

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

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ**

*Методические рекомендации к самостоятельной работе  
для студентов специальности  
1- 27 02 01 «Транспортная логистика (по направлениям)»*

Могилев 2017

УДК 657.22  
ББК 65.052  
Б94

Рекомендовано к изданию  
учебно-методическим отделом  
Белорусско-Российского университета

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

Составитель ст. преподаватель И. А. Веремеева

Рецензент канд. экон. наук, доц.

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

Учебно-методическое издание

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

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

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.  
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.- изд. л. . Тираж 60 экз. Заказ №

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

© ГУ ВПО «Белорусско-Российский  
университет», 2017

## Содержание

1 Содержание и функции бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта .....	4
2 Бухгалтерский баланс. Система счетов и двойная запись .....	6
3 Организация бухгалтерского учёта, его правовое и методическое обеспечение .....	10
4 Учёт денежных средств .....	11
5 Учёт расчетных и кредитных операций .....	12
6 Учёт капитальных и финансовых вложений .....	13
7 Учёт основных средств и нематериальных активов .....	14
8 Учёт производственных запасов .....	18
9 Учёт заработной платы .....	21
10 Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг) .....	23
11 Учёт реализации продукции (работ, услуг) .....	30
12 Учёт финансовых результатов и использования прибыли .....	32
13 Учёт капитала, фондов и резервов .....	34
14 Основы финансовой отчетности .....	35
15 Основы анализа производственно-хозяйственной деятельности организации .....	36
16 Сущность, содержание и классификация аудита .....	37
17 Методика проведения аудиторских проверок .....	39
Список литературы .....	42

## **1 Содержание и функции бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта**

### **Общая характеристика хозяйственного учета**

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

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

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

- своевременность учета;
- сопоставимость показателей учета с показателями плана;
- полнота учета;
- точность и правдивость (объективность) информации;
- ясность и доступность учета для понимания;
- экономичность учета.

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

- натуральные (штуки, метры, литры, гектары и т. п.);
- трудовые (человеко-дни, человеко-часы);
- денежные (стоимостные).

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

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

Существуют следующие виды хозяйственного учета:

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

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

– налоговый. Осуществляется плательщиками учета объектов налогообложения;

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

## **Функции бухгалтерского учета в системе управления предприятием**

Бухгалтерский учет является основным поставщиком объективной управленческой информации.

Основные задачи бухгалтерского учета:

- предоставление объективной информации руководству организации о состоянии управляемого объекта с целью принятия эффективных управленческих решений;
- своевременное предупреждение негативных явлений в деятельности организаций;
- выявление резервов средств производства и рабочей силы, резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

## **Предмет бухгалтерского учета и его объекты**

Предметом бухгалтерского учета является финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Объектами изучения бухгалтерского учета или составными частями предмета являются:

- имущество по составу и размещению (хозяйственные средства) организации;
- имущество по источникам его формирования (обязательства организации, его капитал и т. п.);
- хозяйственные операции, производимые в результате финансово-хозяйственной деятельности и вызывающие изменения в имуществе и источниках их образования.

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

Средства предприятия по видам и размещению подразделяются на:

- долгосрочные активы;
- краткосрочные активы.

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

Краткосрочные активы – сырье, материалы, топливо и другие ценности. Они используются в одном производственном цикле, поэтому вся их стоимость сразу относится на затраты (расходы) предприятия.

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

## **Состав и классификация источников формирования средств предприятия**

Средства предприятия по источникам образования подразделяются на источники собственных средств (собственный капитал) и заемные источники.

Источники собственных средств составляют в денежном выражении материальную базу организации. Собственные источники включают в себя:

- капитал (уставный, добавочный, резервный);
- резервы;
- целевое финансирование;
- прибыль.

К привлеченным (заемным) средствам относятся:

- долгосрочные кредиты банков и займы юридических и физических лиц (срок погашения более 1 года);
- краткосрочные кредиты банков и займы юридических и физических лиц (срок погашения менее 1 года);
- кредиторская задолженность (обязательства).

## **Метод бухгалтерского учета и его основные элементы**

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

- бухгалтерский баланс;
- система счетов;
- двойная запись;
- оценка;
- калькуляция;
- документация;
- инвентаризация;
- отчетность.

Литература: [1, 24].

## **2 Бухгалтерский баланс. Система счетов и двойная запись**

### **Бухгалтерский баланс, его строение и содержание**

Бухгалтерский баланс – это способ группировки и обобщенного отражения в денежном измерении хозяйственных средств и их источников на определенную дату.

Все имущество группируется и обобщается в балансе в едином денежном измерении.

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

- слева – актив (активный, деятельный);
- справа – собственный капитал и обязательства, т. е. пассив (пассивный, недеятельный).

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

Однородные статьи баланса объединяются в группы и разделы.

