

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

**Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»**

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И УДИТ**

*Методические рекомендации к самостоятельной работе  
для студентов специальности  
1-27 01 01 «Экономика и организация производства»  
заочной формы обучения*

УДК 657.0/.5  
ББК 65.052.2  
Б 94

Рекомендовано к изданию  
учебно-методическим отделом  
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «30» августа  
2017 г., протокол № 1

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

Рецензент канд. экон. наук., доц. А. В. Александров

В методических рекомендациях приведены вопросы, задачи и тестовые задания, позволяющие сформировать у студентов навыки самостоятельного изучения бухгалтерского учета и аудита.

Учебно-методическое издание

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Ответственный за выпуск	М. С. Александрёнок
Технический редактор	А. С. Зубков
Компьютерная верстка	А. С. Зубков

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

Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 25 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
Государственное учреждение высшего профессионального образования  
«Белорусско-Российский университет».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/156 от 24.01.2014  
Пр. Мира, 43, 212000, г. Могилев.

ГУ ВПО «Белорусско-Российский  
университет», 2017

## Содержание

Введение .....	4
1 Понятие учета, его сущность и объективная необходимость.....	4
2 Предмет и метод бухгалтерского учета.....	5
3 Бухгалтерский баланс, его сущность и строение.....	7
4 Система счетов и двойная запись. Классификация счетов и план счетов бухгалтерского учета. Документирование хозяйственных операций. Инвентаризация. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	8
5 Организация бухгалтерского учета.....	9
6 Учет основных средств .....	10
7 Учет нематериальных активов.....	12
8 Учет производственных запасов.....	13
9 Учет оплаты труда и расчетов с персоналом.....	15
10 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг.....	16
11 Учет реализации продукции, работ, услуг.....	20
12 Учет денежных средств и расчетно-кредитных операций.....	22
13 Учет собственного капитала, резервов и финансовых вложений.....	32
14 Учет финансовых результатов и их использования.....	37
15 Бухгалтерская отчетность организации и предприятий.....	40
16 Осуществление аудиторской деятельности.....	42
17 Методика проведения аудиторских проверок, оказание аудиторских услуг .....	43
Список литературы.....	46

## Введение

Цель данных методических рекомендаций – профессиональная подготовка специалистов высшей квалификации, направленная на формирование системы специальных умений и навыков, которые они могли бы самостоятельно применять в практической деятельности.

В процессе самостоятельного изучения представленного в методических рекомендациях материала студенты смогут приобрести необходимые научные знания и подготовиться к аудиторной контрольной работе, зачету и экзамену по дисциплине «Бухгалтерский учет и аудит».

Примерное содержание аудиторной контрольной работы заключается в тестовых заданиях и задачах по темам учебной дисциплины.

Методические рекомендации составлены в соответствии с учебной программой дисциплины и включают теоретический материал по темам лекционных занятий, примерные тестовые задания и задачи с методическими пояснениями для их решения.

### 1 Понятие учета, его сущность и объективная необходимость

Хозяйственная деятельность человека привела к появлению учета поскольку общественно необходимым явилось наблюдение за процессом производства материальных благ, контроля и управления процессом для осуществления наиболее эффективного его проведения и определения его результатов. Именно поэтому процесс управления сопровождался учетом итогов хозяйственной деятельности.

*Учетная информация* отражает хозяйственную деятельность субъектов. Она получается путем осуществления функций *хозяйственного учета*, представляющего собой систему, в которой формируется количественная и качественная информация о фактах деятельности субъекта.

Хозяйственный учет включает процедуры (этапы) наблюдения за хозяйственными явлениями и процессами, их измерения в определенных числовых показателях. Полученная информация регистрируется, классифицируется и обобщается по определенной системе. В учете используют три вида измерителей: натуральные, трудовые, денежные.

Выделяют оперативный, статистический, бухгалтерский (финансовый и управленческий), налоговый учет.

*Оперативный учет* формирует оперативную информацию для текущего управления и контроля за процессами и фактами хозяйственной жизни на отдельных участках производственной и финансовой деятельности.

*Статистический учет* представляет собой систему сбора и обобщения информации о состоянии массовых социальных, демографических и экономических явлений и процессов, происходящих в регионе, отрасли, стране, с целью определения тенденции их развития.

*Бухгалтерский учет* представляет собой систему наблюдения, сбора, регистрации, измерения, текущей группировки и итогового обобщения информации о деятельности хозяйствующего субъекта для реализации основных управленческих функций. Бухгалтерский учет признается наиболее важным видом в системе хозяйственного учета, так как является основным источником экономической информации о всех сферах деятельности хозяйствующего субъекта.

*Финансовый учет* представляет собой систему формирования информации об имущественном и финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, о размерах его собственного и заемного капитала, финансовых результатах деятельности.

*Управленческий учет* представляет собой систему формирования информации, используемой внутри хозяйствующего субъекта менеджерами различных уровней для оперативного управления деятельностью.

*Налоговый учет* используется для получения данных, необходимых для правильного исчисления налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности.

#### **Пример тестового задания:**

Вид хозяйственного учета, выполняющий обобщающую роль, – это:

- а) оперативный учет;
- б) статистический учет;
- в) бухгалтерский учет.

#### **Контрольные вопросы**

- 1 Каковы виды хозяйственного учета, их характеристика?
- 2 В чем отличия бухгалтерского учета от оперативно-производственного и статистического?
- 3 Каковы основные принципы бухгалтерского учета?
- 4 Какие основные этапы развития бухгалтерского учета?

Литература и нормативные правовые акты: [3, 7].

