

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ПРОВЕДЕНИЮ УЧЕТНО-  
АНАЛИТИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ**

для иностранных студентов специальности  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
дневной формы обучения

Брест 2019

УДК 338.24.42

Методические указания предназначены для иностранных студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной формы обучения. Разработаны в соответствии с образовательными стандартами и учебным планом специальности.

Составители: доцент кафедры БУАиА О.В. Сенокосова

старший преподаватель кафедры БУАиА Н.А. Михальчук

Рецензенты: главный бухгалтер КУП «Брестжилстрой» Л.И. Ярмошик

зав. кафедрой менеджмента БрГТУ, к.э.н., доцент В.В. Зазерская

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Титульный лист для отчета по практике .....	4
2	Календарный график прохождения учетно-аналитической практики .....	5
3	Содержание отчета по практике .....	6
4	Введение .....	7
5	Экономическая оценка результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия .....	8
6	Бухгалтерский учет кассовых операций .....	16
7	Учет расчетов с подотчетными лицами .....	23
8	Учет основных средств .....	29
9	Учет расчетов по кредитам и займам .....	40
10	Учет труда и заработной платы .....	44
11	Учет расчетов по налогам и сборам .....	49
12	Учет финансовых результатов и распределения прибыли .....	54
13	Учет фондов и резервов .....	58
14	Бухгалтерская отчетность предприятий .....	59
15	Заключение .....	64
16	Список использованной литературы .....	65

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
Учреждение образования  
«Брестский государственный технический университет»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**Отчет  
о прохождении учетно-аналитической практики**

на \_\_\_\_\_  
(название предприятия)

студента (ки) экономического факультета \_\_\_\_ курса \_\_\_\_ группы

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
ФИО

**Руководитель практики от университета**

\_\_\_\_\_  
(Должность, ученая степень, ученое звание, ФИО, дата, подпись)

**Руководитель практики от предприятия:**

\_\_\_\_\_  
(Должность, фамилия, и.о., дата, подпись, печать)

Оценка и дата защиты отчета \_\_\_\_\_

Председатель комиссии \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) И.О. Фамилия

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Брест 2019

**Календарный график  
прохождения учетно-аналитической практики**

<b>№ п/п</b>	<b>Содержание учебной практики по темам</b>	<b>8 недель (3-часовой рабочий день)</b>	<b>Срок выполнения</b>
1	Правила техники безопасности и охраны труда на предприятии	1	<b>25.03.19г.</b>
2	Изучение правовых основ создания и функционирования предприятия, выявление его места и роли в экономике	3	<b>26.03.19 – 28.03.19г.</b>
3	Экономическая оценка результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия	3	<b>29.03.19 – 02.04.19г.</b>
4	Бухгалтерский учет на предприятии		
4.1	Организация бухгалтерского учета на предприятии	2	<b>03.04.19 – 04.04.19г.</b>
4.2	Бухгалтерский учет кассовых операций	2	<b>05.04.19 – 08.04.19г.</b>
4.3	Учет расчетов с подотчетными лицами	2	<b>09.04.19 – 10.04.19г.</b>
4.4	Учет основных средств	3	<b>11.04.19 – 15.04.19г.</b>
4.5	Учет расчетов по кредитам	2	<b>16.04.19 – 17.04.19г.</b>
4.6	Учет труда и заработной платы	4	<b>18.04.19 – 23.04.19г.</b>
4.7	Учет расчетов по налогам и сборам	3	<b>24.04.19 – 26.04.19г.</b>
4.8	Учет финансовых результатов и распределения прибыли	3	<b>29.04.19 – 01.05.19г.</b>
4.9	Учет фондов и резервов	2	<b>02.05.19. – 03.05.19г.</b>
4.10	Бухгалтерская отчетность предприятий	2	<b>06.05.19 – 07.05.19г.</b>
5	Выполнение индивидуального задания	4	<b>08.05.19 – 13.05.19г.</b>
6	Сбор, систематизация и обработка фактического материала		<b>в течении практики</b>
7	Составление и оформление отчета	4	<b>14.05.19 – 17.05.19г.</b>
	<b>Всего</b>	<b>40 дней</b>	

## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **ВВЕДЕНИЕ**

#### **1. ПРАВИЛА ТЕХНИКИ БЕЗОПАСНОСТИ И ОХРАНЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

#### **2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ \_\_\_\_\_**

#### **3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

#### **4. ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА \_\_\_\_\_**

##### **4.1 ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

##### **4.2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

##### **4.3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

##### **4.4 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

##### **4.5 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ**

##### **4.6 УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

##### **4.7 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

##### **4.8 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ**

##### **4.9 УЧЕТ ФОНДОВ И РЕЗЕРВОВ**

##### **4.10 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ**

#### **5. ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

### **ПРИЛОЖЕНИЯ**

## ВВЕДЕНИЕ

Практика является важнейшей составной частью процесса подготовки специалистов высшей квалификации и его продолжением в производственных условиях. Она направлена на закрепление теоретических знаний, полученных в процессе обучения в образовательном учреждении, а также на приобретение студентами навыков практической работы путем самостоятельного выполнения заданий, подбор необходимой исходной информации для выполнения курсовых и научных работ.

Объектом исследования данного отчета является \_\_\_\_\_, а предметом исследования – деятельность предприятия.

Основная цель учетно-аналитической практики — закрепление и углубление студентами полученных в университете знаний по специальности экономиста в области бухгалтерского учета, овладение современными методами организации производственно-финансовой деятельности субъектов хозяйствования, и получение практических навыков в обработке и анализе экономической информации.

В соответствии с поставленной целью в ходе учетно-аналитической практики должны быть решены следующие задачи:

1) изучение правовых основ создания и функционирования предприятий и организаций, выявление их места и роли в экономике;

2) ознакомление с юридическим статусом предприятия, учредительными документами, организационной и производственной структурой, особенностями деятельности основных подразделений и экономических служб;

3) исследование систем, форм и методов производственно-финансового планирования и прогнозирования деятельности предприятий; применяемых методов и форм бухгалтерского учета, анализа и аудита, учетной и маркетинговой политики, особенностей документооборота;

4) рассмотрение и изучение объектов учета, стоимостного измерения и группировки издержек производства и обращения, учета объемных и качественных показателей, состояния и движения средств, контроля за их рациональным использованием;

5) изучение финансовых и договорных отношений предприятия с государством, банками, партнерами и персоналом, а также оценка эффективности управления финансами предприятия;

6) приобретение практических навыков в составлении и заполнении учетно-аналитической документации;

7) закрепление имеющегося опыта применения компьютерной техники в экономических расчетах и усвоение современных информационных технологий, используемых на предприятиях.

Важной задачей учетно-аналитической практики является сбор материалов для последующего использования при выполнении курсовых работ по дисциплинам специальности, а также определение направлений и проблематики дипломной работы.

Объектом для прохождения практики является \_\_\_\_\_.

Юридический адрес: \_\_\_\_\_

Основной вид деятельности: \_\_\_\_\_

## II. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ финансового состояния \_\_\_\_\_ проведем по данным балансов и отчетов о прибылях и убытках за \_\_\_\_\_ гг. (Приложения \_\_\_\_\_).

Итак, анализировать необходимо:

а) динамику итога бухгалтерского баланса путем сопоставления данных на начало и конец отчетного периода, выясняя причины сокращения хозяйственного оборота в случае уменьшения (в абсолютном выражении) итога баланса и учитывая влияние переоценки активов, если произошло увеличение итога баланса;

б) структуру бухгалтерского баланса в разрезе статей и разделов, определяя их удельный вес к итогу баланса, который принимается за 100%;

в) изменение активов (их структуру и ликвидность) с выявлением причин.

Проведем вертикальный и горизонтальный анализ балансов за \_\_\_\_\_ гг. Анализ состава имущества предприятия представлен в таблице 1.