### **Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций**

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

- изменения внутри актива баланса, когда одна статья актива баланса увеличивается, а другая – уменьшается;
- изменения внутри пассива баланса, которые приводят к увеличению одной статьи пассива за счет уменьшения другой;
- одновременное увеличение одной статьи актива и увеличение одной статьи пассива;
- одновременное уменьшение одной статьи актива и одной статьи пассива.

### **Счета бухгалтерского учета и их строение**

Счет представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах предприятия. На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет. Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 10/1 «Сырье и материалы»;
- 10/2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;
- 10/3 «Топливо»;
- 10/4 «Тара и тарные материалы» и др.

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

### **Обобщение данных текущего учета**

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

Оборотная ведомость представляет собой таблицу, в которую записывают наименования и номера счетов, суммы начального сальдо по каждому счету (дебетового или кредитового), суммы оборотов по дебету и кредиту и выводится конечное сальдо (дебетовое или кредитовое). Оборотная ведомость составляется в конце месяца и регистрирует обороты и остатки по всем работающим счетам.

Существуют оборотные ведомости двух видов:

- по счетам синтетического учета;
- по счетам аналитического учета.

Оборотные ведомости по синтетическим счетам существуют двух видов:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- шахматная оборотная ведомость.

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

- остатки на начало отчетного периода по дебету и кредиту;
- обороты по дебету и кредиту;
- остатки на конец отчетного периода по дебету и кредиту.

В оборотных ведомостях отражаются данные только в денежном выражении.

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

- при ведении натурально-стоимостного учета;
- при ведении учета только в денежном выражении;

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

Литература: [1, 7, 24].

### **3 Организация бухгалтерского учёта, его правовое и методическое обеспечение**

#### **Организация бухгалтерского учёта в организации и построение бухгалтерской службы**

Организация учетной работы в организации может быть определена путем формирования самостоятельного структурного подразделения под руководством главного бухгалтера.

Ведение учетных работ может передаваться на договорных условиях специалистам по бухгалтерскому учету, являющихся индивидуальными предпринимателями (современное направление – аутсорсинг).

Организация работы штатного персонала бухгалтерской службы может осуществляться двумя вариантами:

- централизованно, т.е. весь цикл учетных работ осуществляется в бухгалтерии организации;
- децентрализованно, т.е. основные функции учета и контроля осуществляют бухгалтерии структурных подразделений.

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

#### **Права и обязанности главного бухгалтера**

В пределах своей компетентности бухгалтер имеет право:

- устанавливать систему внутрихозяйственного учета, правила документирования операций, документооборота, ведения регистров бухгалтерского учета, составления отчетности для внутреннего пользования и организации постоянного контроля;
- разрабатывать и утверждать для подчиненных ему работников должностные инструкции, регламентирующие их обязанности и права по вопросам бухгалтерского учета, контроля, составления внутренней и внешней отчетности, контролировать соблюдение этих инструкций и др.

На главного бухгалтера возлагаются следующие обязанности:

- рационально организовать ведение бухгалтерского учета;
- обеспечить соответствие хозяйственных операций законодательству;
- формировать и соблюдать преемственность учетной политики;
- организовать контроль за состоянием имущества и исполнением обязательств путем проведения инвентаризации всех статей баланса и др.

### **Учетная политика предприятия**

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

Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером, оформляется в виде отдельного документа (положения или приказа) и вводится в действие приказом руководителя организации.

Организациям необходимо формировать учетную политику с выделением двух разделов:

- учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- учетная политика для целей налогового учета.

Все составляющие учетной политики группируются по трем аспектам:

- методический аспект;
- технический аспект;
- организационный аспект.

Литература: [1, 7, 24].

## **4 Учёт денежных средств**

### **Учет кассовых операций**

Учет наличных денег в кассе предприятия и их движения ведется на активном счете 50 «Касса». По дебету счета отражается поступление денег в кассу, а по кредиту – выдача денег из кассы.

### **Учет операций на расчетных счетах**

Все организации обязаны хранить свободные денежные средства на расчетном счете в банке. Учет денег и их движения ведется на активном счете 51 «Расчетные счета». По дебету счета отражается поступление денег на расчетный счет, а по кредиту – списание денег с расчетного счета.

### **Учет операций на валютных счетах**

Для осуществления операций с иностранной валютой предприятия открывают в банках валютные счета.

Учет операций по этим счетам ведется на активном счете 52 «Валютные счета». По дебету счета отражается поступление денежных средств, а по кредиту счета – их списание.

### **Учет операций на специальных счетах**

Предприятия могут учитывать отдельные средства на специальных счетах в банках. Учет таких средств осуществляется на активном счете 55 «Специальные счета в банках». На нем обобщается информация о наличии

и движении денежных средств в отечественной и иностранных валютах, находящихся на территории республики и за рубежом в аккредитивах, чековых книжках и т. д.

Литература: [3-7, 19].

Нормативные правовые акты: [9, 10].