## **2 Предмет и метод бухгалтерского учета**

Предметом бухгалтерского учета являются имеющие денежную оценку средства, совершающие кругооборот в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия, т.е. в сфере производства, распределения, обращения, потребления. Хозяйственные средства предприя-

тия и источники их образования служат объектом бухгалтерского учета. Средства предприятия по видам и размещению подразделяются на: долгосрочные (внеоборотные) активы; и краткосрочные (оборотные) активы.

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

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

Средства предприятия по источникам образования подразделяются на собственные средства и заемные средства.

Источники собственных средств: капитал (уставный, резервный, добавочный), прибыль, резервы, целевое финансирование. Источники заемных средств – долгосрочные и краткосрочные обязательства.

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

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

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

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

### **Пример тестового задания:**

Предметом бухгалтерского учета является:

- а) имущество и источники средств организации;
- б) хозяйственные операции;
- в) стоимостная оценка данных элементов.

### **Контрольные вопросы**

- 1 Что является предметом бухгалтерского учета?
- 2 Что относится к объектам бухгалтерского учета?
- 3 Что включает в себя метод бухгалтерского учета?
- 4 Как подразделяется имущество организации по своему составу?
- 5 Что включается в источники средств организации?

Литература и нормативные правовые акты: [3,7].

### 3 Бухгалтерский баланс, его сущность и строение

Баланс – способ экономической группировки и обобщающего отражения в денежном измерении хозяйственных средств предприятия по составу и размещению, а также по источникам их образования на определенную дату.

Графически бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, которая делится по вертикали на две части для раздельного отображения видов хозяйственных средств и источников их образования. В левой ее части отображаются средства по составу и размещению, в правой – по источникам их образования. Левая часть называется *«Актив»*, правая – *«Собственный капитал и обязательства» (пассив)*.

Каждая отдельная группа средств или источников, показанная под своим наименованием и выраженная определенной суммой как в активе, так и в пассиве, называется статьей баланса.

Однородные статьи баланса объединяются в разделы. Баланс промышленного предприятия содержит два раздела в активной части и три раздела в пассивной. В балансе должно присутствовать обязательное *равенство* – сумма всей статей актива баланса должна быть равна сумме всех статей пассива баланса.

Актив баланса состоит из двух разделов: 1 – долгосрочные активы; 2 – краткосрочные активы.

Пассив баланса состоит из трех разделов: 3 – собственный капитал; 4 – долгосрочные обязательства; 5 – краткосрочные обязательства.

Баланс позволяет проанализировать работу предприятия, так как в нем отражаются состояние средств предприятия и источники их образования на начало и конец отчетного периода, для чего в балансе имеются две колонки.

#### **Пример тестового задания:**

Самостоятельный бухгалтерский баланс ведут:

- а) субъекты, наделенные правами юридического лица;
- б) филиалы и представительства экономического субъекта;
- в) отделы капитального строительства экономического субъект.

#### **Контрольные вопросы**

- 1 В чем состоит цель и назначение баланса?
- 2 Какова структура баланса?
- 3 Какие разделы и статьи содержит актив баланса?
- 4 Что включает капитал обязательства баланса?

Литература и нормативные правовые акты: [3, 7, 16].

#### **4 Система счетов и двойная запись. Классификация счетов и план счетов бухгалтерского учета. Документирование хозяйственных операций. Инвентаризация. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета**

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

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

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

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

Двойной записью называется способ обязательного одновременного отражения результата хозяйственной операции в одинаковой сумме по дебету одного счета и кредиту другого. Каждая хозяйственная операция на счетах записывается дважды. Если средства поступают, то необходимо учесть, что конкретно поступает, и откуда. Если средства выбывают, то необходимо учесть, что выбывает и куда они списываются. Взаимосвязь между счетами называется корреспонденцией счетов, а взаимосвязанные счета – корреспондирующими. Запись двух корреспондирующих счетов с указанием их дебета, кредита и суммы называется бухгалтерской проводкой.

Основные счета применяются для получения основных показателей об имуществе предприятия и его обязательствах с целью контроля за нали-

чением, движением, а также для отражения их состояния в бухгалтерском балансе. По сальдовому признаку эти счета можно разделить на активные, пассивные и активно-пассивные.

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

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

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

Инвентаризация – это проверка фактического наличия имущества предприятия (или его обязательств) и их соответствия учетным данным.

#### **Пример тестового задания:**

Двойная запись обеспечивает взаимную связь между:

- а) субсчетом и аналитическими счетами;
- б) счетами и балансом;
- в) счетами учета.

#### **Контрольные вопросы**

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

Литература и нормативные правовые акты: [2, 3, 19].

## **5 Организация бухгалтерского учета**

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

го учета. Руководитель экономического субъекта, являющегося субъектом малого предпринимательства, может лично вести бухгалтерский учет.

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

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

#### **Пример тестового задания:**

Под организацией бухгалтерского учета понимается:

- а) соблюдение принципов бухгалтерского учета;
- б) комплекс элементов учетного процесса;
- в) выбранная форма учета и построение бухгалтерии.

#### **Контрольные вопросы**

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

Литература и нормативные правовые акты: [5, 7, 17].

## **6 Учет основных средств**

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

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

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

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

счета 01 «Основные средства».

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

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

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

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

При выбытии основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету (Дт) счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту (Кт) счета 01 «Основные средства». Остаточная стоимость списывается проводкой Дт 91 – Кт 01. Затраты, связанные с выбытием, отражаются проводкой Дт 91 – Кт 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты по оплате труда» и др. Материалы и металлолом, полученные в результате разборки, учитываются проводкой Дт 10/6, 10/12 – Кт 91.

