их источников, так и по отдельным статьям.

Однако по бухгалтерскому балансу невозможно оперативно получать информацию о ежедневных изменениях в составе и размещении каждого вида средств и их источников. Такая информация собирается на счетах бухгалтерского учета.

Счета бухгалтерского учета представляют собой способы группировки и текущего отражения в стоимостной оценке финансовых и хозяйственных операций. Каждый счет бухгалтерского учета состоит из двух частей.

Левая часть - дебет (Дт) и правая - кредит (Кт). Все счета систематизированы и представлены в форме "Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия", который содержит 10 разделов. Последний (10-ый раздел) представлен в виде перечня забалансовых счетов с указанием номера и наименования каждого счета.

Счета бухгалтерского учета подразделяются на активные, пассивные, активно-пассивные, собирательно-распределительные и результативные.

На активных счетах отражаются операции, в результате которых происходит изменение в составе средств предприятия (в активе баланса). На этих счетах учитываются имущество, денежные средства и

дебиторская задолженность. Активные счета всегда имеют дебетовое сальдо (остаток).

На пассивных счетах отражаются операции, в результате которых происходит изменение в составе источников средств (в пассиве баланса). На этих счетах учитываются кредиторская задолженность (долги предприятия) и привлеченные средства (кредиты, займы, целевые финансирования и поступления, арендные обязательства), а также собственный капитал: уставный фонд, резервный фонд, фонды специального назначения, средства целевого финансирования и целевых поступлений за счет прибыли. Пассивные счета всегда имеют кредитовое сальдо (остаток).

Если в результате бухгалтерской проводки дебетуется активный счет, то это означает, что его остаток увеличивается, если кредитуется то его остаток уменьшается. На пассивных счетах наоборот. Если пассивный счет дебетуется, то его остаток уменьшается, если кредитуется, то его остаток увеличивается.

На активно-пассивных счетах учитываются все расчеты (за исключением расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов по авансам полученным и выданным, расчетов с покупателями и заказчиками), переоценка материальных ценностей, прибыли и убытки и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). По этим счетам сальдо (остаток) показывается развернуто и может быть как дебетовым, так и кредитовым.

Собирательно-распределительные счета применяются для промежуточного учета накладных (косвенных) расходов и других затрат, которые ежемесячно списываются на другие счета. Сальдо по этим счетам не бывает.

Результативные счета служат для выявления результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и полученный на них результат-прибыль (убыток) ежемесячно списывается на другие счета. Сальдо по этим счетам не бывает.

Все счета бухгалтерского учета делятся на два вида: синтетические и аналитические.

Синтетические счета дают обобщенное представление о хозяйственных средствах и операциях. На них отражаются данные экономических группировок однородных средств, их источников и хозяйственных операций. Эти счета ведутся только в денежном выражении. Отражение на синтетических счетах операций называется синтетическим учетом, на основании данных которого заполняются все статьи бухгалтерского баланса. Внутри некоторых синтетических счетов для более детальной группировки учитываемых объектов и операций открываются субсчета или счета второго порядка, которые являются составной частью синтетического учета.

Аналитические счета предназначены для получения детальной информации по каждому учитываемому объекту. При ведении аналитических счетов используются не только денежные, но и натуральные измерители. При этом общие итоги записей по аналитическим счетам соответствующих по содержанию одному и тому же синтетическому счету, должны равняться сумме на синтетическом счете.

Каждая хозяйственная операция в бухгалтерском учете получает двойное отражение (применяется способ двойной записи) на счетах (по дебету одного или нескольких счетов и по кредиту одного или нескольких счетов) обязательно в одной и той же сумме. При отражении любой операции на бухгалтерских счетах должно обязательно соблюдаться равенство дебетовых и кредитовых оборотов.

Двойное отражение хозяйственных операций на счетах является необходимостью, обусловленной переходом средств и их источников из одного состояния в другое, а также сменной формы стоимости в процессе кругооборота средств. Таким образом, отражаемые в бухгалтерском учете хозяйственные операции предполагают взаимосвязь одних счетов с другими, т.е. корреспонденцию счетов, а взаимосвязанные между собой счета называются корреспондирующими.

Процедура определения счетов, затрагиваемых той или иной хозяйственной операцией, и последующее отражение на них суммы этой операции называется бухгалтерской проводкой.

Для составления бухгалтерской проводки по какой-либо хозяйственной операции на основании финансового документа следует:

- 1) определить сущность изменений в средствах (источниках средств) в результате этой операции;
- 2) выбрать счета (по плану счетов), взаимосвязанные между собой в соответствии с содержанием хозяйственной операции;
- 3) записать сумму хозяйственной операции способом двойной записи - по дебету и кредиту выбранных счетов.

Бухгалтерская проводка может быть простой и сложной. Если в проводке корреспондируют только 2 счета (один по дебету, а другой - по кредиту), то такая проводка называется простой. Бухгалтерская проводка, в которой взаимосвязано более двух счетов, называется сложной.

4. ДОКУМЕНТЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Сбор, обработка и систематизация финансово-хозяйственной информации осуществляется с помощью системы бухгалтерских документов, которые подразделяются на первичные и сводные.

Первичные бухгалтерские документы, подтверждающие факты совершения хозяйственных операций, являются основанием для записи по счетам.

Первичные документы, в том числе и напечатанные с помощью технических средств содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование, номер, дату и место составления документа;
- содержание, место совершения, количественные и стоимостные показатели хозяйственной операции;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, подписи этих лиц и их расшифровки.

В зависимости от характера операций и системы обработки данных в первичные документы, могут включаться дополнительные реквизиты. Первичные документы составляются в моменты совершения операций, а если это не представляется возможным, то непосредственно по их окончании.

Данные из первичных документов заносятся в сводные документы - регистры бухгалтерского учета, служащие для обработки и группировки информации. Характер и содержание регистров зависит от применяемой формы бухгалтерского учета. Регистры могут быть оформлены вручную, напечатаны на компьютере, записаны на дискеты, магнитные ленты и другие носители информации, воспроизводимые на вычислительных машинах и хранящиеся в таком виде.

К регистрам бухгалтерского учета относятся журналы регистрации хозяйственных операций, машинограммы, ведомости учета, оборотные ведомости, журналы-ордера, Главная книга. В зависимости от используемых учетных регистров и последовательности связи между документами и регистрами различают формы бухгалтерского учета.

Форма бухгалтерского учета - это способ регистрации и группировки учетных данных на основе применения особого набора учетных регистров с характерной последовательностью связей между документами и регистрами.

Различают журнально-ордерную форму (полная - 17 журналов-ордеров, сокращенная 8 журналов-ордеров), упрощенная форма (для малых предприятий), мемориально-ордерная и автоматизированная формы бухгалтерского учёта. Наибольшее распространение получили журнально-ордерная, упрощенная (для малых предприятий) и автоматизированная (с применением персональных компьютеров) формы бухгалтерского учета.

Журнально-ордерная форма предполагает использование сводных документов - журналов-ордеров и соответствующих вспомогательных ведомостей, в которых данные систематически накапливаются.

Журналы-ордера открываются на отчётный период на отдельный синтетический счет или группу счетов. Записи в журналы-ордера производят из первичных документов в хронологическом порядке или из вспомогательных ведомостей.

После подведения итогов по журналам-ордерам и соответствующим ведомостям дебетовые и кредитовые обороты переносятся в Главную книгу.

Упрощенная форма характеризуется использованием Книги учета хозяйственных операций. Каждая операция записывается в хронологическом порядке с указанием наименования и номера документа. При этом содержание операции и сумма сразу отражаются на счетах бухгалтерского учета.

В качестве регистров аналитического учета могут использоваться ведомости основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, материалов, готовой продукции, операций по кассе и расчетному счету, кредитов банка, заработной платы и т.д. Итоговые данные из ведомостей заносят в Книгу учета хозяйственных операций. В конце отчетного периода в книге подводятся итоги, подсчитываются обороты по каждому счету и выводятся конечные сальдо, по которым составляется новый баланс.

Журнально-ордерная и упрощенная формы учета могут быть реализованы с помощью средств вычислительной техники, позволяющих автоматизировать учет первичных бухгалтерских документов и проводок, ведение журналов-ордеров и ведомостей, составление баланса и бухгалтерских отчетов.

5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДРУГИХ ДОЛГОСРОЧНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

А. СЧЕТА ПО УЧЁТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В группу счетов по учету основных средств и других долгосрочных вложений входят все счета раздела 1 "Плана счетов бухгалтерского учета":

- 01 "Основные средства"
- 02 "Износ основных средств"
- 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства"
- 04 "Нематериальные активы"
- 05 "Износ нематериальных активов"
- 06 "Долгосрочные финансовые вложения"
- 07 "Оборудование к установке"
- 08 "Капитальные вложения"

09 "Арендные обязательства к поступлению"

В разделе "Учёт основных средств и других капитальных вложений" можно выделить 4 подгруппы счетов:

- 1) учёт наличия и движения собственных основных средств;
- 2) учёт арендованных основных средств;
- 3) учёт нематериальных активов;
- 4) учёт долгосрочных финансовых вложений.

Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени. К ним относятся:

- здания, сооружения, передаточные устройства;
- рабочие и силовые машины, оборудование;
- измерительные, регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий и продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги;
- прочие основные средства.

В соответствии с положением о бухгалтерском учёте и отчётности в РБ и другими официальными документами в состав основных средств включаются:

- все средства труда со сроком службы свыше одного года и стоимостью свыше 10 минимальных заработных плат за единицу;
- сельскохозяйственные машины и орудия, строительный механизированный инструмент, рабочий и продуктивный скот независимо от их стоимости;
- капитальные вложения в улучшение земель (мелиоративные работы), в многолетние насаждения и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам.