## **5 Учёт расчетных и кредитных операций**

### **Учет расчетов с учредителями**

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

### **Учет расчетов с подотчетными лицами**

Подотчетные лица – это работники предприятия, получившие средства на командировочные расходы и(или) на хозяйственные нужды и операционные расходы. Для учета денежных средств, выданных под отчет, предназначен активно-пассивный счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Дебетовый оборот фиксирует выданные подотчетные суммы, а кредитовый – списанные суммы.

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

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

### **Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами**

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами возникают:

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

– с арендаторами;

– расчетам со съемщиками квартир и т.д.

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

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

### **Учёт расчётов с бюджетом и внебюджетными организациями**

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

### **Учет расчетов по кредитам и займам**

Для учета расчетов по краткосрочным кредитам и займам используется активно-пассивный счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», а по долгосрочным – счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». По кредиту этих счетов отражаются суммы полученных кредитов и займов, а по дебету – перечисленные суммы по ним.

Литература: [3-7, 19].

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

## **6 Учёт капитальных и финансовых вложений**

### **Учёт капитальных вложений**

Капитальными вложениями являются вложения в основной капитал, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение предприятия, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря и другие затраты.

Учет этих вложений ведется на активном счете 08 «Вложения в долгосрочные активы».

### **Учёт краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений**

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

- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, предоставляемые за плату во временное пользование с целью получения дохода;
- вклады в уставные капиталы других организаций и др.

Краткосрочные вложения – вложения сроком до 12 месяцев. Учитываются на активном счете 58 «Долгосрочные финансовые вложения».

Долгосрочные вложения – сроком более 12 месяцев. Учитываются на активном счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения».

Литература: [3-7, 19].

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

## **7 Учёт основных средств и нематериальных активов**

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

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

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

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

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

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

### **Учёт поступления основных средств**

Источники поступления основных средств:

- приобретение за плату у других юридических и физических лиц;
- строительство и создание основных средств самим предприятием;
- получение от юридических или физических лиц безвозмездно;
- внесение учредителями в счет их вклада в уставный капитал;
- прочие каналы поступления.

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

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

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

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

Независимо от источника поступления основных средств все расходы по приобретению объекта вначале отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы», а затем при вводе его в эксплуатацию

списываются в полной сумме с кредита счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

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

Таблица 1 - Хозяйственные операции по приобретению основных средств за плату

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

### **Учет амортизации основных средств**

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

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

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

### **Учет затрат на ремонт основных средств**

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

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

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

При подрядном способе все затраты по предприятию отражаются сразу по дебету счетов затрат в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

### **Учёт выбытия и перемещения основных средств**

Причинами выбытия основных средств являются: реализация (продажа) покупателю; списание в случаях износа, авариях, при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; передача в качестве вклада в уставный капитал другой организации; прочие причины.

Выбытие основных средств отражается по счету 91 «Прочие доходы и расходы». В таблице 2 представлены хозяйственные операции по реализации покупателю.

Таблица 2 - Хозяйственные операции по реализации основных средств за плату

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

### **Учёт инвентаризации основных средств**

Инвентаризация основных средств – это:

- проверка и документальное подтверждение фактического их наличия;
- выявление отклонений от учетных данных;
- принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета.

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

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

Дебет 01.1 «Собственные основные средства»

Кредит 91.1 «Прочие доходы».

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

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

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»

Кредит 01.2 «Выбытие основных средств».

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

Дебет 91.4 «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

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

Дебет 73.2 «Расчеты по возмещению ущерба»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

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

Дебет 73.2 «Расчеты по возмещению ущерба»

Кредит 90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

### **Учёт переоценки основных средств**

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

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

– методом прямой оценки;

– индексным методом;

– методом пересчета валютной стоимости основных средств.

На величину дооценки увеличивается первоначальная стоимость основных средств:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 83 «Добавочный капитал»

На сумму увеличения амортизации по данным переоценки:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

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

### **Учет арендованных основных средств**

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

Расчеты по арендной плате отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

### **Учет нематериальных активов**

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

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

В бухгалтерском учете нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат по приобретению этих объектов.

Учет нематериальных активов осуществляется аналогично, как и по основным средствам.

При этом первоначальная стоимость нематериальных активов отражается по счету 04 «Нематериальные активы», а сумма амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Литература: [3-7, 19, 22].

Нормативные правовые акты: [9-12].

## **8 Учёт производственных запасов**

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

Материально-производственные запасы группируются:

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

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

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

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

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

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

Синтетический учет производственных запасов организуется на следующих активных счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов». Расчеты за поступившие ценности отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Поступление материалов и расчеты с поставщиками отражаются на счетах бухгалтерского учета следующими записями (таблица 3).

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

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

### **Документальное оформление и учет расхода материалов**

Материалы могут отпускаться:

- со складов в цехи для изготовления продукции;
- на сторону для переработки;
- с целью реализации как излишки или ненужные и др.