#### **Пример тестового задания:**

К основным средствам относятся активы организации, если они:

- а) используются при производстве продукции, работ услуг;
- б) составляют основу вырабатываемой продукции;
- в) предназначены только для управленческих нужд организации.

**Задача 1.** Организация приобрела объект основных средств (станок). Поставщик по накладной передал станок на сумму 9 625 р., НДС – 1 925 р. Начислено транспортной фирме за доставку – 1 340 р., в т. ч. НДС – 223 р. За монтаж станка начислено подрядной организации 2 240 р., в т. ч. НДС – 373 р. На основании акта ОС-1 станок включен в состав основных средств. Необходимо отразить на счетах хозяйственные операции по списанию основных средств и определить первоначальную стоимость станка.

**Решение.** Дт 07/1 – Кт 60 – 9 625 р. – получение станка, Дт 18 – Кт 60 – 1 925 р. – учёт входного НДС; Дт 08 – Кт 60 – 1 118 р. – учёт затрат на доставку; Дт 18 – Кт 60 – 223 р. – НДС по доставке; Дт 07/2 – Кт 07/1 – 9 625 р. – передача станка в монтаж; Дт 08 – Кт 60 – 1 866 р. – начислены затраты за монтаж; Дт 18 – Кт 60 – 223 р. – НДС по монтажу; Дт 01 – Кт 07/2, Кт 08 – 9 625 + 1 118 + 1 866 р. = 12 910 р. – ввод станка в эксплуатацию.

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

**Решение.** Дт 02 – Кт 01 – 14400 р. – списание амортизации; Дт 91 – Кт 01 – 6 000 р. – списание остаточной стоимости; Дт 10/5 – Кт 91 – 1900 р. – оприходование запасных частей; Дт 10/12 – Кт 91 – 660 р. – учёт металлолома. Финансовый результат:  $1900 + 660 - 6\,000 = - 3\,440$  р. (убыток).

### Контрольные вопросы

- 1 Каковы критерии признания и оценки основных средств?
- 2 Как ведется учет поступления основных средств?
- 3 Каков порядок начисления амортизации основных средств?
- 4 Как учитывается выбытие и перемещение основных средств?

Литература и нормативные правовые акты: [5, 12, 13, 19].

## 7 Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

Суммы обесценения нематериальных активов отражаются по дебету счетов 83 «Добавочный капитал», 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

При выбытии нематериальных активов накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы». Остаточная стоимость списывается проводкой Дт 91 – Кт 04. Затраты, связанные с выбытием, отражаются проводкой Дт 91 – Кт 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты по оплате труда» и др.

**Пример тестового задания:**

К нематериальным активам относятся имущественные права на:

- а) объекты интеллектуальной собственности;
- б) объекты права промышленной собственности;
- в) объекты смежных прав;
- г) все указанные объекты.

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

**Решение.** Дт 08 – Кт 60 – 12 983 р – получение объекта., Дт 18 – Кт 60 – 2 596 р. – учёт входного НДС; Дт 04 – Кт 08 – 12 983 р. – ввод объекта в эксплуатацию.

**Контрольные вопросы**

- 1 Каковы критерии признания нематериальных активов?
- 2 Как ведется учет поступления нематериальных активов?
- 3 Как отражается в учете выбытие нематериальных активов?
- 4 Каким образом отражается в учете амортизация данных активов?

Литература и нормативные правовые акты: [3, 13, 19, 20].

## 8 Учет производственных запасов

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

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

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

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

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

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

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

Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» отклонения фактической себестоимости приобретаемых материалов от их стоимости по учетным ценам списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов, по которым отражено использование соответствующих материалов.

#### **Пример тестового задания:**

Материалы в балансе могут отражаться:

- а) по плановой себестоимости;
- г) по средневзвешенным ценам;
- в) по фактической себестоимости.

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

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

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

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

Произведена оплата за данные услуги с расчетного счета.

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

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

**Решение.** Дт 10 – Кт 60 – 4 164 р. – получение материалов; Дт 18 – Кт 60 – 694 р. – учёт входного НДС; Дт 60 – Кт 51 – 4 858 р – оплата поставщику; Дт 16 – Кт 60 – 1 022 р. – начислено железной дороге; Дт 18 – Кт 60 – 204 р. – НДС по перевозке; Дт 60 – Кт 51 – 1 227 р. – оплата железной дороге; Дт 16 – Кт 76 – 1 333 р. – начислено бирже; Дт 18 – Кт 76 – 267 р. – НДС по бирже; Дт 76 – Кт 51 – 1 600 р. – оплата бирже; Дт 16 – Кт 76 – 816 р.;– начислена пошлина; Дт 76 – Кт 51 – 816 р.– оплачена пошлина.

### **Контрольные вопросы**

- 1 Каков состав производственных запасов?
- 2 На каких счетах отражается учет производственных запасов?
- 3 Какими проводками ведется учет поступления запасов?
- 4 Какими проводками отражается списание запасов?

Литература и нормативные правовые акты: [3, 11, 19].

## **9 Учет оплаты труда и расчетов с персоналом**

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

Распределение начисленной заработной платы, премий, пособий и т.п. по направлениям затрат осуществляется в разработочной таблице «Распределение заработной платы». В данной таблице на основе сгруппированных за месяц первичных документов указывают дебетуемые счета, субсчета, на которые относятся соответствующие суммы.

Для обобщения информации по начислению работникам заработной платы, премий, пособий и других доходов, а также по удержаниям из них предназначен синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту данного счета отражаются начисленные, а по дебету – удержанные и выплаченные суммы. Сальдо по счету 70 показывается раз-

вернуто: по дебету – сумма долга за работниками на начало или конец месяца, а по кредиту – за организацией.