Наличие, поступление и движение собственных основных средств, находящихся в запасе, эксплуатации, на консервации или сданных в аренду (кроме долгосрочно арендуемых), учитывается на активном счёте 01 по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд по договоренности сторон (экспертным путем) или по данным документов приемки-передачи;
- полученных от других предприятий и лиц безвозмездно - по данным документов приемки-передачи;
- изготовленных на предприятии или приобретенных за плату у других предприятий и лиц - по фактическим затратам их изготовления, сооружения, приобретения, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации объектов. Капитальный ремонт не увеличивает стоимость объектов.

Наряду с первоначальной стоимостью по основным средствам определяются остаточная и восстановительная стоимости. Остаточная стоимость рассчитывается с учётом сумм начисленного износа, а восстановительная - отражает стоимость воспроизводства объектов в современных условиях и определяется на основе переоценки основных средств, которая производится предприятиями по постановлениям Совета Министров Республики Беларусь, исходя из индекса цен и тарифов в соответствии с методическими указаниями Госкомстата.

Все основные средства, поступающие на предприятия отражаются по дебету счёта 01 "Основные средства" и кредиту счёта 08 "Капитальные вложения", за исключением объектов, вносимых учредителями предприятия в счет их вкладов в уставной фонд, безвозмездно полученных основных средств и при переводе долгосрочно арендуемых основных средств в собственность предприятия, когда стоимость поступивших объектов отражается, соответственно по кредиту счетов 75, 88 и 03.

Выбытие основных средств учитывается на счете 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" и может быть связано с передачей основных средств в уставные капиталы других предприятий, недостачей, безвозмездной передачей, реализацией, ликвидацией и прочим списанием основных средств. Первоначальная стоимость выбывающих основных средств отражается по дебету счета 47 и кредиту счета 01. На дебете счета 47 отражаются все расходы, связанные с ликвидацией и продажей активов. Передача основных фондов в счет вкладов в уставные капиталы других предприятий или в оплату акций (облигаций) может отражаться в учете, минуя счет 47, если она осуществляется по остаточной стоимости.

Учет поступления и выбытия оборудования к установке учитывается на счете 07.

В процессе эксплуатации основные средства подвергается физическому и моральному износу, что обуславливает необходимость их замены и обновления. Стоимость основных средств постепенно переносится на издержки производства (обращения) по нормам амортизации. Учет износа и амортизации объектов ведется на счете 02 "Износ основных средств".

Амортизация поступает на расчетный счёт предприятия в отпускной стоимости вместе с выручкой от реализации продукции и услуг и расходуются непосредственно с расчетного счета на финансирование новых капитальных вложений в основные средства или направляется в долгосрочные финансовые вложения на приобретение строительных материалов, оборудования, нематериальных активов и других объектов. Накопленные средства на счете 02 служат источником погашения первоначальной стоимости выбывающих объектов.

Начисление износа и амортизации производятся одной бухгалтерской записью по дебету счетов, учитывающих соответствующие источники, и кредиту счета 02 "Износ основных средств" на субсчетах: "Износ собственных основных средств" (02-1) и "Износ долгосрочно арендуемых основных средств" (02-2).

Воспроизводство основных средств обеспечивается в результате капитальных вложений при создании новых или реконструкции старых

объектов. Капитальные вложения осуществляются за счет амортизационных отчислений, прибыли или кредитов подрядным способом (когда подрядчик сдает объект "под ключ") и хозяйственным способом - (когда предприятие организует для этого самостоятельное производство). Учет капитальных вложений ведется на счете 08 "Капитальные вложения". При выполнении капитальных работ подрядным способом на дебет счета 08 "Капитальные вложения" относятся затраты по акцептованным счетам подрядных организаций (кредит счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"), а также затраты, по установленному порядку не включаемые в первоначальную стоимость объектов (кредит счетов по учету этих затрат - 81 "Использование прибыли", 87 "Нераспределенная прибыль", 88 "Фонды специального назначения" и 96 "Целевые финансирование и поступления").

При выполнении капитальных работ хозяйственным способом в дебет счета 08 относятся все фактические затраты, понесенные застройщиком. По мере оприходования объектов эти затраты списываются на счет 01 "Основные средства".

По кредиту счета 08 "Капитальные вложения" учитывается стоимость объектов принятых в эксплуатацию или приобретенных за плату в корреспонденции со счетом 01 "Основные средства", а также затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, по установленному порядку не включаемые в первоначальную стоимость объектов - в корреспонденции со счетами 81, 87, 88 и 96.

Сальдо по счету 08 отражает величину капитальных вложений в незавершенное строительство и приобретение основных средств.

Существуют особенности в учете при аренде основных средств.

Аренда - это передача предприятием - арендодателем собственных основных средств во временное пользование другому предприятию (арендатору). Различают две формы аренды: краткосрочная (обыкновенная) и долгосрочная (лизинг). Арендные отношения между арендодателем и арендатором строятся на основе договора аренды, в котором предусматривается состав и стоимость передаваемого в аренду

имущества, порядок его передачи, размер арендной платы, сроки аренды и взаимные обязательства, связанные с арендой.

При краткосрочной форме аренды основные средства передаваемые в аренду, продолжают числиться у арендодателя на счете 01 субсчета "Основные средства, сданные в аренду", по которым он начисляет амортизацию с отнесением ее на дебет счета 80 "Прибыль и убытки" с кредита счета 02 "Износ основных средств". Арендодатель получает от арендатора арендную плату.

Арендатор учитывает взятые в аренду основные средства на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" и платит арендную плату арендодателю, который относит ее на издержки производства.

При долгосрочной форме аренды арендодатель отдает основные средства в аренду с правом выкупа. В конце срока, предусмотренного в договоре, основные средства переходят в собственность арендатора.

Для учета основных средств, сдаваемых в долгосрочную аренду, арендодатель использует счет 09 "Арендные обязательства к поступлению", а арендатор счета 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства" и 97 "Арендные обязательства".

В качестве первичных документов учета основных средств применяются: акт приемки - передачи основных средств, акт ликвидации объекта и инвентарная карточка (инвентарная книга или ведомость учета основных средств).

Содержание проводок, отражающих финансово-хозяйственные операции, связанные с учетом основных средств и капитальных вложений приведены в приложении 2, таблицы 1.1-1.8.

СКВОЗНОЙ ПРИМЕР

Таблица 1

ЗАДАЧА 1

Основные средства и капитальные вложения.

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
------------	---------------------	----	----	-------

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
1.	20.I. Поступил компьютер. Предъявлен счет поставщика.	08	60	50000
2.	Оприходован компьютер по акту приемки-передачи.	01	08	50000
3.	25.I. Поступил станок, требующий монтажа. Предъявлен счет поставщика.	07	60	10000 0
4.	Станок сдан в монтаж.	08	07	10000 0
5.	Отражены расходы по монтажу станка.			
5.1.	Израсходованы материалы.	08	10	15000
5.2.	Начислена зарплата.	08	70	50000
5.3.	Социальное страхование.	08	69	17500
5.4.	Фонд занятости.	08	67	500
5.5.	Чрезвычайный налог.	08	68	4000
5.6.	Фонд детских дошкольных учреждений.	08	67	2500
6.	29.I. Станок принят в эксплуатацию по акту приемки-передачи.	01	08	18950 0
7.	19.I. Поступил безвозмездно ксерокс.	01	88	25000
8.	Списан (на основании акта о ликвидации объекта от 18.I.) морально устаревший станок (первоначальная стоимость).	47	01	60000
8.1.	Списан износ.	02	47	20000
8.2.	Оприходованы отходы от ликвидации станка.	10	47	5000
8.3.	Начислена зарплата за демонтаж.	47	70	2000
8.4.	Социальное страхование.	47	69	700
8.5.	Фонд занятости.	47	67	20
8.6.	Чрезвычайный налог.	47	68	160

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
8.7.	Фонд детских дошкольных учреждений.	47	67	100
8.8.	Отражен результат от списания станка.	80	47	37980
9.	17.1. Продан станок (первоначальная стоимость).	47	01	70000
9.1.	Списан износ.	02	47	20000
9.2.	Коммерческие расходы.	47	51	2000
9.3.	Предъявлен счет покупателю (по отпускной цене).	62	47	10000 0
9.4.	Поступили денежные средства.	51	62	10000 0
9.5.	Отчислено на поддержку с/х производителей.	47	67	500
9.6.	Отчислено на содержание ведомственного жилого фонда.	47	67	248
9.7.	Налог на добавленную стоимость.	47	68	7875
9.8.	Результат от реализации.	47	80	39377
10.	30.1. Сдан в долгосрочную аренду станок (первоначальная стоимость).	47	01	12000 0
10.1	Списан износ.	02	47	30000
10.2	Договорная цена.	09	47	16000 0
10.3	Начислены проценты за аренду.	09	83	30000
10.4	Отражена разница между оценочной и остаточной стоимостью.	47	83	70000
10.5	Поступили на расчетный счет проценты за аренду.	51	09	30000
10.6	Списана сумма процентов с доходов будущих периодов.	83	80	30000

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
10.7	Поступила на расчетный счет арендная плата.	51	09	16000 0
10.8	Списана арендная плата с доходов будущих периодов.	83	80	70000
11.	Начислен износ на основные средства.	25	02	12717

В. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.

Нематериальные активы - это долговременные затраты предприятия в нематериальные объекты, приносящие доход. К нематериальным активам относятся приобретенные предприятием за плату права пользования землей, водой, полезными ископаемыми и другими природными ресурсами, зданиями, сооружениями, оборудованием, патенты, лицензии, права на товарные знаки и торговые марки, использование изобретений, ноу-хау, программные продукты для ЭВМ, брокерские места и другие активы, не имеющие материально - вещественной основы.

Нематериальные активы могут быть созданы непосредственно самим предприятием, приобретены со стороны, получены в виде вклада в уставный фонд или безвозмездно.

Выбывают объекты нематериальных активов предприятия в результате списания, продажи, передачи безвозмездно или в виде вклада в уставный фонд другого предприятия.