**Таблица 1 – Анализ структуры имущества \_\_\_\_\_ тыс.руб.**

Активы	Код стр.	31.12. 201__		31.12.201__		Отклонение п.3-п.5	Темп роста П.3/п.5*100
		Сумма	Уд.вес,%	Сумма	Уд.вес,%		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Основные средства	110						
Нематериальные активы	120						
Доходные вложения в материальные активы	130						
в том числе:							
инвестиционная недвижимость	131						
предметы финансовой аренды (лизинга)	132						
прочие доходные вложения в материальные активы	133						
Вложения в долгосрочные активы	140						
Долгосрочные финансовые вложения	150						
Отложенные налоговые активы	160						
Долгосрочная дебиторская задолженность	170						
Прочие долгосрочные активы	180						
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>						
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	210						
в том числе:							
материалы	211						

животные на выращивании и откорме	212						
незавершенное производство	213						
готовая продукция и товары	214						
товары отгруженные	215						
прочие запасы	216						
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220						
Расходы будущих периодов	230						
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	240						
Краткосрочная дебиторская задолженность	250						
Краткосрочные финансовые вложения	260						
Денежные средства и их эквиваленты	270						
Прочие краткосрочные активы	280						
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>						
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>						

## Вывод

Анализ состава источников формирования средств проведем в таблице 2.

**Таблица 2 – Анализ структуры обязательств \_\_\_\_\_ тыс.руб.**

Собственный капитал и обязательства	Код стр.	01.01. 201__		01.01.201__		Отклонение п.3-п.5	Темп роста п.3/п.5*100
		Сумма	Уд.вес,%	Сумма	Уд.вес,%		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>							
Уставный капитал	410						
Резервный капитал	440						
Добавочный капитал	450						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460						
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470						
Целевое финансирование	480						
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>						
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Долгосрочные кредиты и займы	510						
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520						
Отложенные налоговые обязательства	530						
Доходы будущих периодов	540						
Резервы предстоящих платежей	550						

Прочие долгосрочные обязательства	560						
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>						
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Краткосрочные кредиты и займы	610						
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620						
Краткосрочная кредиторская задолженность	630						
в том числе:							
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631						
по авансам полученным	632						
по налогам и сборам	633						
по социальному страхованию и обеспечению	634						
по оплате труда	635						
по лизинговым платежам	636						
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637						
прочим кредиторам	638						
Обязательства, предназначенные для реализации	640						
Доходы будущих периодов	650						
Резервы предстоящих платежей	660						
Прочие краткосрочные обязательства	670						
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>						
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>						

## Вывод

Проведем анализ ликвидности \_\_\_\_\_ на основании следующих коэффициентов:

1. *Коэффициент текущей ликвидности* показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия. Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле

$$K_{\text{ТЛ}} = \frac{\text{Стр. 290}}{\text{Стр. 690}}$$

Коэффициент отражает способность предприятия погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия.

Нормальным считается значение коэффициента 2 и более (в мировой практике считается нормальным от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли). Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.

2. Коэффициент быстрой (промежуточной или срочной) ликвидности показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность. Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле

$$K_{\text{БЛ}} = \frac{\text{стр. 260, 270} + \text{стр. 240, 250, 280, 215}}{\text{стр. 690}}$$

Данный показатель определяет, какая доля кредиторской задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов, т. е. показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам. Рекомендуемое значение данного показателя от 0,7-0,8 до 1,5.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле

$$K_{\text{АЛ}} = \frac{\text{стр. 260} + \text{стр. 270}}{\text{стр. 690}}$$

Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2.

**Таблица – Анализ показателей ликвидности \_\_\_\_\_**

Наименование показателя	Значение		
	201_г.	201_г.	201_г.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности			

Далее проведем более детальную оценку деятельности \_\_\_\_\_ на основании показателей платежеспособности. В Республике Беларусь платежеспособность субъекта хозяйствования оценивается на основании Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и

платежеспособности субъектов хозяйствования, утв. постановлением Минфина и Минэкономики от 12.12.2011 г. № 1672 (ред. от 9 декабря 2013 г. № 75/92).