Отпуск материалов со склада в производство в течение месяца чаще всего осуществляется по учетным ценам. На основании первичных доку-

ментов на отпуск и отчетов материально-ответственных лиц делаются записи на учетную стоимость отпущенных материалов в производство в течение месяца дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и кредит 10 «Материалы».

### **Учет прочего выбытия материалов**

Реализация материалов оформляется подразделением организации, осуществляющим снабженческо-сбытовые операции на основании договоров с покупателями. Финансовый результат от реализации материальных запасов отражается на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Реализация (продажа) материалов отражается на счетах бухгалтерского учета следующими записями (таблица 4).

Таблица 4 - Отражение в бухгалтерском учете операций по реализации материалов

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

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

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

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

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

К предметам относятся предметы труда, многократно используемые в хозяйственной деятельности организации и сохраняющие свою нату-

рально-вещественную форму. К ним относятся быстроизнашивающиеся и малоценные предметы.

Документальное оформление движения предметов аналогично учету материалов.

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

- 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10/11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Литература: [3-7, 19, 22].

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

## **9 Учёт заработной платы**

### **Документальное оформление отработанного времени и выработки**

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

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

- наряды;
- маршрутные листы;
- рапорты о выработке;
- листок учета простоев.

### **Порядок начисления основной заработной платы**

К основной заработной плате относятся выплаты:

- за отработанное время, выполненные работы и оказанные услуги;
- выплаты стимулирующего характера (премии, доплаты, надбавки);
- выплаты компенсирующего характера (доплата в ночное время, за сверхурочные работы, за труд в выходные и праздничные дни, за временное замещение и т. п.).

Учет начислений по основной заработной плате отражается по дебету счетов затрат и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

### **Порядок начисления дополнительной заработной платы**

К дополнительной заработной плате относятся:

- очередные отпуска;
- пособие по временной нетрудоспособности;

– выполнение общественных и государственных обязанностей.

### **Удержания и вычеты из заработной платы**

Из заработной платы производятся следующие удержания, платежи и вычеты:

- подоходный налог;
- обязательные страховые взносы в фонд социальной защиты населения;
- по исполнительным листам;
- возмещение материального ущерба;
- за товары, взятые в кредит и др.

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

Для применения данных вычетов необходимо в бухгалтерию предприятия представить все необходимые документы, подтверждающие возможность применения данных вычетов работнику.

Ставки подоходного налога: основная 16 %, неосновные 13 % и 9 %.

Ставка отчисления на социальное страхование 1 %.

### **Порядок составления расчетных и платежных ведомостей**

Все первичные документы по начислению заработной платы, пособий, премий и других доходов к концу месяца предоставляются в бухгалтерию, где они проверяются.

Затем данные из первичных документов переносятся в лицевой счет работника (открывается на календарный год) и группируются в нем по месяцам, видам выплат и удержаний.

Далее бухгалтерия переносит данные из лицевых счетов в расчетно-платежную ведомость, которая составляется по каждому подразделению предприятия.

На большинстве предприятий вместо расчетно-платежной ведомости отдельно составляются расчетная ведомость (указываются суммы начислений и удержаний) и платежная ведомость (указываются только суммы выплаты).

### **Синтетический и аналитический учет заработной платы**

Синтетический учет оплаты труда ведется на активно-пассивном синтетическом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По кредиту этого счета отражаются все начисления заработной платы.

По дебету – все удержания, платежи, вычеты из нее, а также выдача заработной платы (таблица 5).

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

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

Литература: [3-7, 19].

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

## **10 Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг)**

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

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

Калькуляции различают по времени составления:

- предварительные;
- последующие.

Предварительные калькуляции составляются до изготовления продукции.

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

- отчетные калькуляции;
- хозрасчетные калькуляции.

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

Таблица 6 – Классификация затрат предприятия

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

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

Под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции понимается определенный порядок группировки затрат на производство. Наиболее распространенными методами являются попроцессный (простой), позаказный, попередельный и нормативный.

### **Учет затрат основного производства**

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

- стоимость израсходованных на изготовление продукции сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива и энергии на технологические цели;
- заработная плата основных производственных рабочих и отчисления от нее;
- резервирование предстоящих расходов;
- прочие расходы.

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

Сальдо (дебетовое) отражает фактическую себестоимость незавершенного производства в основных цехах на первое число месяца. Дебетовый оборот – расходы, связанные с выпуском продукции. Кредитовый оборот – фактическую себестоимость готовой продукции, сданной из производства на склад, а также сумму брака и отходов.

Структура счета представлена на рисунке 1.

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

Рисунок 1 – Схема счета 20 «Основное производство»

### Учет вспомогательных производств

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

Продукция вспомогательных цехов, как правило, имеет внутриводское значение, но ряд работ и услуг могут отпускаться на сторону. В этом случае их включают в товарный выпуск продукции.