Нематериальные активы отражаются в счете по стоимости их приобретения или экспертной оценкой. На них начисляется износ по нормам, определяемым предприятием, исходя из установленного срока их использования, а если его невозможно определить, норма износа устанавливается на десять лет, но не более срока деятельности предприятия.

Нематериальные активы учитываются на счете 04, а их износ на счете 05.

Содержание проводок, отражающих финансово-хозяйственные операции с нематериальными активами, изложено в приложении 2, таблица 1.9.

С. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Долгосрочные финансовые вложения - это затраты предприятия в виде взносов денежных средств, материальных, нематериальных и прочих активов в уставные фонды совместных и дочерних предприятий, акционерных обществ, товариществ и других предприятий, на приобретение ценных бумаг (акций, облигаций) и другие вложения при сроке погашения или получения доходов свыше одного года.

Учет долгосрочных финансовых вложений ведется на счете 06 "Долгосрочные финансовые вложения". По дебету счета 06 отражаются операции (срок более года) по приобретению ценных бумаг, вклады в другие предприятия, суммы предоставленных займов, а по кредиту - операции по погашению, выкупу, продаже ценных бумаг, сумме возвращенных займов.

Если покупная стоимость приобретенных инвестором облигаций и ценных бумаг, имеющих фиксированную сумму и срок погашения, выше или ниже их номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производится списание или дозачисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью. Акции и паи, неоплаченные полностью, учитываются по полной покупной стоимости, с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов (если инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную ответственность по этим вложениям).

Содержание проводок, отражающих финансово-хозяйственные операции с долгосрочными финансовыми вложениями, изложено в приложении 2, таблица 1.10.

СКВОЗНОЙ ПРИМЕР

Таблица 2

ЗАДАЧА 2

Нематериальные активы, финансовые вложения и ценные бумаги.

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
12.	Продан программный продукт (первоначальная стоимость).	48	04	40000
12.1	Списан износ.	05	48	20000
12.2	Предъявлен счет покупателю по отпускной стоимости.	62	48	30000
12.3	Поступили денежные средства.	51	62	30000
12.4	Отчислено в фонд поддержки с/х производителей.	48	67	100
12.5	Отчислено на содержание ведомственного жилого фонда.	48	67	45
12.6	Налог на добавленную стоимость.	48	68	1642
12.7	Прибыль от реализации программного продукта.	48	80	8208
13.	Приобретен депозитный сертификат сроком на 1 месяц.	58	51	10000 0
13.1	Поступили проценты по депозитам (5%).	51	80	5000
13.2	Возвращены депозиты частично.	51	58	60000
14.	Приобретены акции на 6 месяцев.	58	51	30000
14.1	Начислены дивиденды (40%).	58	80	12000
15.	Получена ссуда от другого предприятия на один месяц.	51	94	20000 0
15.1	Проценты по ссуде (10%).	25	94	20000

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
16.	Приобретены акции (номинальная стоимость 120000) на 5 лет (ежегодные дивиденды 12000) за 180000	06	51	180000
16.1	Начислены дивиденды за 1 месяц.	76	80	1000
16.2	Доля разницы между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью в расчете на месяц $((180000-120000):5):12$.	76	06	1000
17.	Приобретены облигации	06	51	150000
17.1	Начислен доход по облигациям.	76	80	4500
17.2	Поступил доход по облигациям.	51	76	4500

6. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Производственные запасы - это различные вещественные элементы производства (материальные ценности), используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость продукции или услуг. Производственные запасы включают все материалы. К ним также принято относить малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, хотя они переносят свою стоимость на продукт по частям, путем начисления износа.

А. УЧЁТ МАТЕРИАЛОВ

К материалам принято относить сырье. Основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тару и тарные материалы, запасные части, материалы, переданные в переработку на сторону, строительные материалы, прочие материалы.

Синтетический учет материалов ведется на счете 10 "Материалы", к которому могут быть открыты различные субсчета. По дебету счета 10 отражается приход материалов, а по кредиту - расход. Учет материалов может вестись по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Фактическая стоимость приобретения (заготовления) складывается из стоимости по ценам приобретения (заготовления) и расходов по заготовке и доставке этих ценностей на предприятие, включая оплату за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком, налогов на импорт, добавленную стоимость и акцизы, наценок (надбавок) комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, пошлин, расходов на транспортировку, хранение, доставку, осуществляемых силами сторонних организаций, и других расходов, относимых на стоимость материалов. Из затрат на материалы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов.

При учете материалов по учетным ценам могут использоваться цены:

- договорные или преysкурантные с выделением отклонений в виде транспортно - заготовительных расходов;
- планоно-расчетные, рассчитанные как средняя величина фактической заготовительной себестоимости за длительный период или как плановая заготовительная себестоимость, устанавливаемая на основе преysкурантных или договорных цен с добавлением планируемой величины транспортно-заготовительных расходов.

Отклонения означают перерасход или экономию относительно фактической себестоимости материальных ресурсов от средней или плановой себестоимости. Учитываются эти отклонения путем использования в учете счета 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонение в стоимости материалов".

В качестве первичных документов при поступлении, хранении и отпуске материалов используются товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, приходные ордера, журналы учета поступающих грузов, акты о

приемке материалов, накладные-требования на отпуск (внутренние) перемещения материалов, лимитно-заборные карты, акты требования на замену (дополнительный отпуск) материалов, карточки складского учета материалов, материальные отчеты, инвентаризационные описи, сличительные ведомости и реестры приема - сдачи документов.

Содержание проводок, отражающих финансово-хозяйственные операции с материалами, изложено в приложении 2, таблица 2.1.

В. УЧЕТ МАЛОЦЕННЫХ И БЫСТРОИЗНАШИВАЮЩИХСЯ ПРЕДМЕТОВ.

К малоценным и быстроизнашивающимся предметам относятся предметы стоимостью менее 10 минимальных заработных плат, т.е. суммы принятой официально (за единицу, комплект).

Конкретный размер предельной стоимости имущества, учитываемого в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов, определяется руководителем предприятия.

К малоценным и быстроизнашивающимся предметам относятся предметы (независимо от стоимости):

- служащие менее одного года;
- специальные инструменты и приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуальных заказов);
- специальная одежда (включая форменную), специальная обувь, а также постельные принадлежности.

В бухгалтерском учете и отчетности малоценные и быстроизнашивающиеся предметы отражаются по фактической себестоимости их приобретения или по учетным ценам в соответствии с методикой учета материалов.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы свою стоимость переносят на продукт (работы, услуги) сразу или путем начисления износа. Предметы стоимостью до двух минимальных заработных плат включительно за единицу (комплект) могут списываться в расход по мере передачи в эксплуатацию. По предметам более высокой стоимости предприятие решает самостоятельно в каких размерах начислять износ.

При этом износ предметов включается в материальные затраты по решению предприятия в следующих размерах:

- начисление износа производится исходя из срока службы и стоимости предметов пропорционально времени использования;
- в соответствии с нормативными или сметными ставками, рассчитанными исходя из сметы расходов на их изготовление (приобретение) и выпуска продукции;
- в размере 50 % стоимости предметов при передаче их в эксплуатацию и остальных 50 % стоимости (за вычетом их стоимости по цене возможного использования) – при выбытии за непригодностью;
- в размере 100 % при передаче в эксплуатацию.

Синтетический учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов ведется на счете 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы", к которому могут быть открыты субсчета. По дебету счета 12 учитывается поступление, а по кредиту - выбытие предметов. На счете 13 ведется учет износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Для учета поступления, хранения и отпуска малоценных и быстроизнашивающихся предметов применяются первичные документы, аналогичные учету материалов. Дополнительно могут быть использованы личные карточки учета спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, а также ведомости учета приемки и возврата спецодежды.

Содержание проводок, отражающих финансово-хозяйственные операции с малоценными и быстроизнашивающимися предметами, изложено в приложении 2, таблицы 2.2-2.5.

СКВОЗНОЙ ПРИМЕР

Таблица 3

ЗАДАЧА 3

Нематериальные активы, финансовые вложения и ценные бумаги.

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
------------	---------------------	----	----	-------

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
18.	Поступили МБП. Предъявлен счет поставщика.	15	60	185000
19.	Списана недостача МБП в пределах нормы естественной убыли.	25	15	5000
20.	Оплачен счет поставщика.	60	51	185000
21.	Оприходованы МБП по учетным ценам.	12-1	15	160000
22.	Учтены отклонения от учетных цен МБП.	16	15	20000
23.	В течение месяца отпущены МБП в эксплуатацию по учетным ценам.	12-2	12-1	160000
24.	Начислен износ на МБП (50%) одновременно с отпуском в эксплуатацию и отнесением затрат на статьи.			
24.1	Цеховые расходы.	25	13	60000
24.2	Общехозяйственные нужды.	26	13	5000
24.3	Расходы маркетинговой службы.	43	13	15000
25.	В конце месяца списаны МБП с отнесением доначисленного износа на статьи.			
25.1	Цеховые нужды.	25	13	60000
25.2	Общехозяйственные нужды.	26	13	5000
25.3	Раходы маркетинговой службы.	43	13	15000
26.	Оприходован лом от списанных МБП.	10	12-2	30000
27.	Списаны МБП.	13	12-2	130000

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
28.	В связи с отклонением фактической себестоимости МБП от стоимости по учетным ценам произведена дооценка по статьям.			
28.1	Цеховые нужды.	25	16	15000
28.2	Общехозяйственные расходы.	26	16	1250
28.3	Расходы маркетинговой службы.	43	16	3750
29.	Уменьшена сумма износа МБП на стоимость лома с уменьшением сумм затрат по следующим счетам и статьям.			
29.1	Цеховые расходы.	25	13	-22500
29.2	Общехозяйственные расходы.	26	13	-1875
29.3	Расходы маркетинговой службы.	43	13	-5625
30.	Проданы металлические шкафы по первоначальной стоимости	48	12	50000
30.1	Списан износ шкафов.	13	48	25000
30.2	Поступила выручка (по отпускной стоимости).	51	48	80000
30.3	Отчислено на поддержку с/х производителей.	48	67	550
30.4	Отчислено на содержание ведомственного жилого фонда.	48	67	272
30.5	Начислен налог на добавленную стоимость.	48	68	9030
30.6	Прибыль от реализации.	48	80	45148