Согласно п. 1 постановления № 1672 для оценки платежеспособности субъектов хозяйствования предлагается использовать следующие коэффициенты (коэффициенты платежеспособности):

- коэффициент текущей ликвидности. Он характеризует общую обеспеченность субъекта собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Данный коэффициент определяет наличие у субъекта хозяйствования собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости;

- коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами. Он позволяет оценить способность субъекта хозяйствования рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

Представленные в постановлении № 1672 нормативные значения первых двух коэффициентов дифференцированы по видам экономической деятельности, а третьего для всех должно быть не более 0,85.

### Нормативы платежеспособности по отраслям

№ п/п	Наименования секций и коды групп видов экономической деятельности по ОКРБ 005-2006	K1	K2	K3
1	А. Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	1,50	0,20	0,85
2	В. Рыболовство, рыбоводство	1,50	0,20	0,85
24	Г. Строительство	1,20	0,15	0,85
25	Г. Торговля, ремонт автомобилей, бытовых изделий и предметов личного пользования	1,00	0,10	0,85
28	И. Транспорт и связь (группы 601-634)	1,15	0,15	0,85
29	И. Транспорт и связь (группа 641)	1,00	0,05	0,85
30	И. Транспорт и связь (группа 642)	1,10	0,15	0,85
31	К. Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг потребителям (701-703)	1,10	0,10	0,85
37	О. Предоставление коммунальных, социальных и персональных услуг (900, 911-921)	1,10	0,10	0,85
40	Прочие виды экономической деятельности	1,50	0,20	0,85

В соответствии с п. 6 Инструкции № 140/206:

- коэффициент текущей ликвидности (K1) рассчитывается как отношение стоимости краткосрочных активов (итог раздела II бухгалтерского баланса, строка 290) к краткосрочным обязательствам (итог раздела V бухгалтерского баланса, строка 690).

По сравнению с предыдущей методикой краткосрочные обязательства не уменьшаются на стоимость резервов предстоящих расходов, поскольку

они являются именно краткосрочными обязательствами организации, а не ее собственным капиталом;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K2) определяется как отношение суммы собственного капитала (строка 490 бухгалтерского баланса) и долгосрочных обязательств (строка 590 бухгалтерского баланса) за вычетом стоимости долгосрочных активов (строка 190 бухгалтерского баланса) к стоимости краткосрочных активов (строка 290 бухгалтерского баланса).

Динамика показателей платежеспособности представлена в таблице 3.

**Таблица 3 – Показатели платежеспособности**

Наименование показателя	Норматив	01.01. 201__г.	01.01. 201__г.	Темп роста, %
1	2	3	4	5 (п4/п3)
Коэффициент текущей ликвидности K1 $K1 = \text{стр.290} / (\text{стр.690} - \text{стр. 640})$	$K1 \geq \_\_\_\_\_\_$			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами K2 $K2 = (\text{стр.490} + \text{стр. 590} - \text{стр.190}) / \text{стр.290}$	$K2 \geq \_\_\_\_\_\_$			
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами K3 $K3 = (\text{стр.590} + \text{стр.690}) / \text{стр. 300}$	$K3 \leq 0,85$			

Вывод

Для оценки финансовой устойчивости, т. е. способности субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска, используется ряд коэффициентов. Проведем анализ финансовой устойчивости \_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ гг. в таблице 4.

**Таблица 4 – Показатели финансовой устойчивости \_\_\_\_\_**

Наименование показателя	201__г.	201__г.	Темп роста, %
1	2	3	4 (п3/п2)
1. Коэффициент автономии $K_{авт} = \text{стр.490} / \text{стр.700}$			
2. Коэффициент финансовой зависимости $K_{фз} = \text{стр.700} / \text{стр.490}$			
3. Коэффициент устойчивого финансирования $K_{уф} = (\text{стр.490} + \text{стр.590}) / \text{стр.700}$			
4. Коэффициент капитализации $K_{к.} = (\text{стр. 590} + \text{стр. 690}) / \text{стр. 490}$			
5. Коэффициент маневренности $K_{м} = (\text{стр.490} - \text{стр.190}) / \text{стр.490}$			

#### Вывод

Для оценки результатов деятельности субъекта хозяйствования рассчитываются показатели рентабельности.