Однако основные потребители продукции вспомогательных цехов – цехи основного производства.

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

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

Структура счета представлена на рисунке 2.

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

Рисунок 2 – Схема счета 23 «Вспомогательные производства»

### **Учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат на производство**

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

По способу включения в себестоимость продукции эти расходы являются косвенными, т. е. в конце месяца подлежат распределению между отдельными видами выпускаемой продукции (работами, услугами) пропорционально прямым затратам. При этом могут использоваться различные методы распределения. Чаще используется вариант распределения всей суммы общепроизводственных расходов цеха пропорционально одной базе распределения (заработной плате основных рабочих и (или) сумме отпущенных в производство основных материалов).

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

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

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

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

Рисунок 3 – Схема счета 25 «Общепроизводственные затраты»

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

Рисунок 4 – Схема счета 26 «Общехозяйственные расходы»

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

### **Учет затрат обслуживающих производств**

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

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

### **Учет непромышленных расходов и потерь**

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

По дебету этого счета отражаются:

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

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

- другие расходы.

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

### **Учет и оценка незавершенного производства**

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

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

### Аналитический учет затрат и взаимосвязь счетов

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

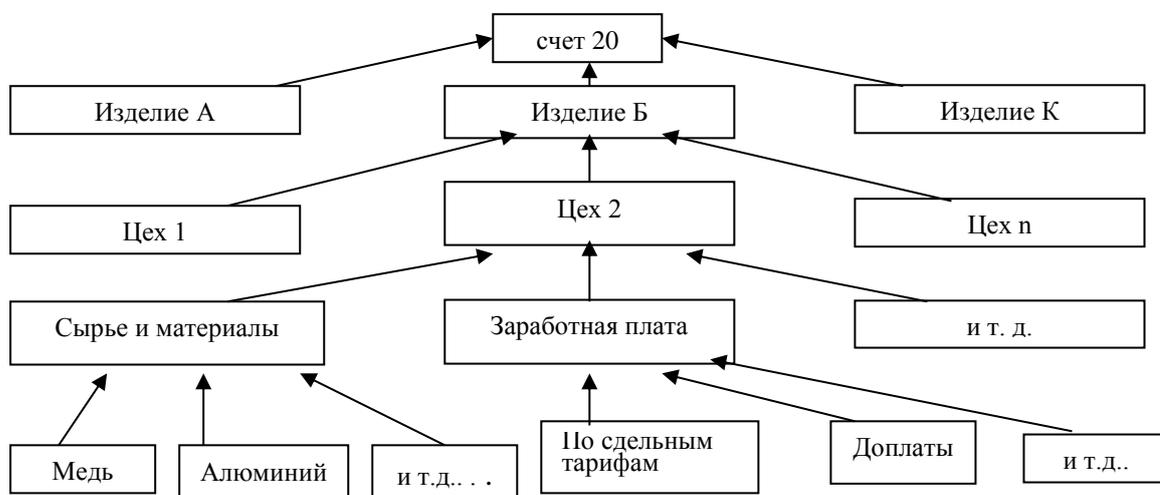


Рисунок 5 – Схема аналитического учета затрат

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

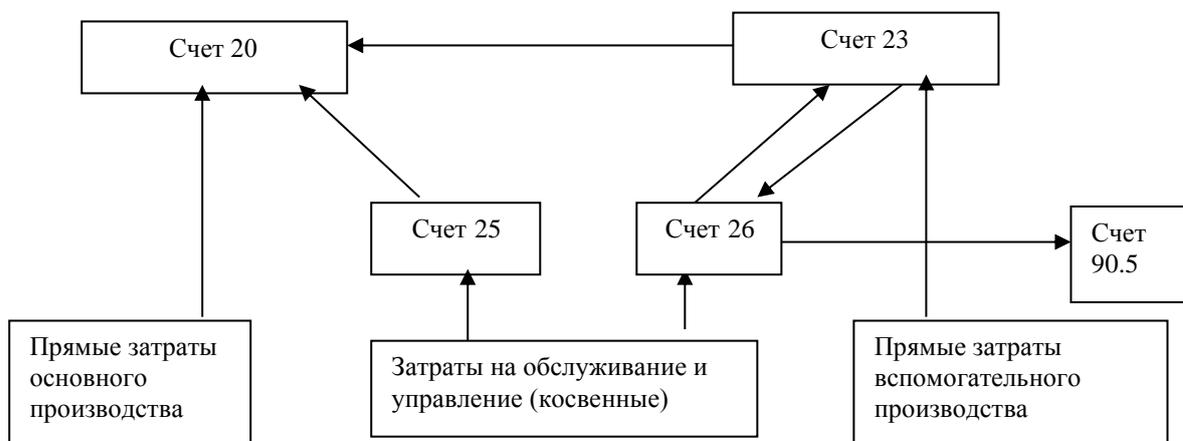


Рисунок 6 – Взаимосвязь счетов производственных затрат

Литература: [3-7, 19, 22].