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
31.	Переданы безвозмездно инструменты.	88	12	90000
32.	Поступили материалы. Предъявлены счета поставщиков.	15	60	200000 0
33.	Согласована с поставщиком претензия по качеству материалов	60	15	50000
34.	Возвращены материалы поставщику из-за несоответствия ассортимента условиям договора.	60	15	150000
35.	Предъявлена претензия автобазе за допущенную недостачу материалов в пути.	63	15	120000
36.	Автобаза частично возместила недостачу материалов.	51	63	100000
37.	Оприходованы материалы по учетным ценам.	10	15	160000 0
38.	Отражено отклонение фактической себестоимости материалов от учетных цен.	16	15	80000
39.	Списаны невозмещенные автобазой потери материалов.	80	63	20000
40.	В течение месяца отпущены материалы по учетным ценам.			
40.1	На производство изделия "А".	20" А"	10	600000
40.2	На производство изделия "В".	20" В"	10	500000
40.3	На цеховые нужды.	25	10	180000
40.4	На общехозяйственные нужды.	26	10	200000

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
40.5	На расходы маркетинговой службы.	43	10	120000
41.	В связи с отклонением фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам произведена дооценка затрат по статьям.			
41.1	На производство изделия "А".	20" А"	16	30000
41.2	На производство изделия "В".	20" В"	16	25000
41.3	На цеховые нужды.	25	16	9000
41.4	На общехозяйственные нужды.	26	16	10000
41.5	На расходы маркетинговой службы.	43	16	6000
42.	Оплачены материалы с расчетного счета.	60	51	180000 0
43.	Поступили материалы от подотчетного лица.	10	71	50000
44.	Выданы из кассы подотчетному лицу.	71	50	50000
45.	Проданы материалы (отражена балансовая стоимость).	48	10	300000
45.1	Оплачены брокерские услуги.	76	51	10000
45.2	Отражены затраты на брокерские услуги.	48	76	10000
45.3	Поступила выручка от реализации материалов по отпускным ценам.	51	48	600000
45.4	Отчислено в фонд поддержки сельского хозяйства.	48	67	3000

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
45.5	Отчислено на содержание ведомственного жилого фонда.	48	67	1485
45.6	Начислен налог на добавленную стоимость.	48	68	47586
45.7	Прибыль от реализации.	48	80	237929
46.	Получены материалы безвозмездно.	10	88	80000
47.	Переданы материалы безвозмездно.	88	10	50000
48.	Списаны материалы на общехозяйственные нужды.	26	10	35000

7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО.

Затраты на производство обуславливаются уставной деятельностью предприятия и включаются в себестоимость продукции в строгом соответствии с официально действующими нормативными актами. Затраты на производство группируются по элементам и статьям.

В соответствии с экономическим содержанием выделяются следующие элементы затрат:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг) определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

Следует учесть, что при определении себестоимости единицы продукции (при калькулировании продукции, работ, услуг) все затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты (основные материалы, полуфабрикаты, комплектующие, основная заработная плата рабочих основного производства, топливо на технологические нужды) на производство могут быть включены в себестоимость конкретного вида продукции по первоначальным документам прямым расчетом на единицу продукции. Прямые затраты учитываются непосредственно на счете 20 "Основное производство".

Косвенные затраты (общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы и т.д.) включаются в себестоимость конкретных видов продукции и определяются в расчете на единицу продукции путем их распределения пропорционально принятому за базу показателю (например, пропорционально основной заработной плате рабочих, производственной себестоимости и т.п.). Косвенные затраты учитываются на счетах 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства" и 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся независимо от времени оплат - предварительной (арендная плата и т.п.) или последующей (оплата отпусков работникам, выплат по итогам года и др.). Отдельные виды затрат (затраты на подготовку и освоение производства, возмещение износа специальных инструмента и приспособлений и т.д.), в отношении которых нельзя точно установить, к какому калькуляционному периоду они относятся, а также затраты сезонных отраслей промышленности включаются в затраты на производство в сметно-нормализованном порядке, определяемом отраслевыми методическими документами. Непроизводительные затраты отражаются в учете в том отчетном порядке, в котором они выявлены.

Затраты, произведенные в иностранной валюте и подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг), отражаются в

валюте, действующей на территории Республики Беларусь, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату совершения операций.

СКВОЗНОЙ ПРИМЕР

Таблица 4

ЗАДАЧА 4

Заработная плата и другие расходы на производство.

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
49.	Акцептован счет за электроэнергию и теплоэнергию с отнесением затрат на статьи.			
49.1	Цеховые расходы.	25	60	51600
49.2	Общехозяйственные нужды.	26	60	25800
49.3	Расходы маркетинговой службы.	43	60	8600
50.	Перечислено по счету за электроэнергию и теплоэнергию.	60	51	86000
51.	Предъявлен счет подрядчика за ремонт здания заводоуправления.	26	60	250000
52.	Перечислено ремонтному управлению за ремонт.	60	51	250000
53.	Начислена зарплата персоналу.			
53.1	Рабочим за изготовление изделия "А".	20" А"	70	200000
53.2	Рабочим за изготовление изделия "В".	20" В"	70	320000
53.3	Персоналу цеха.	25	70	60000
53.4	Персоналу заводоуправления.	26	70	120000

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
53.5	Персоналу маркетинговой службы.	43	70	50000
54.	Начислено в фонд социальной защиты населения на заработную плату.			
54.1	По изделию "А".	20" А"	69	70000
54.2	По изделию "В".	20" В"	69	112000
54.3	Персоналу цеха	25	69	21000
54.4	Персоналу заводоуправления.	26	69	42000
54.5	Персоналу маркетинговой службы.	43	69	17500
55.	Начислено в фонд занятости от заработной платы.			
55.1	По изделию "А".	20" А"	67	2000
55.2	По изделию "В".	20" В"	67	3200
55.3	Персоналу цеха	25	67	600
55.4	Персоналу заводоуправления.	26	67	1200
55.5	Персоналу маркетинговой службы.	43	67	500
56.	Начислено в фонд Чернобыля от заработной платы.			
56.1	По изделию "А".	20" А"	68	16000
56.2	По изделию "В".	20" В"	68	25600
56.3	Персоналу цеха	25	68	4800
56.4	Персоналу заводоуправления.	26	68	9600

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
56.5	Персоналу маркетинговой службы.	43	68	4000
57.	Начислено в фонд детских дошкольных учреждений от заработной платы.			
57.1	По изделию "А".	20" А"	67	10000
57.2	По изделию "В".	20" В"	67	16000
57.3	Персоналу цеха	25	67	3000
57.4	Персоналу заводууправления.	26	67	6000
57.5	Персоналу маркетинговой службы.	43	67	2500
58.	Удержаны из заработной платы.			
58.1	Подходный налог.	70	68	90000
58.2	Фонд социальной защиты населения.	70	69	7500
58.3	Профсоюзные взносы.	70	76	7500
59.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности.	69	70	5000
60.	Перечислено в погашение задолженности по налогам и отчислениям от заработной платы.			
60.1	Подходный налог.	68	51	90000
60.2	Фонд социальной защиты населения.	69	51	270000
60.3	Профсоюзные взносы.	76	51	7500
60.4	Фонд занятости.	67	51	7500
60.5	Фонд детских дошкольных учреждений.	67	51	37500

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
61.	Получены денежные средства в кассу для выдачи заработной платы и пособий.	50	51	800000
62.	Выдана заработная плата и пособия.	70	50	740000
63.	Депонированная заработная плата.	70	76	15000
64.	Сдана в банк невыданная в срок заработная плата.	51	50	15000
65.	Произведены отчисления в резерв на отпуска рабочих, занятых			
65.1	Производством изделия "А".	20" А"	89	20000
65.2	Производством изделия "В".	20" В"	89	32000
65.3	Обслуживанием оборудования в цехе.	25	89	6000
66.	Произведены отчисления в резерв на отпуска для создания фонда по налогам и сборам от фонда оплаты труда рабочих, занятых			
66.1	Производством изделия "А".	20" А"	89	9800
66.2	Производством изделия "В".	20" В"	89	15680
66.3	Обслуживанием оборудования в цехе.	25	89	2940
67.	Выданы из кассы деньги в подотчет на хозяйственные расходы.	71	50	5000
68.	Списаны с подотчета деньги по авансовому отчету.	26	71	5000
69.	Закрыт счет 25. Затраты списаны на счет 20.			

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
69.1	Изделие "А".	20" А"	25	180447
69.2	Изделие "В".	20" В"	25	288710
70.	Закрыт счет 26. Затраты списаны на счет 20.			
70.1	Изделие "А".	20" А"	26	274609
70.2	Изделие "В".	20" В"	26	439366
71.	Закрыт счет 43. Затраты списаны на счет 46.	46	43	237225
72.	Начислено в дорожный фонд.	26	67	31900
73.	Перечислено в дорожный фонд.	67	51	31900
74.	Выпущенная продукция оприходована на склад по фактической себестоимости.			
74.1	Изделие "А".	37" А"	20" А"	145972 5
74.2	Изделие "В".	37" В"	20" В"	151479 7
75.	Отражена нормативная производственная себестоимость готовой продукции.			
75.1	Изделие "А".	40" А"	37" А"	145500 0
75.2	Изделие "В".	40" В"	37" В"	151300 0
76.	Произведена дооценка продукции в связи с отклонением нормативной себестоимости от фактической.			
76.1	Изделие "А".	40" А"	37" А"	4725

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
76.2	Изделие "В".	40" В"	37" В"	1797

На основании данных, отраженных на счетах, составляется свод затрат на производство и свод затрат на коммерческие расходы (таблицы 5 и 6)

Таблица 5.