В процессе анализа рентабельности организаций, подчиненных государственным органам, оценивается выполнение доведенных показателей прогноза социально-экономического развития, изучаются их динамика, факторы изменения их уровня и определяются резервы роста рентабельности.

Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов, содержащихся в отчетах о прибылях и убытках (Приложения \_\_\_\_).

Анализ формирования и распределения прибыли \_\_\_\_\_ представлен в таблице 5.

**Таблица 5 – Анализ формирования прибыли и рентабельности**

<b>Наименование</b>	<b>201__г.</b>		<b>201__г.</b>	
	<b>млн руб.</b>	<b>Уд. вес, %</b>	<b>млн руб.</b>	<b>Уд. вес, %</b>
<b>1</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1. Прибыль (убыток), всего				
1.1 от текущей деятельности				
1.2 от инвестиционной деятельности				
1.3 от финансовой деятельности				
2. Налоги и сборы из прибыли				
3. Иные доходы и расходы				
4. Чистая прибыль к распределению				
5. Себестоимость продукции				
6. Выручка				
7. Валюта баланса				
8. Рентабельность				
8.1 продукции (п1/п5)				
8.2 продаж (п1/п6)				
8.3 капитала (п4/п7)				

Вывод

## II. БУХГАЛТЕСКИЙ УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Кассовые операции – операции юридических лиц между собой, с банком и с физическими лицами, которые связаны с приемом в кассу и выдачей из кассы наличных денег с отражением этих операций в регистрах бухгалтерского учета.

К кассовым операциям относится:

- соблюдение порядка и сроков сдачи наличных денег;
- прием наличных денег в кассу предприятия;
- выдача наличных денег из кассы предприятия;
- порядок и целевое использование наличных денег, полученных из касс банков;
- порядок использования выручки;
- оформление кассовых документов;
- ведение кассовой книги.

Кассовые операции производит кассир, который является материально-ответственным лицом.

Кассиру запрещено передоверять свою работу другому лицу, хранить в кассе ценности, не принадлежащие предприятию.

Предприятия самостоятельно в письменной форме определяют порядок и сроки сдачи наличных денег исходя из необходимости обеспечения их сохранности, но не реже одного раза в 7 календарных дней.

При наступлении срока сдачи наличных денег, определенного предприятием, наличные деньги, поступившие в кассу, сдаются за вычетом наличных денег, подлежащих выплате на проведение текущих операций только в этот день, независимо от времени сдачи наличных денег.

При необходимости субъекты хозяйствования могут самостоятельно определять остаток наличных денег, который может находиться в кассе на конец рабочего дня. Предприятия могут выдавать наличные деньги, поступившие в кассы либо полученные в обслуживаемом банке для проведения текущих операций, в течение 3 рабочих дней, включая день получения денег в обслуживаемом банке. По истечении этого срока неиспользованные на оплату труда, пособий, алиментов наличные деньги должны быть сданы на текущий счет в банке.

Деньги поступают в кассу предприятия, в основном, из банка. Кроме того, в кассу может поступать выручка от продажи товаров (работ, услуг), деньги от подотчетных лиц.

С расчетного счета в банке деньги поступают через кассира, который получает их по заявлению на получение наличных денег. Деньги из банка выдаются строго на определенные цели. Поэтому в заявлении обязательно указывается целевое назначение средств.

Прием наличных денег при реализации продукции осуществляется с использованием кассовых суммирующих аппаратов (КСА), зарегистрированных в налоговых органах.

Поступление денег в кассу оформляется приходным кассовым орденом.

Выдача наличных денег из касс предприятий производится по:

✓ расходному кассовому ордеру. По нему производятся разовые выплаты. Расходный кассовый ордер подписывается руководителем, главным бухгалтером, кассиром и лицом, получившим деньги;

✓ платежной ведомости с последующим приложением расходного кассового ордера на общую сумму выплаченных наличных денег по платежной ведомости.