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

На общую сумму удержаний из заработной платы счет 70 дебетуется и в зависимости от их вида кредитуются счета 50, 68, 71, 73, 76.

### **Пример тестового задания**

Существуют следующие формы оплаты труда:

- а) основная и дополнительная;
- б) сдельная и повременная;
- в) производственная и административная.

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

**Решение.** Дт 20 – Кт 70 – 15 120 р. – начислена зарплата основным рабочим; Дт 23 – Кт 70 – 12 380 р. – начислена зарплата вспомогательным рабочим; Дт 26 – Кт 70 – 10 490 р. – начислена зарплата АУП; Дт 20, 23, 26 – Кт 69 –  $37\,990 \times 34\% \div 100 = 12\,917$  р. – начислены взносы в ФСЗН.

### **Контрольные вопросы**

- 1 Каков порядок начисления заработной платы, доплат и пособий?
- 2 Как отражаются удержания и вычеты из заработной платы?
- 3 Какой порядок составления расчетных и платежных ведомостей?
- 4 В чем заключается синтетический учет заработной платы?

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

## **10 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг**

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

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

Прямые затраты, непосредственно связанные с производством про-

дукции, выполнением работ, оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного производства, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», списываются с этого счета в дебет счета 20 «Основное производство».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

«Общепроизводственные затраты».

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

Сальдо по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец отчетного периода показывает стоимость незавершенного производства.

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

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

Учет затрат по обслуживанию и управлению производством ведется на счетах 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты».

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

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

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

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

Произведенные организацией общехозяйственные затраты отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные затраты» и кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и других счетов.

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

#### **Пример тестового задания:**

Для целей исчисления себестоимости отдельных видов продукции затраты на производство и продажу группируются по:

- а) элементам затрат;
- б) статьям калькуляции;
- в) видам затрат.

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

**Решение.** Дт 20 – Кт 10/1 – 6 220 р. – списаны материалы; Дт 20 – Кт 16 – 622 р. – списаны отклонения; Дт 20 – Кт 70 – 5 370 р. – начислена заработная плата; Дт 20 – Кт 69 –  $5370 \times 34 \div 100 = 1\,826$  р. – начислены взносы в ФСЗН; Дт 20 – Кт 60 – 468,6 р. – начислена оплата за электроэнергию; Дт 18 – Кт 60 – 93,7 р. – НДС по электроэнергии. Прямые затраты: 6 220 р. + 622 р. + 5 370 р. + 1 826 р. + 468,6 р.

**Задача 2.** В течение месяца ремонтной службой произведены следующие затраты. Начислена заработная плата ремонтным рабочим – 89 000 р. Начислены отчисления по социальному страхованию на заработную

плату в ФСЗН. Израсходованы материальные ресурсы со склада: запасные части – 32 000 р., материалы – 27 000 р. Акцептован счет за электроэнергию в ремонтном производстве – 3 000 р., в т. ч. НДС. Начислена амортизация оборудования – 1 980 р. Отобразить бухгалтерские записи, связанные с выполнением ремонтных работ.

**Решение.** Дт 23 – Кт 70 – 89 000 р. начислена зарплата; Дт 23 – Кт 69 – 30 260 р. начислены взносы в ФСЗН (34%); Дт 23 – Кт 10/5 – 32 000 р. списаны запчасти; Дт 23 – Кт 10/1 – 27 000 р. – списаны материалы; Дт 23 – Кт 60 – 2500 р. – акцепт счёта; Дт 18 – Кт 60 500 р. – НДС по электроэнергии; Дт 23 – Кт 02 – 1 980 р. – начислена амортизация.

### Контрольные вопросы

- 1 Какие используют методы учета затрат на производство продукции, работ, услуг?
- 2 Как отражается учет затрат основного производства?
- 3 Каков состав затрат вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств и как их учитывают?
- 4 На каких счетах и какими проводками ведется учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат?

Литература и нормативные правовые акты: [3, 13, 14, 19].

## 11 Учет реализации продукции, работ, услуг

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

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

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

Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к реализованной продукции, отражаются по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 43 «Готовая продукция» дополнительной или сторни-

ровочной записью.

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

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

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

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

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

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

#### **Пример тестового задания:**

В бухгалтерском учете применяются виды оценки готовой продукции:

- а) фактическая производственная себестоимость;
- б) сокращенная производственная себестоимость;
- в) среднегодовая себестоимость прошлого отчетного периода;
- г) плановая (нормативная) производственная себестоимость.

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

**Решение.** Дт 43 – Кт 20 – 124 400 р. – сдана продукция на склад; Дт 43 – Кт 20 – 13 460 р. (сторно) – корректировка стоимости до фактической себестоимости.

### **Контрольные вопросы**

- 1 Какие существуют способы оценки готовой продукции?
- 2 Как ведется учет готовой продукции на складах и в бухгалтерии?
- 3 На каком счете ведется учет расходов на реализацию?
- 4 Какими проводками отражается учет реализации продукции?

Литература и нормативные правовые акты: [5, 10, 19].

## **12 Учет денежных средств и расчетно-кредитных операций**

### *Учет денежных средств.*

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

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

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

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

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

Поступление денежных средств на расчетные счета отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счетов 50 «Касса», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов. Списание денежных средств с расчетных счетов организации отражается по дебету счетов 50 «Касса», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

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

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

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

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

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

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

Для регистрации информации о движении денежных средств в белорусских рублях и иностранных валютах, внесенных в кассы банков, в том числе через инкассацию, или почтовых отделений для зачисления на расчетные или иные счета организации, но еще не зачисленных по назначению, а также о движении денежных средств в белорусских рублях для приобретения иностранной валюты и денежных средств в иностранных ва-

лютах для реализации предназначен счет 57 «Денежные средства в пути».