Свод затрат на производство.

N операции	Наименование статей	Дт	Кт	Сумма
1.	Списаны материалы по учетным ценам	20	10	110000 0,0
2.	Произведена дооценка затрат материалов в связи с отклонением фактической себестоимости от учетных цен.	20	16	55000,0
3.	Начислена заработная плата рабочим основного производства.	20	70	520000, 0
4.	Начислено в фонд социального страхования.	20	69	182000, 0
5.	Начислено в фонд занятости.	20	67	5200,0
6.	Начислено в фонд детских дошкольных учреждений	20	67	26000,0
7.	Начислено в фонд Чернобыля	20	68	41600,0
8.	Начислено в резерв по заработной плате на отпуск рабочим	20	89	52000,0
9.	Начислено в резерв для создания фонда по налогам и сборам от фонда заработной платы на отпуск рабочим.	20	89	25480,0

№ операции	Наименование статей	Дт	Кт	Сумма
10.	Списаны общепроизводственные расходы со счета 25	20	25	489157,0
11.	Списаны общехозяйственные расходы со счета 26.	20	26	745875,0
	Итого			3242312,0

Таблица 6.

Свод затрат на коммерческие расходы (счет 43).

	Статьи затрат	Сумма
1.	Начислен износ на МБП	30000,0
2.	Проведена дооценка МБП	3750,0
3.	Уменьшена сумма износа МБП на стоимость лома	5625,0
4.	Списаны материалы по учетным ценам	120000,0
5.	Произведена дооценка материалов	6000,0
6.	Начислена заработная плата	50000,0
7.	Начислено в фонд социальной защиты населения	17500,0
8.	Начислено в фонд занятости	500,0
9.	Начислено в фонд чернобыля	4000,0
10.	Начислено в фонд детских дошкольных учреждений	2500,0
11.	Списаны затраты на электроэнергию и теплоэнергию	8600,0
	Итого	237225,0

В соответствии с нормативными документами в состав затрат на производство продукции включаются отчисления в дорожный фонд, который рассчитывается на основе выручки от реализованной продукции (таблица 7)

Таблица 7.

Расчет отчислений в дорожный фонд за январь.

	Наименование статей	Сумма (тыс.руб.)
--	---------------------	------------------

	Наименование статей	Сумма (тыс.руб.)
1.	Выручка от реализации продукции	4020000
2.	Отчисления в фонд поддержки сельскохозяйственных производителей	402000
3.	Отчисления на содержание ведомственного жилого фонда	19899
4.	Налог на добавленную стоимость, внесенный за предыдущий месяц	769901
5.	Отчисления в дорожный фонд (1%) 4020000-40200-19899-769901=3190000*0,01=31900	31900

Все затраты учитываемые на счетах 25 и 26 распределяются по изделиям пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

Рассчитываются коэффициенты для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов:

Фонд заработной платы рабочих основного производства:

изделия "А" - 200000

изделия "В" - 320000

ИТОГО 520000

$$200000 : 520000 = 0,38462$$

$$320000 : 520000 = 0,61538$$

Затраты со счёта 25 относятся на изделия:

$$\text{"А"} 489157 * 0,38462 = 188140$$

$$\text{"В"} 489157 * 0,61538 = 301017$$

Затраты со счёта 26 относятся на изделия:

$$\text{"А"} 745875 * 0,38462 = 286878$$

$$\text{"В"} 745875 * 0,61538 = 458997$$

На основании задач 1-4 разрабатываются таблицы 8 и 9 и определяется фактическая производственная себестоимость изделий "А" и "В" (счета 20"А" и 20"В") и фактическая себестоимость выпущенной продукции (счета 37"А" и 37"В").

За январь выпуск продукции составил:

изделия "А" - 1500 шт.

изделия "В" - 1700 шт.

Фактическая производственная себестоимость единицы продукции:

изделия "А" - $1459725 : 1500 = 973150$ руб.

изделия "В" - $1514797 : 1700 = 891057$ руб.

Нормативная себестоимость единицы продукции

изделия "А" - 970000 руб.

изделия "В" - 890000 руб.

Отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной:

изделия "А" - $973150 - 970000 = 3150$ руб.

изделия "В" - $891057 - 890000 = 1057$ руб.

Определяется фактическая себестоимость готовой продукции:

Незавершенное производство на 1.01 по:

изделию "А" - 184900

изделию "В" - 128650

ИТОГО 313550

Затраты за месяц на:

изделие "А" - 1451568

изделие "В" - 1839494

ИТОГО 3291062

Незавершенное производство на 1.02 по:

изделию "А" - 211807

изделию "В" - 423347

ИТОГО 635154

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции:

изделия "А" - 1459725

изделия "В" - 1514797

ИТОГО 2974522

Таблица 8
Счет 20. Производственные затраты на изделие "А"

10	Дебет								ИТОГ		
	с кредита счетов										
16	25	26	67	68	69	70	89	го по деб	оп е-раши	ДИТ в ДТ сч	о по кред итв
700	00	20	18	24	105	300	20	184			
00	00	00	00	00	000	00	00	900			
600	00	00						600			
000	00	00						000			
								300			
								00			
						200		200			
						000		000			
			20					200			
			00					0			
				00				160	73.	972	972
				00				00	1		
								100			
			00					00			

таблица 8

Счет 20.

Производственные
затраты на изделия

Продолжение таблицы 8

ГО по деб	ОП е- ра ши	ДИТ В ДТ сч	ИТОГ о по кред итв	65. 1	66. 1	69. 1	70. 1	пот за	до на	128	650	500	000	250	00	320	000	ИТЗ	320	0	256	00	160	00	№ опе- рац ии	
																										200
						188																				
						140																				
							286																			
							878																			
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										
								00	00	00	80	000	0	0	0											
								0	0	0	0	000	0	0	0											
								12	16	70	29	200	000	0	211	807										

		301		328	741
		017		710	47
				25	
				00	
				0	
				500	700
				000	00
65.2	66.2	69.2	70.2	пот	на
				за	
				мес	
				ь-до	

8. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ), ТОВАРОВ И РЕАЛИЗАЦИИ.

Готовая продукция - это изделие, прошедшее полный технологический цикл обработки и предназначенное для продажи. Выполненные работы и услуги - это работы и услуги, оформленные соответствующими документами о выполнении и приемке - актами, свидетельствами и т.д. Учет товаров относится к деятельности коммерческих организаций и в данном случае не рассматривается.

Аналитический учет готовой продукции ведется аналогично учету материалов в карточках или ведомостях. Основанием для оприходования являются накладные или другие первичные документы, а для списания (отпуска) - товарно-транспортные накладные, квитанции и другие документы.

Аналитический учет ведется по учетным ценам, вместо которых могут использоваться отпускные (продажные) цены, и по фактической себестоимости. В связи с этим выделяют и учитывают отклонения фактической себестоимости от учетной цены.

Синтетический учет готовой продукции ведется на активном счете 40 "Готовая продукция" по фактической производственной себестоимости. При использовании для учета затрат на производстве счета 37 "Выпуск продукции (работ, услуг)" готовая продукция отражается на счете 40 по нормативной (плановой) себестоимости. По дебету счета 40 отражается оприходование готовой продукции из производства, а по кредиту - отгруженная покупателями продукция.

Для учета реализации продукции (работ, услуг) используется счет 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". Этот счет применяется, если

предприятие отражает реализацию продукции, товаров, работ и услуг по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателям (заказчикам) или в малых предприятиях, которым фактическая себестоимость отгруженной продукции, товаров, работ и услуг отражается по дебету счета 46, а в конце месяца по дебету счета 46 остается сальдо в размере фактической себестоимости отгруженной и неоплаченной продукции. В том случае, если предприятие отражает реализацию по мере оплаты покупателем (заказчиком) расчетных документов за отгруженную продукцию, товары, услуги, то для учета их движения применяется счет 45 "Товары отгруженные".

По дебету счета 46 отражается фактическая себестоимость реализованной (оплаченной) продукции (товаров, работ и услуг), если учет ведется по мере оплаты, или отгруженной продукции, если учет ведется по мере предъявления расчетных документов покупателю (заказчику). По кредиту счета 46 показывается выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг) в размере оплаченной суммы, если учет ведется по мере оплаты, или предъявленной суммы, если учет ведется по мере отгрузки. По дебету счета 46 учитывается реализованная продукция (товары, работы, услуги) по фактическим затратам, а по кредиту - по отпускной (продажной) стоимости. Результат от реализации ежемесячно списывается на счет 80 "Прибыли и убытки".

Кроме реализации готовой продукции предприятия могут продавать основные средства (счет 47 "Реализация и прочие выбытия основных средств") и прочие активы (счет 48 "Реализация прочие активов"), например, материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

Реализована покупателям продукция:

изделие "А" - 1200 шт. по фактической себестоимости на сумму 973150
* 1200 = 1167780
изделие "В" - 1500 шт. по фактической себестоимости на сумму 891057
* 1500 = 1336586

ИТОГО 2504366

Реализована продукция через кассу по фактической себестоимости на сумму:

изделие "А" - $973150 * 200 = 194630$

изделие "В" - $891057 * 100 = 89106$

ИТОГО 283736

Реализована продукция за безналичный расчет по фактической себестоимости на сумму:

изделие "А" - $973150 * 1000 = 973150$

изделие "В" - $891057 * 1400 = 1247480$

ИТОГО 2220630

ВСЕГО 2504366

Фактическая себестоимость реализованной продукции с учетом коммерческих расходов (счет 43) составляет 2741591

Отпускная цена продукции:

изделие "А" - 1600

изделие "В" - 1400

Выручка от проданной продукции через кассу:

изделие "А" - $1600 * 200 = 320000$

изделие "В" - $1400 * 100 = 140000$

ИТОГО 460000

Выручка от проданной продукции за безналичный расчет:

изделие "А" - $1600 * 1000 = 1600000$

изделие "В" - $1400 * 1400 = 1960000$

ИТОГО 3560000

ВСЕГО 4020000

На основе данных о сумме выручки от реализации продукции, материальных затрат, отчислений на поддержку сельскохозяйственных производителей и на содержание ведомственного жилого фонда определяется добавленная стоимость и налог на добавленную стоимость:

$$4020000 - 1919114 - 40200 - 19899 = 2040787 : 6 = 340131$$

Для расчета общей суммы налога на добавленную стоимость делается расчет отраженный в таблице 10.