Выдача наличных денег производится кассиром только лицу, указанному в расходном кассовом ордере или платежной ведомости. При этом кассир должен потребовать паспорт у лица, получающего денежные средства.

Все поступления и выдачи наличных денег учитываются в Кассовой книге. В Кассовой книге также выводится остаток наличных денег на начало и конец рабочего дня.

Предприятие ведет только одну кассовую книгу. Она должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана печатью предприятия.

Каждый лист кассовой книги состоит из двух равных частей. Неотрывная часть листа как первый экземпляр остается в кассовой книге. Отрывная часть листа служит отчетом кассира. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами.

Для учета кассовых операций предназначен активный основной денежный счет 50 «Касса».

По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса» отражаются выплата денежных средств из кассы.

Для отражения операций по кредиту счета 50 при полной журнально-ордерной форме используется журнал-ордер № 1. Операции по дебету счета 50 записываются в ведомости №1. Записи в журнал-ордер №1 производятся на основании отчетов кассира.

В конце месяца в учетных регистрах подсчитываются обороты за отчетный месяц и остаток денег на конец месяца. Итоговые обороты по счету 50 и остаток на конец месяца переносятся в Главную книгу. На основании Главной книги составляется бухгалтерский баланс.

№	Корреспонденция		Содержание операции
	дебет	кредит	
1	50	51	Поступление денег с расчетного счета в кассу
2	50	62	Поступление денег от покупателей наличными деньгами
3	51	50	Возврат наличных денег на расчетный счет
4	70	50	Выплата заработной платы
5	71	50	Выдача аванса подотчетному лицу
6	57	50	Внесение выручки в вечернюю кассу банка или передача инкассаторам для зачисления на расчетный счет
7	50	71	Возврат остатков неиспользованных подотчетных сумм

**Задание 1.** Заполнить первичные документы по кассе. Составить отчет кассира за 03.10.2018г.

**1. Исходная информация для заполнения приходного кассового ордера**  
03.10.2018г. заявлению на получение наличных денег №211 из банка в кассу \_\_\_\_\_ через кассира Исаеву Ирину Николаевну получены денежные средства для выдачи аванса на командировочные расходы Карпенко Дмитрию Михайловичу в сумме 86 руб. Составлен приходный кассовый ордер №124.

(наименование организации)		(наименование организации)							
<p><b>ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР</b> " ____ " ____ 20__ г.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Корреспондирующий счет, субсчет</th> <th style="width: 40%;">Сумма, руб.</th> <th style="width: 30%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> <p>Принято от _____ (фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется))</p> <p>Основание _____</p> <p>Сумма НДС _____ % Сумма НДС _____ руб. (цифрами)</p> <p>Сумма с НДС _____ (прописью) _____ руб.</p> <p>Приложение _____</p> <p>Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)</p> <p>Получил кассир _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)</p>		Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб.					<p style="text-align: right;">Типовая форма КО-1</p> <p><b>КВИТАНЦИЯ</b> к приходному кассовому ордеру " ____ " ____ 20__ г.</p> <p>Принято от _____ (фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется))</p> <p>Основание _____</p> <p>Сумма НДС _____ %</p> <p>Сумма НДС _____ руб. (цифрами)</p> <p>Сумма с НДС _____ (прописью) _____ руб.</p> <p>Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)</p> <p>Получил кассир _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)</p> <p>Печать (штамп)</p>	
Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб.								

**2. Исходная информация для заполнения расходного кассового ордера**  
03.10.02.2019г. из кассы \_\_\_\_\_ на основании приказа директора № 24/к от 02.10.2018г. выдан аванс на командировочные расходы завхозу Карпенко Дмитрию Михайловичу в сумме 86 руб. Предъявлен паспорт № АВ0452365, выданный Московским РОВД г. Бреста 12.04.2011г. Составлен расходный кассовый ордер № 48.

Типовая форма КО-2

---

(наименование организации)

**РАСХОДНЫЙ  
КАССОВЫЙ ОРДЕР №** \_\_\_\_\_

---

Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб.	