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

## 11 Учёт реализации продукции (работ, услуг)

### Готовая продукция, ее номенклатура и оценка

Готовыми считаются такие изделия, которые прошли все стадии технологического процесса, проверены и приняты отделом технического кон-

троля и снабжены сертификатом или иным документом, удостоверяющим их соответствие стандарту.

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

- плановая или нормативная производственная себестоимость;
- договорные цены предприятия;
- отпускные розничные цены.

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

### **Оформление и учет выпуска готовой продукции**

Первичными документами выпуска готовой продукции могут быть:

- приемосдаточные накладные;
- маршрутные листы;
- план-карты;
- приемо-сдаточные акты.

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

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

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

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

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

Поступившая из производства на склад готовая продукция учитывается в карточках складского учета в натуральном выражении или в книгах количественно-сортового учета аналогично учету материалов.

Карточки открывает бухгалтерия на каждый номенклатурный номер готовой продукции и передает на склад.

Материально ответственные лица склада заносят в карточки данные каждого приходного и расходного документа и выводят остаток готовой продукции на складе после каждой операции. Первичные документы регу-

лярно сдаются в бухгалтерию при реестре или под расписку бухгалтера в соответствующей карточке.

### **Учет расходов на реализацию**

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

Вместе с производственной себестоимостью они формируют полную себестоимость продукции.

Отражаются по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» в корреспонденции с кредитом счетов 10 «Материалы», 25 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

По кредиту счета 44 «Расходы на реализацию» отражаются суммы, списанные в отчетном месяце на реализованную продукцию, в корреспонденции с дебетом счета 90.6 «Расходы на реализацию».

Сальдо по этому счету нет.

### **Учет реализации продукции**

Совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции, называется процессом реализации.

Моментом реализации считается дата отгрузки продукции и предъявления на нее покупателю расчетных документов.

Реализованная продукция учитывается на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Счет имеет 11 субсчетов. На нем по дебету и кредиту отражаются одинаковые объемы реализованной продукции с разных позиций:

- по дебету – в сумме фактических затрат (полная себестоимость продукции и налоги, включаемые в цену сверх себестоимости);
- по кредиту – в сумме полученного результата в виде выручки от реализации.

Это позволяет использовать счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» для расчета финансового результата от реализации продукции как разницы между его оборотами.

Превышение оборота по дебету означает убыток, а превышение оборота по кредиту – прибыль.

Сумма прибыли или убытка от реализации продукции списывается со счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» на счет 99 «Прибыли и убытки». Синтетический счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» сальдо не имеет.

Литература: [3-7, 19].

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

## **12 Учёт финансовых результатов и использования прибыли**

### **Состав финансовых результатов и задачи их учёта**

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

Существует следующая классификация доходов и расходов:

- доходы и расходы по текущей деятельности (счет 90);
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности (счет 91);
- доходы и расходы по финансовой деятельности (счет 91);
- иные доходы и расходы (счет 91).

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

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

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

Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (счет 90.4);
- управленческие расходы (счет 90.5);
- расходы на реализацию (счет 90.6);
- прочие расходы по текущей деятельности (счет 90.8).

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

Дебет 90.11 «Прибыль/убыток от текущей деятельности»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Если получен убыток, то

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 90.11 «Прибыль/убыток от текущей деятельности»

### **Учёт прочих доходов и расходов**

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

деляется финансовый результат от прочих доходов и расходов и списывается со счета 91.5 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

### **Учёт доходов будущих периодов**

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

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

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

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

### **Реформация баланса**

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

- закрывают счета 90 «Доходы расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы» «внутренними» записями;
- закрывают счет 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

### **Учёт нераспределённой прибыли (непокрытого убытка)**

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

- путем составления «внутренних» проводок на формирование (пополнение) фонда накопления, фонда потребления, на создание (увеличение) фонда пополнения собственных оборотных средств;
- путем составления «внешних» проводок на выплату доходов учредителям (участникам) организации, на формирование (пополнение) резервного капитала, на увеличение размера уставного капитала.

Литература: [3-7,19, 22].

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

## **13 Учёт капитала, фондов и резервов**

### **Состав, назначение капитала, фондов и резервов**

Капитал, фонды и резервы предприятия являются собственными источниками хозяйственных средств.

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

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

### **Учёт резервного капитала**

Резервный капитал общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей. Источником образования резервного капитала в основном является прибыль отчетного года.

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

### **Учёт добавочного капитала**

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

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

### **Учёт фондов**

За счет нераспределенной (чистой) прибыли могут создаваться следующие фонды:

- фонд накопления;
- фонд потребления.

Операции по формированию, пополнению и использованию фондов отражаются по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

### **Учёт резерва по сомнительным долгам**

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам. Формирует-

ся в конце отчетного периода (года). Основанием для создания резерва является инвентаризация, проведенная по расчетам с контрагентами.