Материальные затраты в объеме реализованной продукции определяются на основе удельного веса материальных затрат в общей сумме затрат на производство и реализацию продукции (таблица 11).

Таблица 10.

Расчет налога на добавленную стоимость.

Наименование продукции	Выручка от реализации	Фактическая стоимость реализованной продукции	В том числе материальные затраты (удельный вес 70%)	Отчисления на поддержку сельского хозяйства (1%)	Отчисления на содержание ведомственного жилого фонда	Добавленная стоимость	Налог на добавленную стоимость
Продукция	4020000	2741591	1919114	40200	19899	2040787	340131
ОС	100000	52000	52000	500	248	47252	7875
МБП	80000	25000	25000	550	272	54178	9030

Наименование продукции	Выручка от реализации	Фактическая стоимость реализованной продукции	В том числе материальные затраты (удельный вес 70%)	Отчисления на поддержку сельского хозяйства (1%)	Отчисления на содержание ведомственного жилого фонда	Добавленная стоимость	Налог на добавленную стоимость
Нематериальные активы	30000	20000	20000	100	50	9850	1642
Вне реализационные доходы	120000	30000	30000			90000	15000
Итого:	435000	2868591	2046114	41350	20469	2242067	373678

Таблица 11.

Расчет удельного веса материальных затрат в общей сумме затрат на производство и реализацию продукции.

Статьи затрат	На производство	На реализацию	Всего

	Статьи затрат	На произ- водст- во	На реа- лизац- ию	Всего
1.	Общие затраты	32223 12	23722 5	34595 37
2.	Затраты, относимые к нематериальным,	96471 7	68000	10327 17
2.1	в том числе: износ основных средств	12717		12717
2.2	расходы на оплату труда	70000 0	50000	75000 0
2.3	отчисления в фонд социальной защиты населения	24500 0	17500	26250 0
2.4	отчисления в фонд занятости	7000	500	7500
3.	Материальные затраты	22575 95	16922 5	24268 20
4.	Удельный вес материальных затрат (2426820: 3459537=0,7)			70
5.	Материальные затраты в реализованной продукции (2741591 * 0,7 = 1919114)			19191 14

СКВОЗНОЙ ПРИМЕР

Таблица 12

ЗАДАЧА 5

Реализация продукции (работ услуг)

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
77.	Реализованная продукция покупателям (выручка поступила в кассу).	50	46	46000 0
78.	Деньги внесены на расчётный счёт.	51	50	46000 0
79.	Предъявлен счёт покупателям за отгруженную продукцию.	62	46	35600 00
80.	Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции.	46	40	25043 66
81.	Закрыт счет 43. Затраты списаны на счет 46	46	43	23722 5
82.	Поступили денежные средства за отгруженную продукцию.	51	62	35600 00
83.	Отчислено в фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции.	46	67	40200
84.	Отчислено на содержание ведомственного жилого фонда.	46	67	19899
85.	Начислен налог на добавленную стоимость.	46	68	34013 1
86.	Перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость.	68	51	54013 1
87.	Перечислено в фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции.	67	51	90200

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
88.	Перечислено на содержание ведомственного жилого фонда.	67	51	19899
89.	Поступил на расчётный счёт штраф за нарушение поставщиками договоров о поставке материалов.	51	80	12000 0
90.	Уплачен штраф за невыполнение договорных обязательств.	80	51	30000
91.	Начислен налог на добавленную стоимость.	80	68	15000
92.	Прибыль от реализации продукции.	46	80	87817 9

9. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Денежные поступления – это деньги в национальной и иностранной валюте, находящиеся в кассе, на расчетном, валютных и других счетах в банке на территории страны и за рубежом, ценные бумаги, платёжные и денежные документы.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах в национальной валюте (перевод осуществляется по курсу, действующему на дату выписки денежно-расчётных документов). Одновременно эти средства и операции должны быть отражены в валюте расчетов и платежей. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой, в том числе разницы от переоценки остатков денежных средств на дату составления бухгалтерского баланса, относятся на счёт 80 "Прибыли и убытки".

Предприятия вне зависимости от форм собственности обязаны хранить денежные средства, включая иностранную валюту, в банках. Однако и в кассе предприятие может иметь наличные деньги, а также наличную иностранную валюту, но лишь в пределах лимита, установленного банком как в рублевом эквиваленте, так и в номинале.

Сверх установленного лимита деньги могут храниться в кассе для выплаты заработной платы, пенсий и пособий в течение трех дней, включая день получения денег в кассе. Документами на прием и выдачу денег в кассе являются приходный кассовый ордер (с квитанцией), расходный кассовый ордер, платежная ведомость на выдачу зарплаты (аванса), заявление о произведенных расходах (с приложением чеков, счетов, актов и т.д.). Деньги в кассе предприятия учитываются на счете 50 "Касса".

Основная часть расчетов между предприятиями осуществляется безналичным путем с использованием следующих документов: платежного требования, платежного поручения, платежного требования-поручения, чека, аккредитива, векселя, инкассового поручения. Для расчетов предприятия открывают расчетные счета. Деньги, находящиеся на расчетных счетах, и операции, связанные с их движением, учитываются на счете 51 "Расчетный счет". Бухгалтерский учет движения денежных средств на счете 51 ведется по данным банка, который периодически предоставляет предприятию выписку по счету.

Кроме счетов 50 и 51 для учета денежных средств используется счета 52 "Валютный счет", 55 "Специальные счета в банках", 56 "Денежные документы", 57 "Переводы в пути" и 58 "Краткосрочные финансовые вложения".

Все счета по учету денежных средств – активные. На них по дебету отражается поступление, а по кредиту – списание (перечисление) денежных средств.

10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ.

Расчеты – это движение денежных, финансовых и материальных ресурсов предприятия на счетах бухгалтерского учета, обусловленное содержанием финансово-хозяйственных операций между предприятием и другими участниками этих операций (предприятиями, организациями, лицами). Расчеты могут осуществляться в национальной и иностранной валютах.

Расчеты в иностранных валютах на счетах учитываются в национальной валюте в суммах в соответствии с курсом, действующим

на дату выписки расчетно-денежных документов. Одновременно эти расчеты отражаются в валюте расчетов и платежей. Курсовые разницы по операциям с иностранными валютами, в том числе разницы от переоценки задолженности на дату составления бухгалтерского баланса, относятся на счет 80 "Прибыль и убытки".

Расчеты с предприятиями и организациями, поставляющими сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, воды, пара, газа и др.) и выполняющие разные работы, учитываются на пассивном счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". По кредиту счета 60 отражаются возникающие суммы задолженности поставщикам в пределах акцептованных сумм, по дебету – погашение этой задолженности.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. Основанием для учета расчетов являются счета, товарно-транспортные накладные поставщиков, выписки банка и договора.

Расчеты по выданным денежным средствам учитываются на синтетическом счете 71 "Расчеты с подотчетными лицами". Аналитический учет этих расчетов ведется по подотчетным лицам в ведомости. По дебету счета 71 отражается выдача из кассы наличных денег, а по кредиту списание с подотчетного лица денег в соответствии с осуществленными расходами.

Деньги в подотчет выдаются предприятием из кассы на хозяйственные расходы и на расходы по служебным командировкам. Выдача наличных денег под отчет оформляется расходным кассовым орденом на основании заявления работника и приказа руководителя. Лица, получившие деньги в подотчет обязаны в установленные сроки (не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки) представить в бухгалтерию предприятия авансовый отчет об израсходованных суммах с приложением оправдательных документов и вернуть в кассу неиспользованные деньги.

Расчеты по другим финансово-хозяйственным операциям учитываются на активных счетах 61 "Расчеты по авансам выданным", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 63 "Расчеты по претензиям" и 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", на пассивном счете 64 "Расчеты по авансам полученным" и на активно-пассивных счетах 65 "Расчеты по имущественному и личному страхованию", 67 "Расчеты по внебюджетным платежам", 68 "Расчеты с бюджетом", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 75 "Расчеты с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 78 "Расчеты с дочерними предприятиями", 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

11. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ.

Финансовый результат – это прибыль (убыток) предприятия от его финансово-хозяйственной деятельности. Общий итоговый результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия – балансовая прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), прибыль (убыток) от прочей реализации (реализации и прочего выбытия основных средств) и реализации прочих активов – малоценных и быстроизнашивающихся предметов, сырья, материалов, нематериальных активов, ценных бумаг и т.д., прибыль (убыток) от внереализационных операций. Прибыль предприятия учитывается на активно-пассивном счете 80 "Прибыли и убытки".

Балансовая прибыль предприятия текущего года используется:

- 1) на платежи в бюджет из прибыли (налог на недвижимость, налог на прибыль и налог на доход);
- 2) на другие цели (отчисления в резервные фонд, в фонды накопления, потребления и другие направления использования прибыли).

Разность между балансовой прибылью и суммой платежей в бюджет (налог на недвижимость, налог на прибыль и налог на доход) представляет собой чистую прибыль предприятия (прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия). Чистая прибыль направляется (используется) на образование фонда накопления, фонда потребления,

резервного фонда и других фондов специального назначения. Прибыль, оставшаяся после образования фондов и других расходов представляет собой нераспределенную прибыль (убыток), которая учитывается на активно-пассивном счете 87 "Нераспределенная прибыль".