Выдать \_\_\_\_\_  
(фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется))

Основание \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_ руб.  
(прописью)

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Получил \_\_\_\_\_  
(подпись получателя)

Предъявлен документ \_\_\_\_\_  
(данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем) личность получателя)

Выдал кассир \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

**Задание 2.** Записать в журнал-ордер №1 данные отчетов кассира за 1-31 октября 2018г. (используя данные задания 1).

Отчет кассира за \_\_\_\_\_ 2018г.

Номер КО	От кого получено или кому выдано	Номер корр. счета	Сумма, руб.	
			Приход	Расход
	<i>Остаток на</i> _____		<b>20</b>	
	<b>Итого</b>			
	<i>Остаток на конец дня</i>			

**Отчет кассира за 8 октября 2018г.**

Номер КО	От кого получено или кому выдано	Номер корр. счета	Сумма, руб.	
			Приход	Расход
	<b>Остаток на 08.10.2018г.</b>			
	<b>Итого</b>			
	<b>Остаток на конец дня</b>			

**Отчет кассира за 15 октября 2018г.**

Номер КО	От кого получено или кому выдано	Номер корр. счета	Сумма, руб.	
			Приход	Расход
	<b>Остаток на 15.10.2018г.</b>			
	<b>Итого</b>			
	<b>Остаток на конец дня</b>			

**Задание 3. Отразить в учете результат инвентаризации кассы.**

15 октября 2018г. в кассе была проведена внезапная инвентаризация. Остаток средств на 15.10.2018г. по кассовой книге – 20 руб.

Согласно акту инвентаризации, фактический остаток денежной наличности в кассе составил 18 руб.

Установлено, что недостача возникла по вине кассира. Приказом директора сумма недостачи взыскана из заработной платы виновного лица.





## II. \_ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Подотчетные лица – это работники предприятия, получившие деньги наличными или с использованием корпоративных карточек на конкретные цели:

### 1. Хозяйственные нужды.

Выдаются наличные деньги под отчет на предстоящие расходы, включая день выдачи (получения с корпоративной карточки):

– не более 3 рабочих дней - на расходы, производимые в месте нахождения юридического лица, подразделения, индивидуального предпринимателя, частного нотариуса;

– не более 10 рабочих дней - на расходы, производимые вне места нахождения юридического лица, подразделения, индивидуального предпринимателя, частного нотариуса;

– до 30 рабочих дней - в сумме, не превышающей размера одной базовой величины в целом по предприятию.

### 2. Командировочные расходы.

**Служебная командировка** – поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места постоянной работы.

При этом не считаются служебными командировками служебные поездки работников, постоянная работа которых протекает в пути или носит разъездной либо подвижной характер, а также в пределах населенного пункта, где располагается наниматель.

Направление работников в служебную командировку оформляется **приказом (распоряжением) нанимателя**. В нем указывается пункт назначения, наименование предприятия, куда едет работник, срок, цель и длительность командировки. Работнику выдается **командировочное удостоверение** установленной формы.

При служебных командировках наниматель **обязан** выдать аванс и возместить работнику следующие расходы:

1) *по проезду к месту служебной командировки и обратно.*

Оплачиваются по фактическим затратам на основании подлинных проездных документов, включая расходы на оплату услуг по оформлению проездных документов (бронирование и предварительная продажа билетов, комиссионные сборы), расходы за пользование постельными принадлежностями при наличии подтверждения их оплаты;

2) *по найму жилого помещения.*

Оплачиваются по фактическим расходам, но не выше стоимости одноместного номера (одного места в номерах с количеством мест для проживания два и более;

3) *за проживание вне места постоянного жительства (суточные).*

Суточные за время нахождения в пути выплачиваются в тех же размерах, что за время пребывания в месте служебной командировки. Если командированному работнику принимающая либо направляющая сторона

оплачивает питание, суточные выплачиваются в размере 50% от установленной нормы.

В количество суток командировки включаются все календарные дни планируемой командировки, в том числе день выбытия в командировку, дни нахождения в пути, выходные и праздничные дни, приходящиеся на время командировки, а также день прибытия из командировки.