### **Пример тестового задания**

Возникновение обязательств организации перед поставщиком за поступившие на склад материалы отражается бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями», к-т сч. 10 «Материалы»;
- б) Д-т сч. 10 «Материалы», к-т сч. 51 «Расчетные счета»;
- в) Д-т сч. 10 «Материалы», к-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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

**Решение.** Дт 71 – Кт 50 – 1500 р. выданы средства под отчет; Дт 26 – Кт 71 – 1600 р. – списана подотчетная сумма; Дт 26 – Кт 71 – 20 р. – списана сверхнормативная сумма; Дт 71 – Кт 50 – 120 р. – выданы деньги из кассы.

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

**Решение.** Дт 26 – Кт 60 – 32 000 р. – начислена оплата за услуги связи; Дт 18 – Кт 60 – 6 400 р. – входной НДС; Дт 26 – Кт 60 – 66 000 р. – начислено за информационные услуги; Дт 18 – Кт 60 – 11 200 р. – отражён входной НДС; Дт 60 – Кт 51 – 67 200 р. – оплачены информационные услуги; Дт 84 – Кт 76 – 14 400 р. – начислено по исполнительному листу; Дт 76 – Кт 51 – 14 400 р. – оплачены информационные услуги; Дт 70 – Кт 76 – 1500 р., Дт 76 – Кт 51 – 1 500 р. – удержаны и перечислены алименты.

**Задача 3.** Организация получила валютную выручку от реализации продукции на экспорт в сумме 13 000 долларов США. Курс Национального банка Республики Беларусь на дату поступления выручки на транзитный валютный счет – 1,92 р., на дату списания 30% валюты для обязательной продажи – 1,93 р., на дату продажи – 1,95 р. Курс продажи валюты – 1,99 р. Отразить в учете операции с валютной выручкой.

**Решение.** Дт 52 – Кт 62 –  $13\,000 \$ \times 1,92 = 24\,960 \text{ р.}$  – получение валютной выручки; Дт 57 – Кт 52  $3\,900 \times 1,93 = 7\,527 \text{ р.}$  – направление её на продажу; Дт 51 – Кт 90 –  $3\,900 \times 1,99 = 7\,761 \text{ р.}$  – выручка от продажи валюты; Дт 90 – Кт 57 –  $7\,605 \text{ р.}$  – списание учётной стоимости проданной валюты.

*Учет расчетов с субъектами хозяйствования.*

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

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

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

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

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

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

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

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» может применяться для обобщения информации о расчетах с заказчиками по законченным в соответствии с заключенными договорами этапам работ, имеющими самостоятельное значение, в организациях, выполняющих работы долгосрочно-

го характера (строительные, научные, проектные, геологические и др.), начальные и конечные сроки выполнения которых относятся к разным отчетным периодам.

Стоимость законченных этапов работ, принятых в установленном порядке, отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Одновременно сумма затрат по законченным и принятым этапам работ отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 20 «Основное производство».

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

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

#### *Учет расчетов с персоналом организации.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты субсчета: 73/1 «Расчеты по предоставленным займам»; 73/2 «Расчеты по возмещению ущерба».

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

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

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

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

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

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

*Учет расчетов с подотчетными лицами.*

Подотчетные суммы учитываются на синтетическом счете 71 «Рас-

четы с подотчетными лицами». Выдача наличных денег под отчет на командировочные и хозяйственные расходы отражается бухгалтерской записью:

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

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

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

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

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

Остатки неиспользованных сумм возвращаются подотчетными лицами в кассу организации Дт 50, 70 – Кт 71. Остатки неиспользованных подотчетных сумм, не возвращенные подотчетными лицами в установленном порядке и не удержанные из заработной платы, списываются бухгалтерской записью: Дт 94 – Кт 71.

#### **Пример тестового задания:**

Списание средств, выданных руководителю на командировку, отражается проводкой:

- а) Дт счета 20 – Кт счета 71;
- б) Дт счета 26 – Кт счета 71;
- в) Дт счета 90 – Кт счета 71.

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

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

**Решение.** Дт 60 – Кт 51 – 8 938 р. – предоплата поставщику, Дт 10 – Кт 60 – 5 320 р. – получение материала, Дт 18 – Кт 60 – 1064 р. – НДС, Дт 76/3 – Кт 60 – 2 554 р. – предъявлена претензия на сумму недопоставки, Дт 51 – Кт 76/3 – 2 554 р. – получение денег по претензии.

**Задача 2.** Организация приобретает материалы, используя аккредитивную форму расчетов. Покупатель 10 марта выставил аккредитив за счет кредита банка на сумму 18 360 руб. Материалы отгружены поставщиком 12 марта на указанную сумму (с НДС). 13 марта материалы оприходованы на склад покупателя. 15 марта за счет аккредитива погашена задолженность поставщику. Отразить проводками оплату материалов за счет аккредитива и их оприходование.

**Решение.** Дт 60/ак. – Кт 66 – 18 360 р. – открытие аккредитива, Дт 60 – Кт 60/ак. – 18 360 р. – отгрузка материала и его оплата, Дт 10 – Кт 60 – 15 300 р., – получение материала, Дт 18 – Кт 60 – 3 060 р. – учет входного НДС.