Кроме перечисленных выше счетов для учета финансово-хозяйственных операций, связанных с финансовыми результатами и использованием прибыли применяются пассивные счета 82 "Резервы по сомнительным долгам", 83 "Доходы будущих периодов", собирательно-распределительный счет 84 "Недостачи и потеря от порчи ценностей".

Источником всех расходов предприятия является балансовая прибыль (таблица 13). Первоочередными расходами из балансовой прибыли являются платежи в бюджет (налог на недвижимость и налог на прибыль).

Налог на недвижимость определяется по действующей ставке, исходя из остаточной стоимости основных производственных и непроизводственных фондов (таблица 14).

Налог на прибыль исчисляется исходя из балансовой прибыли за вычетом суммы налога на недвижимость, прибыли необлагаемой налогом (льготируемой прибыли) и прибыли от мероприятий, доходы от которых облагаются налогом на доходы у источника выплат (таблица 15).

Резервный фонд, фонд накопления и фонд потребления создается на предприятии в соответствии с Уставом и учредительным договором по утвержденным нормативам (таблицы 16).

Таблица 13.

Расчет балансовой прибыли

	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
1.	Прибыль от реализации продукции	46	80	87817 9
2.	Прибыль от прочей реализации			29268 2
2.1.	Прибыль от реализации основных средств	47	80	39377
2.2.	Убыток от ликвидации основных средств	80	47	37980
2.3.	Прибыль от реализации МБП	48	80	45148

	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
2.4.	Прибыль от реализации материалов	48	80	23792 9
2.5.	Прибыль от реализации нематериальных активов.	48	80	8208
3.	Прибыль от внереализационных операций			17750 0
3.1.	Потери от списания неудовлетворенных претензий	80	63	20000
3.2.	Поступили штрафы за нарушение поставок	51	80	12000 0
3.3.	Уплачены штрафы за невыполнение договорных обязательств	80	51	30000
3.4.	Получена сумма процента за аренду (списана с доходов будущих периодов)	83	80	30000
3.5.	Арендная плата (списана с доходов будущих периодов)	83	80	70000
3.6.	Получены суммы процентов по депозитам	51	80	5000
3.7.	Получены дивиденды по акциям	58	80	12000
3.8.	Получены дивиденды по акциям	76	80	5500
3.9.	Начислен налог на добавленную стоимость	80	68	15000
	Всего по счету 80			10298 0 14513 41
	Сальдо (прибыль)			13483 61

Таблица 14.

Расчет налога на недвижимость

1.	Первоначальная стоимость основных производственных и непроизводственных фондов на 1.01	3052080
----	--	---------

2.	Остаточная стоимость основных производственных и непроизводственных фондов на 1.01	2594268
3.	Сумма налога за квартал	
	- всего	6486
	в том числе по ставке 25%	6486
4.	Сумма налога за январь (6486 : 3 = 2162)	2162

Таблица 15.

Расчет налога в бюджет от фактической прибыли
(за январь)

1.	Балансовая прибыль – всего	1348361
2.	прибыли от мероприятий, доходы от которых облагаются налогом на доходы у источника выплат – всего	22500
3.	Налог на недвижимость	2162
4.	Прибыль, подлежащая налогообложению	1323699
5.	Налог на прибыль (30%)	397110

Таблица 16.

Расчет использования прибыли

	Наименование статей	Дт	Кт	Сумма (тыс.ру б)
1.	Балансовая прибыль	80		102980
			80	145134 1
	Сальдо (прибыль)			134836 1
2.	Использование прибыли			
2.1	Платежи в бюджет (налог на прибыль, налог на недвижимость)	81- 1	68	399272
2.2	Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия – чистая прибыль (1348361-399272=949089)			949089
2.3	Отчисления в резервный фонд (949089 * 0,20 = 189820)	81- 2	86	189820

	Наименование статей	Дт	Кт	Сумма (тыс.ру б)
2.4	Отчисления в фонд накопления (949089 * 0,30 = 284730)	81-2	88-1	284730
2.5	Отчисления в фонд потребления (949089 * 0,25 = 237270)	81-2	88-2	237270
2.6	Другие цели	81-2	68	21600
	Итого использовано прибыли			113269 2
3.	Остаток чистой прибыли			215669

СКВОЗНОЙ ПРИМЕР

Таблица 17

ЗАДАЧА 6

Использование прибыли.

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
93.	Начислены платежи в бюджет.			
93.1	Налог на недвижимость.	81-1	68	2162
93.2	Налог на прибыль и доходы.	81-1	68	39927 2
94.	Начислено в резервный фонд.	81-2	86	18982 0
95.	Начислено в фонд накопления.	81-2	88-1	28473 0
96.	Начислено в фонд потребления.	81-2	88-2	23727 0
97.	Начислен штраф за занижение прибыли.	81-2	68	21600
98.	Перечислен штраф за занижение прибыли.	68	51	21600
99.	Перечислены платежи в бюджет:			
100.1.	Налог на недвижимость	68	51	2162

№ операции	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
100.2.	Налог на прибыль и доходы	68	51	39927 2

12. УЧЕТ ФОНДОВ И РЕЗЕРВОВ.

Фонды и резервы - это финансовые средства, накапливаемые на счетах за счет прибыли и других источников для целевого использования.

Каждое предприятие создает уставной фонд как один из основных источников средств предприятия. Уставной фонд формируется за счет вкладов учредителей. В процессе формирования уставного фонда в него могут быть внесены различные активы: основные средства, материалы, денежные средства и другие ценности. Уставный фонд учитывается на пассивном счете 85 "Уставный фонд".

За счет чистой прибыли могут создаваться резервный фонд оплаты труда и резервный фонд для общехозяйственных нужд.

Резервный фонд оплаты труда создается для обеспечения выплат причитающейся работникам заработной платы, а также установленных законодательством, коллективным и трудовым договорами гарантийных и компенсационных выплат в случае банкротства или неплатежеспособности нанимателя, ликвидации предприятия и в других случаях, предусмотренных законодательством.

Создание резервного фонда общехозяйственных нужд регламентируется учредительными и другими документами предприятия. Акционерные общества, зачисляя в резервный фонд и эмиссионный доход, т.е. сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной при реализации их по цене, превышающей номинальную стоимость. Резервный фонд учитывается на пассивном счете 86 "Резервный фонд".

Кроме этого финансовые средства учитываются на активно-пассивном счете 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и на пассивных счетах 88 "Фонды специального назначения" и 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей".

13. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ФИНАНСИРОВАНИЯ.

Кредиты и финансирование - это привлеченные денежные средства банков, а также денежные и иные средства других предприятий, организаций и отдельных лиц.

Привлеченные (заемные) средства являются неотъемлемой частью совокупных средств предприятия. Без привлеченных средств невозможно обеспечить бесперебойный производственный процесс практически ни одного предприятия, невозможно осуществлять капитальные вложения, обновлять технологии и развивать производство.

В качестве привлеченных средств могут выступать долгосрочные и краткосрочные кредиты банков, кредиты банков для работников, краткосрочные и долгосрочные займы, целевые финансирование и поступления от предприятий, организаций и лиц, долгосрочная аренда основных средств.

Учет кредитов и финансирования учитывается на пассивных счетах 90 "Краткосрочные кредиты банков" (по видам кредитов), 92 "Долгосрочные кредиты банков" (по видам кредитов), 93 "Кредиты банков для работников" (под товары, проданные в кредит, на индивидуальное жилищное строительство и на строительство садовых домиков), 94 "Краткосрочные займы", 95 "Долгосрочные займы", 96 "Целевое финансирование и поступления" и 97 "Арендные обязательства".

14. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА.

На забалансовых счетах отражаются наличие и движение ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении (арендованных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), а также контроль за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных ценностей ведется без использования двойной проводки.

15. ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ И БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На основе бухгалтерских проводок (см. сквозные примеры) составляются сводные бухгалтерские документы – книга учета

хозяйственных операций (форма №К-1) и оборотный баланс или журналы-ордера (ведомости) и главная книга, на основе которых составляется окончательный баланс на начало следующего месяца. Для учебных целей можно применять уменьшенные схемы счетов в виде заглавной буквы "Т" (таблица 18).

Таблица 18.

Счет 01 "Основные средства"

№ операции	остаток на начало месяца	№ операции	
	3052080		
2	50000	8	60000
6	189500	9	70000
7	25000	10	120000
ИТОГО	264500	ИТОГО	250000
О		О	
	Остаток на конец месяца		
	3066580		

На основании данных счетов составляется оборотная ведомость (таблица 19), в которой должны быть соблюдены три равенства: итоговые строки графы 2 и графы 3, графы 4 и графы 5, графы 6 и графы 7.

Таблица 19.

Оборотная ведомость

№ сч	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01	30520 80		26450 0	25000 0	30665 80	
02		45781 2	70000	12717		40052 9

№ сч	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
04	15500 0			40000	11500 0	
05		60000	20000			40000
06	18000 0		33000 0	1000	50900 0	
07	12000 0		10000 0	10000 0	12000 0	
08	84000 0		23950 0	23950 0	84000 0	
09	24500 0		19000 0	19000 0	24500 0	
10	72000 0		17650 00	20000 00	48500 0	
12	25000 0		16000 0	30000 0	11000 0	
13		10000 0	25000			75000
15			21850 00	21850 00		
16			10000 0	10000 0		
20	31355 0		32423 12	29745 22	58134 0	
40			29745 22	25043 66	47015 6	
50	21500		12600 00	12700 00	11500	
51	15600 00		55245 00	50107 64	20737 36	

№ сч	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
52	65000 0				65000 0	
58	18500 0		14200 0	60000	26700 0	
60		11004 00	24436 00	26710 00		13278 00
62	83080 0		36900 00	36900 00	83080 0	
63	35000		12000 0	12000 0	35000	
67	25000		14199 9	14632 4	20675	
68	41800		10531 65	99845 8	96507	
69	18600		27500 0	28820 0	5400	
70		12560 0	86000 0	80700 0		72600
71			55000	55000		
75		78650				78650
76	12800		16500	37000		7700
80			10298 0	14513 41		13483 61
81			11348 54		11348 54	
83		65968	10000 0	10000 0		65968
85		24808 00				24808 00

№ сч	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
86		33550 0		18982 0		52532 0
88		88030 0	14000 0	62700 0		13673 00
89		52700		86420		13912 0
90		28500 0				28500 0
92		17895 00				17895 00
93		42000 0				42000 0
94		48500 0		22000 0		70500 0
95		27000 0				27000 0
96		26890 0				26890 0
ИТОГ	92561	92561	28725	28725	11667	11667
О	30	30	432	432	548	548

По данным оборотной ведомости составляется Бухгалтерский баланс (таблица 20).