На сумму создаваемых резервов делается запись  
Дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»  
Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам».

### **Учёт резерва предстоящих платежей**

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

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

Литература: [3-7, 19, 22].

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

## **14 Основы финансовой отчетности**

### **Сущность финансовой отчетности организации**

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

Бухгалтерская отчетность необходима:

- администрации предприятия для информационного обеспечения принятия управленческих решений;
- сторонним пользователям информации (акционерам, инвесторам, кредиторам, поставщикам, налоговым и контрольно-ревизионным органам и т.п.).

### **Формы годовой бухгалтерской отчетности, их состав и содержание**

Бухгалтерская отчетность организаций содержит:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчет об изменении собственного капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- отчет об использовании целевого финансирования (форма № 5);
- примечания к годовой отчетности.

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

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

Отчет об изменении собственного капитала содержит данные о наличии и движении капитала предприятия, нераспределенной прибыли, чистой прибыли.

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

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

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

Литература: [3-7, 19, 22].

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

## **15 Основы анализа производственно-хозяйственной деятельности организации**

### **Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности**

Анализ производственно-хозяйственной деятельности организации изучает экономику организаций, их деятельность с точки зрения оценки их работы по выполнению бизнес-планов, оценки их имущественно-финансового состояния и с целью выявления неиспользованных резервов, повышения эффективности деятельности организаций.

### **Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности**

Под методикой понимается совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы.

В экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия, определенным образом подчиненных достижению цели анализа.

Общую методику понимают как систему исследования, которая одинаково используется при изучении различных объектов экономического анализа в различных отраслях национальной экономики.

Частные методики конкретизируют общую относительно к определенным отраслям экономики, к определенному типу производства или объекту исследования.

Литература: [4].

## **16 Сущность, содержание и классификация аудита. Понятие и сущность аудита, содержание аудиторской деятельности**

Аудит – независимый контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации.

Аудиторская деятельность – независимая проверка аудиторами и аудиторскими организациями бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов субъектов хозяйствования с целью оценки достоверности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь. В рыночной экономике важную роль играет достоверная информация о деятельности предприятия.

### **Предпосылки возникновения и этапы развития аудита**

Становление и развитие аудита в Республике Беларусь условно можно разделить на два этапа:

– с 1991 г. по 1999 г. характеризуется разработкой законодательной и нормативной базы, ростом численности аудиторов и аудиторских фирм, кроме того в это время была создана общественная организации аудиторов;

– в республике начата разработка национальных аудиторских стандартов - правил аудиторской деятельности.

В Республике Беларусь процесс становления аудита еще не завершен.

### **Классификация аудита, его цели и задачи**

Выделяют два основных вида аудита:

– внешний. Цель – проверка достоверности информации, реальности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности, а также правильности ведения бухучета;

– внутренний. Цель - совершенствование организации и управления производством, а также поиск резервов повышения эффективности деятельности предприятия.

Аудит может быть:

- добровольный;
- обязательный.

Аудит в зависимости от решаемых задач и поставленных целей подразделяется на:

- финансовый;
- согласованный (регулярный);
- управленческий (производственный);
- общественный.

### **Сравнительная характеристика аудита и проверки**

Общим между контролем и аудитом является:

- использование общих методических приемов и процедур контроля;
- цель – выявление негативных явлений производственной и финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, их предотвращение в дальнейшем;
- обосновывают свои выводы документально проверенными доказательствами.

Между контролем и аудитом существуют отличия:

- по определению;
- по характеру деятельности;
- по управленческим связям;
- по практическим задачам;
- по порядку организации;
- по результатам;
- по статусу.

### **Профессиональная этика аудиторов и их взаимоотношения с заказчиками аудиторских услуг**

Основные принципы профессиональной этики:

- независимость;
- объективность;
- компетентность;
- мастерство;
- конфиденциальность;
- честность;
- профессиональное поведение.

Литература: [4, 21, 26].

Нормативные правовые акты: [17].

## **17 Методика проведения аудиторских проверок**

### **Основные этапы аудита**

Выделяют несколько этапов аудита. Основные из них:

- подготовка к проведению аудита;
- оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего аудита;
- планирование аудита;
- проведение проверки;
- составление аудиторского заключения.

### **Форма и содержание договора оказания аудиторских услуг**

Договор заключается в письменной форме и включает следующие существенные условия:

- предмет договора;
- сроки оказания аудиторских услуг;
- права и обязанности сторон;
- стоимость аудиторских услуг, сроки и порядок их оплаты;
- ответственность сторон;
- порядок разрешения споров;
- порядок соблюдения конфиденциальности;
- иные условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

### **Планирование аудита**

При планировании аудита выделяют следующие этапы:

- предварительное планирование аудита. Включает в себя знакомство аудитора с аудируемым лицом, составление и направление ему письма-обязательства, а также заключение договора;
- подготовка и составление общего плана аудита. Состоит из процессов составления общего плана и программы аудита;
- разработка программы аудита. Составляется непосредственно общий план и программа аудита.