**Задача 3.** Из кассы под отчет инженеру производственного отдела 15 февраля выданы деньги для поездки в командировку – 168 р. После возвращения из командировки 25 февраля инженер представил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 155 р. Израсходованные суммы утверждены руководителем и списаны с подотчетного лица. Неизрасходованная сумма возвращена подотчетным лицом в кассу. Составить бухгалтерские записи по указанным хозяйственным

**Решение.** Дт 71 – Кт 50 – 168 р. – выданы деньги под отчет, Дт 26 – Кт 71 – 155 р. – отчет по командировке, Дт 50 – Кт 71 – 13 р. – возвращение остатка денег в кассу.

*Учет расчетов по кредитам и займам.*

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

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

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

Начисленные по полученным краткосрочным кредитам проценты отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Уплата процентов отражается по дебету счета 66 «Расчеты по краткосроч-

ным кредитам и займам» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

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

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

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

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

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

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

Причитающиеся к уплате в бюджет штрафы, пени отражаются по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Перечисленные в бюджет платежи отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 51 «Расчетные счета» и других счетов.

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

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

хование и обеспечение отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

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

Уплата отчислений на социальное страхование и обеспечение работников, а также выплаты работникам за счет средств социального страхования отражаются по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и других счетов.

#### **Пример тестового задания:**

Начисление процентов по краткосрочным кредитам под оборотные средства отражается проводкой:

- а) по дебету счета 20 «Основное производство»;
- б) по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль».

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

**Решение.** Дт 51 – Кт 66 – 48 000 р., – получение кредита, Дт 08 – Кт 66 –  $48\,000 \times 20 \div 100 \div 12 = 9600$  р. – начисление процентов (ежемесячно); Дт 66 – Кт 51 – 9600 р. уплата процентов (ежемесячно); Дт 66 – 51 – 48 000 р. – возврат кредита.

**Задача 2.** Определить и отразить бухгалтерскими записями сумму налогов и взносов, уплачиваемых предприятием, если:

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

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

**Решение.** Дт 20 – Кт 69 – 42 670 р. – взносы в ФСЗН, Дт 20 – Кт 76 – 3 765 р. – отчисления в «Белгосстрах», Дт 70 – Кт 68 – 16 315 – подоходный налог, Дт 26 – Кт 68 – 1 708 р, 1 530 р., 2 450 р., земельный, эколо-

*гический, налог на недвижимость соответственно; Дт 90/2 – Кт 68 – 71 488 р., – НДС, Дт 99 – Кт 68 – 1 080 р. – налог на прибыль.*

### **Контрольные вопросы**

- 1 Как ведется учет кассовых операций?
- 2 Какими проводками отражается учет средств на расчетных счетах?
- 3 В чем особенности учета денежных средств на валютных счетах?
- 4 Как отражается в учете возникновение и погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками?
- 5 На каких счетах отражается возникновение и погашение дебиторской задолженности покупателей за продукцию?

Литература и нормативные правовые акты: [3, 15, 19].

## **13 Учет собственного капитала, резервов и финансовых вложений**

### *Учет собственного капитала и резервов.*

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

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

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

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

Хозяйственными обществами (за исключением акционерных обществ) и хозяйственными товариществами счет 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» применяется для учета долей участников в уставном фонде указанных обществ или товариществ, приобретенных последними для передачи другим участникам или третьим лицам.

Выкуп акционерным обществом (иным хозяйственным обществом, хозяйственным товариществом) у акционера (участника) принадлежащих

ему акций (долей в уставном фонде) в сумме фактических затрат отражается по дебету счета 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

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

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

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

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

Для обобщения информации о наличии и движении добавочного фонда организации предназначен счет 83 «Добавочный капитал».

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

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

Распределение добавочного фонда между учредителями организации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

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

Сумма чистой прибыли отчетного года отражается заключительной

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

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

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

**Пример тестового задания:**

Задолженность по возврату вкладов учредителям при их выходе из состава организации отражается бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 80, к-т сч. 75;
- б) Д-т сч. 75, к-т сч. 50;
- в) Д-т сч. 80, к-т сч. 81.

**Задача 1.** Зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом 150 000 р. Для его формирования выпущены акции номинальной стоимостью 500 р. за штуку. В мае за наличный расчет реализовано 100 акций по цене 520 р. за штуку. Отразить на счетах операции по формированию уставного и добавочного капиталов организации.

**Решение.** Дт 75 – Кт 80 – 150 000 р. – регистрация уставного капитала; Дт 50 – Кт 75 –  $100 \times 500 \text{ р.} = 50\,000 \text{ р.}$  – реализация акций в мае; Дт 50 – Кт 83 –  $100 \times 20 \text{ р.} = 2\,000 \text{ р.}$  – отражение эмиссионного дохода.

**Задача 2.** На основании приказа руководителя предприятия проведения переоценка основных средств. По результатам переоценки в бухгалтерии отражены дооценка стоимости оборудования на сумму 5 000 р. и дооценка накопленной амортизации на 3100 р. Отразить на счетах операции по формированию добавочного капитала.

**Решение.** Дт 01 – Кт 83 – 5 000 р. дооценка основных средств, Дт 83 – Кт 02 – 3 100 р. – дооценка амортизации.

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

**Решение.** Дт 99 – Кт 84 – 12 384 р., Дт 84 – Кт 75 – 8 000 р. – начисление дивидендов учредителям, Дт 84 – Кт 70 – 1 000 р. – начисление премии работникам.

#### *Учет финансовых вложений.*

Для обобщения информации о наличии и движении вложений в ценные бумаги других организаций, облигации государственных и местных займов (если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев), уставные фонды других организаций и т.п., а также предоставленных другим организациям займов (на срок более 12 месяцев), предназначен счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения».