Таблица 20.

Баланс предприятия

АКТИВ	Ко д стр .	На начало года	На конец года
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства:			
первоначальная стоимость (01)	01 0	305208 0	3066580
износ (02)	01 1	457812	400529
остаточная стоимость	01 2	259426 8	2666051
Долгосрочно арендуемые основные средства:			
первоначальная стоимость (03)	02 0		
износ (02)	02 1		
остаточная стоимость	02 2		
Долгосрочные финансовые вложения (06)	03 0	180000	509000
Оборудование к установке (07)	04 0	120000	120000
Незавершенные капитальные вложения (08)	05 0	840000	840000
Арендные обязательства к поступлению (09)	06 0	245000	245000
Расчеты с учредителями (75)	07 0		
Прочие долгосрочные активы	08 0		
Всего по разделу I (сумма строк 012, 022, 030, 040, 050, 060, 070, 080)	09 0	397926 8	4380051
II. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы:			
первоначальная стоимость (04)	11 0	155000	115000

АКТИВ	Ко д стр	На начало года	На конец года
износ (05)	11 1	60000	40000
остаточная стоимость	11 2	95000	75000
Всего по разделу II (строка 112)	12 0	95000	75000
III. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
1. Запасы и затраты			
Производственные запасы (10, 15, 16)	14 0	720000	485000
Животные на выращивании и откорме (11)	15 0		
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы: первоначальная стоимость (12, 16)	16 0	250000	110000
износ (13)	16 1	100000	75000
остаточная стоимость	16 2	150000	35000
Незавершенное производство (20, 21, 23, 29, 30)	17 0	313550	581340
Расходы будущих периодов (31)	18 0		
Готовая продукция (40)	19 0		470156
Товары отгруженные (43, 45)	20 0		
Товары:			
продажная цена (41)	21 0		
торговая наценка (42)	21 1		
покупная цена	21 2		
Издержки обращения на остаток товаров (44)	22 0		

АКТИВ	Ко д стр .	На начало года	На конец года
Итого по разделу 1 (сумма строк 140, 150, 162, 170, 180, 190, 200, 212, 220)	23 0	118355 0	1571496
2. Денежные средства, расчеты и прочие активы			
Денежные средства:			
касса (50)	25 0	21500	11500
расчетный счет (51)	26 0	156000 0	2073736
валютный счет (52)	27 0	650000	650000
специальные счета в банках (55)	28 0		
денежные документы (56)	29 0		
переводы в пути (57)	30 0		
Краткосрочные финансовые вложения (58)	31 0	185000	267000
Расчеты с дебиторами:			
с покупателями и заказчиками (62)	32 0	830800	830800
по векселям полученным (60)	33 0		
по авансам выданным (64)	34 0		
по претензиям (63)	35 0	35000	35000
по внебюджетным платежам (67)	36 0	25000	20675
с бюджетом (68)	37 0	41800	96507
по социальному страхованию и обеспечению (69)	38 0	18600	5400
по оплате труда (70)	39 0		
с подотчетными лицами (71)	40 0		

АКТИВ	Ко д стр	На начало года	На конец года
с персоналом по прочим операциям (73)	41 0		
с прочими дебиторами (76)	42 0	12800	
с дочерними предприятиями (78)	43 0		
Прочие оборотные активы	44 0		
Итого по разделу 2 (сумма строк 250-440)	45 0	338050 0	3990618
Всего по разделу III (сумма строк 230 и 450)	46 0	456405 0	5562114
БАЛАНС (сумма строк 090, 120, 460)	49 0	863831 8	1001716 5

Пассив	Ко д стр	На начало года	На конец года
ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ			
Уставной капитал (85)	50 0	248080	248080
Резервный фонд (86)	51 0	335500	525320
Фонды специального назначения (88)	52 0	880300	136730 0
Резервы по сомнительным долгам (82)	53 0		
Резервы предстоящих расходов и платежей (89)	54 0	52700	139120
Целевое финансирование и поступления (96)	55 0	268900	268900
Арендные обязательства (97)	56 0		
Расчеты с учредителями (75)	57 0	78650	78650
Нераспределенная прибыль прошлых лет (87)	58 0		

Непокрытый убыток прошлых лет (исключается (87))	58 1		
Прибыль отчетного года (80)	59 0		134836 1
использовано (81)	59 1		113485 4
нераспределенная прибыль отчетного года	59 2		213507
Убытки отчетного года	59 3		
Всего по разделу I (сумма строк 500-580, 592 минус строки 581, 593)	60 0	409685 0	507359 7
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты банков (92)	63 0	178950 0	178950 0
Долгосрочные займы (95)	64 0	270000	270000
Всего по разделу II (сумма строк 630 и 640)	65 0	205950 0	205950 0
III. РАССЧЕТЫ И ПРОЧИЕ ПАССИВЫ			
Краткосрочные кредиты банков (90)	70 0	285000	285000
Кредиты банков для работников (93)	71 0	420000	420000
Краткосрочные займы (94)	72 0	485000	705000
Расчеты с кредиторами:			
за товары, работы и услуги (60)	73 0	110040 0	132780 0
по векселям выданным (60)	74 0		
по авансам полученным (64)	75 0		
по имуществу и личному страхованию (65)	76 0		
по внебюджетным платежам (67)	77 0		
с бюджетом (68)	78 0		

по социальному страхованию и обеспечению (69)	79 0		
по оплате труда (70)	80 0	125600	72600
с подотчетными лицами (71)	81 0		
с прочими кредиторами (76)	82 0		7700
с дочерними предприятиями (78)	83 0		
Доходы будущих периодов (83)	84 0	65968	65968
Прочие краткосрочные пассивы	85 0		
Всего по разделу III (сумма строк 700-850)	86 0	248196 8	288406 8
БАЛАНС (сумма строк 600,650,860)	87 0	863831 8	100171 65
Забалансовые счета:			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответствен. хранен. (002)	90 0		
Материалы, принятые в переработку (003)	91 0		
Товары, принятые на комиссию (004)	92 0		
Оборудование, принятое для монтажа (005)	93 0		
Бланки строгой отчетности (006)	94 0		
Списанная в убыток задолжен. неплатежеспособных дебиторов (007)	95 0		
Износ жилищного фонда (008)	96 0		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (009)	97 0		
Прочие забалансовые счета	98 0		

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.

1. НАЗНАЧЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.

Выполнение контрольной работы имеет целью закрепить теоретические знания и научить студентов решать конкретные задачи по бухгалтерскому учету.

Контрольная работа служит основным материалом, по которому преподаватель оценивает активность самостоятельной работы студента и качество усвоения курса. Поэтому одним из требований является своевременное (в соответствии с графиком выполнения контрольных работ) представление работы на проверку.

Контрольная работа, выполненная по варианту, не соответствующему шифру студента или оформленная небрежно, не засчитывается.

При оценке работы "не зачтено", студент обязан дополнить ее устранением недостатков в соответствии с замечаниями рецензента. Исправленная работа представляется для повторной проверки.

Зачтенная контрольная работа и рецензия предъявляются студентом на экзамене вместе с зачетной книжкой.

Во время экзамена студент должен быть готов дать пояснения по существу решения задач, входящих в его контрольную работу.

2. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ.

Контрольная работа в обычной ученической тетради. Она должна быть аккуратно оформлена, разборчиво написана чернилами на одной стороне каждого листа, т.е. на правой странице развернутой тетради, левая страница должна быть чистой. Эта страница предназначена для внесения студентам исправлений и дополнений и дополнений по результатам рецензии, что облегчает работу над ошибками самому студенту и работу преподавателя при повторном рецензировании контрольной работы.

Для замечаний преподавателя на каждой написанной странице оставляются поля шириной 3-4 см. Все страницы нумеруются.

Порядок изложения материала:

- 1) условия задачи и исходные данные;

- 2) решение задач, составление проводок, разноска результатов по счетам, составление оборотной ведомости и баланса;
- 3) общие выводы по итогам и балансу;
- 4) список использованной литературы (согласно правил библиографии);
- 5) подпись студента, дата выполнения контрольной.

3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.

Контрольные задания составлены по вариантам и состоят из двух частей: первая часть – остатки по статьям баланса на начало месяца; вторая – задачи, отражающие финансово-хозяйственные операции за месяц. Вариант выбирается в соответствии с двумя последними цифрами номера зачетной книжки студента. цифра определяет значения остатков по статьям баланса , а последняя цифра определяет значения исходных данных по бухгалтерским задачам. При этом цифра 1 соответствует варианту 1, цифра 2 – варианту 2 и так далее, а цифра 0 – варианту 10.

Учебное издание

Автор: Палицын Василий Александрович

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

по курсу "Бухгалтерский учет на предприятии"
для студентов экономических специальностей
всех форм обучения

Редактор Т.Н. Крюкова

Подписано в печать

Формат 60x84 1.16

Бумага

Печать офсетная. Усл. печ. л.

Уч. изд. л.

Тираж 300 экз. Заказ

Белорусский государственный университет
информатики и радиоэлектроники

Отпечатано в БГУИР. Лицензия ЛП №156. 220027, Минск, П.Бровки, 6.