### **Понятие аудиторской выборки и методы выборочной проверки**

Аудиторская выборка - это способ проведения аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета субъекта предпринимательской деятельности не сплошным порядком, а выборочно с соблюдением определенных правил.

Используется один из методов:

- случайный отбор, который может проводиться по таблице случайных чисел;
- систематический отбор, предполагающий, что элементы отбираются через постоянный интервал, начиная со случайно отобранного числа.

### **Аудиторские доказательства, процедуры и источники их получения**

Аудиторские доказательства – это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.

Основные источники получения аудиторских доказательств:

- первичные документы экономического субъекта и третьих лиц;
- регистры бухгалтерского учета экономического субъекта;
- результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц;
- сопоставление одних документов экономического субъекта с другими, а также сопоставление документов экономического субъекта с документами третьих лиц;
- результаты инвентаризации имущества экономического субъекта, проводимой сотрудниками экономического субъекта;
- бухгалтерская отчетность.

### **Сущность и виды аналитических процедур, порядок и методы их выполнения**

Аналитические процедуры включают в себя:

- рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды и ожидаемыми результатами деятельности аудируемого лица, например сметами или прогнозами, а также предположениями аудитора;
- рассмотрение взаимосвязей между элементами информации, которые предположительно должны соответствовать прогнозируемому образцу исходя из опыта аудируемого лица.

Аналитические процедуры могут быть осуществлены разными способами (простое сравнение, комплексный анализ с применением сложных статистических методов и др.).

### **Рабочая документация аудита**

Аудит, проводимый аудиторской организацией, должен сопровождаться обязательным документированием, т.е. отражением полученной информации в рабочей документации аудита.

Под термином «документация» понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фото пленке, в электронном виде или в другой форме.

### **Действия аудиторских организаций (аудиторов) по использованию результатов работы внутреннего аудита**

Эффективность внутреннего аудита может оказаться важным фактором при оценке аудиторского риска и существенно сократить объем процедур, которые предстоит выполнить.

Проверяющий составляет программу оценки внутреннего аудита, а в своей рабочей документации отражает выводы, касающиеся конкретной работы внутреннего аудитора, которая была протестирована, изучена и оценена. После этого аудиторская организация на стадии планирования решает, может ли быть использована работа внутреннего аудита для целей внешнего аудита.

### **Форма и содержание аудиторского заключения, порядок его составления**

Аудиторское заключение - это официальный документ, основное назначение которого состоит в том, чтобы довести до пользователей информацию о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии совершенных ими финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

Аудиторское заключение должно содержать:

- общие сведения об аудируемом лице и аудиторской организации;
- вводную часть;
- часть, описывающую объем аудита;
- итоговую часть с выражением аудиторского мнения;
- подписи сторон.

### **Виды аудиторских мнений о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Аудиторское заключение может содержать безусловно положительное аудиторское мнение и (или) быть модифицированным.

Безусловно положительное аудиторское мнение должно быть выражено тогда, когда аудиторская организация приходит к выводу, что бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица подготовлена в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь и дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

Условно положительное аудиторское мнение выражается в том случае, если аудиторская организация приходит к выводу, что выражение безусловно положительного аудиторского мнения невозможно, но влияние разногласий с руководством аудируемого лица или ограничение объ-

ема аудита не настолько существенны, чтобы выразить отрицательное аудиторское мнение или отказаться от его выражения.

Отрицательное аудиторское мнение следует выражать в случае, когда влияние разногласий с руководством аудируемого лица настолько существенно для бухгалтерской (финансовой) отчетности, что выразить условно положительное аудиторское мнение недостаточно для раскрытия вводящего в заблуждение или неполного характера бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отказ от выражения аудиторского мнения должен иметь место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно, что аудиторская организация не может получить достаточные аудиторские доказательства и следовательно не в состоянии выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Литература: [4, 21, 26].

Нормативные правовые акты: [17].

### Список литературы

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

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

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

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

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

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

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

8 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-З: с изм. и доп. // Нац. Правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой

информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

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

10 Об утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: с изм. и доп. // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

11 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26 // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

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

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

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

15 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов организации и признании утратившим силу некоторых постанов-

лений Министерства финансов и их отдельных структурных элементов: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102: с изм. и доп. // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

16 Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 111: с изм. и доп. // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

17 Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

18 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // Нац. правовой интернет-портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

19 **Палицын, В. А.** Бухгалтерский учет, анализ, аудит : учеб. пособие / В. А. Палицын. – Минск. : Выш. шк., 2010. – 510 с.

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

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

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

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

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

25 Трудовой Кодекс Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 26 июля 1999 г., № 296-З: с изм. и доп. // Нац. правовой интернет-портал

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

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