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

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

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

Для обобщения информации о наличии и движении вложений в ценные бумаги других организаций, облигации государственных и местных займов (если установленный срок их погашения не превышает 12 месяцев) и т.п., а также предоставленных организацией другим организациям займов (на срок менее 12 месяцев) предназначен счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения». Краткосрочные финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

При реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения», их стоимость отражается по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (в случае,

если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг), 91 «Прочие доходы и расходы» (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг) и кредиту счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

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

**Пример тестового задания:**

Финансовые вложения учитываются:

- а) по дебету счета 58;
- б) по дебету счета 06;
- в) на обоих этих счетах.

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

**Решение.** Дт 02 – Кт 01 – 2 500 р. – списание амортизации, Дт 06 – Кт 01 – 3000 р. – передача объекта, Дт 06 – Кт 91 – 120 р. – на сумму дооценки объекта до оценочной стоимости.

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

**Решение.** Дт 58 – Кт 51 32 000 р. – отражение вклада. Расчет процентов: 1-й месяц –  $32000 \times 20 \div 100 \div 12 = 533$  р.; 2-й мес. –  $(32000 + 533) \times 20 \div 100 \div 12 = 542$  р. 3-й мес.  $(32000 + 533 + 542) \times 20 \div 100 \div 12 = 551$  р. Дт 51 – Кт 58 –  $32000 + 533 + 542 + 551$  – возврат вклада с процентами.

**Контрольные вопросы**

- 1 Как ведется учет уставного капитала и собственных акций?
- 2 Какими проводками отражается учет резервного капитала?
- 3 Какие операции отражают учет добавочного капитала?
- 4 На каких счетах ведется учет резервов организации?

- 5 На каких счетах учитываются финансовые вложения?  
 6 Как списываются с учета реализованные ценные бумаги?

Литература и нормативные правовые акты: [5, 19].

## **14 Учет финансовых результатов и их использования**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Субсчет 91/5 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период.

Записи по субсчетам счета 91 производятся накопительно в течение отчетного года. Сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 91/2, 91/3, 91/4 и кредитового оборота по субсчету 91/1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период, которое отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту (дебету) субсчета 91/5 «Сальдо прочих доходов и расходов». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

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

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

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

Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период отражается

по дебету (кредиту) счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91/5 «Сальдо прочих доходов и расходов») и кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки».

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

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

### **Пример тестового задания:**

Доходами по текущей деятельности являются:

- а) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- б) доходы по финансовой деятельности;
- в) доходы по инвестиционной деятельности.

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

**Решение.** Дт 62 – Кт 90 –  $994 \text{ р.} \times 2 = 1\,988 \text{ р.}$  – отражение выручки;  
 Дт 90/2 – Кт 68  $1988 \times 20 \div 120 = 331 \text{ р.}$  – начисление НДС; Дт 90/4 – Кт 43 –  $627 \times 2 = 1254 \text{ р.}$  – списание себестоимости реализованной продукции;  
 Дт 44 – Кт 60 – 165,3 р. – начисление расходов за доставку; Дт 18 – Кт 60 33,1 р. – входной НДС транспортной организации; Дт 90/5 – Кт 44 – 165,3 р. – списание расходов по доставке; Дт 99 – Кт 90/11 – 237,7 р. – отражение финансового результата (прибыли).

**Задача 2.** В течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражены прибыли и убытки:

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

В течение года начислен и оплачен налог на прибыль – 348 р., остальная прибыль (сумму рассчитать) зачислена на счет нераспределенной прибыли. Отобразить финансовые результаты на счетах бухгалтерского учета.

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

### **Контрольные вопросы**

- 1 Какие виды финансовых результатов можно выделить?
- 2 На каких счетах определяются финансовые результаты?
- 3 Что относится к доходам при определении результатов?
- 4 Что входит в состав расходов при определении результатов?
- 5 Что такое конечный финансовый результат и где он отражается?

Литература и нормативные правовые акты: [3, 10, 19].

## **15 Бухгалтерская отчетность предприятий и организаций**

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

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

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

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

По объему отчетность делится на индивидуальную, сводную и консолидированную.

Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [7] предусмотрены основные принципы составления финансовой отчетности:

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

Бухгалтерская отчетность предприятия включает типовые и специализированные формы. Состав типовых форм регламентируется Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [7], а также инструктивным документом Министерства финансов [16]. Состав специализированных форм отчетности и порядок их заполнения определяются министерствами и ведомствами соответствующей отрасли. Годовая финансовая отчетность промышленного предприятия включает:

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

Заполнение бухгалтерского баланса производится по данным остатков на счетах, отраженных в Главной книге. При этом следует учитывать определенные правила.

Основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности отражаются в балансе по остаточной стоимости. По статье «Сырье, материалы и другие ценности» отражается сальдо по дебету счетов 10, 15, 16 за минусом сальдо по кредиту 14 счета, которое отражает сумму начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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

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

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

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

При составлении годовой бухгалтерской отчетности заполняются статьи «Нераспределенная прибыль» – сальдо по кредиту счета 84 после реформации баланса или «Непокрытый убыток» – сальдо по дебету счета 84, которое отражается со знаком минус.

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

В отчете о движении собственного капитала (ф. № 3) отражаются данные об остатках на начало и конец отчетного периода, начислении и использовании уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, нераспределенной прибыли, непокрытого убытка, фонда накопле-

ния, фонда потребления, целевого финансирования, резервов предстоящих расходов, доходов будущих периодов.

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

**Пример тестового задания:**

Доходами по текущей деятельности являются:

- а) поступления от продажи основных средств;
- б) выручка от продажи продукции, товаров за вычетом НДС;
- в) курсовые разницы.

**Контрольные вопросы**

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

Литература и нормативные правовые акты: [7, 16].

## **16 Осуществление аудиторской деятельности**

Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» [6] под аудиторской деятельностью (аудитом) понимается предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, их обособленных подразделений, хозяйственных групп, а при необходимости и (или) по проверке их деятельности, в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

Аудит представляет собой независимую экспертизу и анализ финансовой отчетности хозяйствующего субъекта с целью определения ее достоверности, полноты и реальности, соответствия действующему законодательству и требованиям, предъявляемым к составлению финансовой отчетности.

Аудитор – физическое лицо, имеющее высшее экономическое и (или) юридическое образование и стаж работы по соответствующей специальности не менее трех лет, а также отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством к аудиторам, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

Отличие аудита от аудиторской деятельности состоит в том, что последняя предусматривает различные аудиторские услуги. Осуществляя проверку, независимые аудиторы выполняют две основные функции: функцию высококлассного сборщика и оценщика свидетельств для подтверждения полноты, истинности и точности представленной в финансовом отчете информации и проверку соответствия расшифровок и оценок в финансовом отчете общепринятым принципам учета. Указанные две функции не являются исчерпывающими, поскольку аудиторы выполняют также консультационную, информационную и другие функции.

#### **Пример тестового задания:**

Основная цель аудирования:

- а) установление общей достоверности финансовой отчетности, законности финансово-хозяйственных операций аудируемого предприятия;
- б) выявление ошибок персонала аудируемого предприятия;
- в) определение финансовой устойчивости предприятия;
- г) установление возможных фактов мошенничества.

#### **Контрольные вопросы**

- 1 В чем состоит сущность аудита и аудиторской деятельности?
- 2 Каковы предпосылки возникновения и развития аудита?
- 3 Чем отличается аудит от других форм контроля?
- 4 Какие виды аудита существуют в Республике Беларусь?

Литература и нормативные правовые акты: [7, 16].

## **17 Методика проведения аудиторских проверок, оказание аудиторских услуг**

Основные методы, используемые в аудите, позволяют организовать сбор достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в оптимальные сроки. К данным методам относятся следующие.

*1 Методы фактического контроля* (органолептические методы). К этой группе методов относятся: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки.

*2 Документальные методы.* Эта группа включает в себя: исследование документов, информационное моделирование и камеральные проверки. При аудите финансовой отчетности, как правило, проводится исследование документов по форме и содержанию.

К информационному моделированию относятся: встречные проверки, взаимный контроль операций, обратный счет, аналитические проверки документов, контрольные сличения (балансовые взаимоувязки), логические проверки, проверки документов, прослеживание.

При аудите финансовой отчетности применяются, как правило, следующие методы:

- взаимный контроль операций — используется для проверки на предмет непротиворечивости взаимосвязанных операций;
- аналитическая проверка документов — проверяются арифметические расчеты;
- проверка документов — представляет проверку наличия первичного учетного документа, подтверждающего показатель в финансовой отчетности;
- прослеживание — представляет проверку правильности отражения первичного учетного документа в учетных регистрах и в финансовой отчетности.

Встречные проверки аудитор проводит опосредованно, обращаясь к аудируемому лицу за предоставлением информации от третьих лиц, подтверждающей ее достоверность. Руководство аудируемого лица обязано ее предоставить. Контрольные сличения (балансовые взаимоувязки) применяются, как правило, в том случае, когда отсутствует аналитический учет. Применение этого метода позволяет выявить искажения по использованию активов в количественном выражении.

Камеральные проверки проводятся на предмет исследования взаимоувязки информации учетных регистров с данными Главной книги, финансовой и другой отчетностью.

*3 Расчетно-аналитические методы.* Эта группа включает в себя экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы. Данные методы применяются чаще всего в части экономического анализа, что характеризуется использованием аналитических процедур.

### **Пример тестового задания:**

При проведении независимой аудиторской проверки аудитор должен руководствоваться:

- а) международными стандартами аудита;
- б) национальными стандартами аудита;
- в) профессиональным опытом и интуицией.

### **Контрольные вопросы**

- 1 Что понимается под аудиторской программой и что она включает?
- 2 Какова сущность аудиторской выборки и когда она используется?
- 3 Что представляют собой аудиторские доказательства и каковы процедуры их получения?
- 4 В чем сущность документации аудитора, как она готовится?
- 5 Как классифицируются методы аудиторской проверки?

6 Что понимается под аналитическими процедурами и какие основные методы их проведения?

7 Каковы форма и содержание аудиторского заключения?

8 Каковы виды аудиторских мнений о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Литература и нормативные правовые акты: [7, 16].

## Список литературы

1 Бухгалтерский учет: учебник / П. Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.

2 Бухгалтерский учет. Практикум : учеб. пособие / Г. Н. Нестерова [и др.]; под ред. Г. Н. Нестеровой. – 3-е изд. – Минск : БГЭУ, 2012. – 306 с.

3 **Левкович, О. А.** Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович. – Минск: Амалфея, 2016. – 609 с.

4 **Папковская, П. Я.** Бухгалтерский учет: учеб. Пособие / П. Я. Папковская и др.; под ред. П. Я. Папковской. – Минск: РИПО, 2013. – 379 с.

5 **Сушко, Т. И.** Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности: учеб. пособие / Т. И. Сушко. – Минск: Выш. шк., 2014. – 529 с.

6 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-З // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа : [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

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

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

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

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

11 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов

[Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010 г., № 133 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

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

13 Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6 (с изм. и доп.) // Нац. интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

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

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

16 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by). – Дата доступа: 16.07.2017.

17 Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 12.2013 г., № 80 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).

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

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

20 О некоторых вопросах бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 25 апр. 2012 г., № 25 // Нац. интернет-портал Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: [http //www.pravo.by](http://www.pravo.by).