**Норматив возмещения расходов в соответствии с законодательством:**  
– суточные – 7 руб. в сутки;  
– суточные при однодневных служебных командировках – 3,50 руб. в сутки;

4) *иные произведенные работником с разрешения или ведома нанимателя расходы* (по оплате провоза багажа сверх нормы бесплатного провоза, проезда транспортных средств по платным автомобильным дорогам, платных стоянок, услуг связи, стоимости завтрака, предоставляемого гостиницей).

Организация вправе выдать командированному работнику денежные средства на дополнительные расходы, связанные с пребыванием работника в командировке и не перечисленные выше, если они известны до отъезда работника в командировку и заранее согласованы с нанимателем.

Лица, получившие наличные деньги, в т. ч. с использованием корпоративных карточек, под отчет на предстоящие расходы, обязаны **не позднее 3 рабочих дней** по истечении срока, на который они выданы, представить в бухгалтерскую службу отчет об израсходованных суммах (авансовый отчет) и вернуть в кассу неиспользованные наличные деньги.

В авансовом отчете указываются произведенные расходы, подлежащие возмещению и подтвержденные документально.

В случае невозвращения неиспользованных сумм выданных авансов задолженность работника можно погасить путем удержания из его заработной платы.

Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами ведется на активно-пассивном счете 71. Информация о расчетах с подотчетными лицами за месяц отражается в журнале-ордере и ведомости по счету 71. Итоговые данные из журнала-ордера переносятся в Главную книгу и баланс.

N п/п	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Отражена выдача денежных средств из кассы работникам под отчет	71	50, 51
2	Приняты к бухгалтерскому учету материальные ценности, приобретенные подотчетными лицами	10, 41	71
3	Отражены суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным подотчетными лицами материальным ценностям	18	71
4	Отнесены в состав затрат расходы, произведенные подотчетными лицами	20, 25, 26	71
5	Отражен возврат не использованных подотчетными лицами денежных средств	50, 51	71
6	Удержаны из заработной платы работников суммы, выданные в подотчет	70	71

*Практическое задание:*

*Задание 1.*

Главный инженер предприятия \_\_\_\_\_  
Петровский Василий Федорович (паспорт АВ 279362, выдан Московским РОВД г. Бреста 12.05.2014г.) на основании приказа №125-К от 15.10.2018г. был направлен в служебную командировку для участия в переговорах с СП ОАО «Инкомбут» и подписания договора на оказание услуг по строительству в г. Минск с 16.10.2018г. по 19.10.2018г.

Из кассы предприятия 15.10.2018г. ему был выдан аванс в размере 180 белорусских рублей.

По итогам командировки он предоставил следующие документы:

- проездной билет Брест – Минск на сумму 18 белорусских рублей, в т. ч. НДС 3 руб.;
- проездной билет Минск – Брест на сумму 21 белорусских рублей, в т. ч. НДС 3,5 руб.;
- счет гостиницы на проживание (3-е суток) №352 от 19.10.2018г. на сумму 150 белорусских рублей, в т. ч. НДС 25 руб.

*Необходимо:*

1. Произвести расчет командировочных расходов, подлежащих возмещению.
2. Заполнить командировочное удостоверение и авансовый отчет.
3. Составить бухгалтерские записи по счетам.

*Задание 2.*

Струдник бухгалтерии Маркова Ирина Сергеевна предоставила авансовый отчет на приобретенные канцелярские товары за свой счет. К отчету приложены кассовый чек 0326587 от 25.10.2018г. и товарный чек б/н от 25.10.2018г. на сумму 10,87 руб.:

– бумага белая А-4 «Снегурочка» 1 пачка – 10,87 руб., в том числе НДС (20%) – 1,81 руб.

Сумма авансового отчета утверждена руководителем предприятия и перечислена на карточку Марковой И.С. вместе с заработной платой.

*Необходимо:*

1. Составить бухгалтерские записи по счетам.

Штамп  
предприятия, учреждения

Приложение 1 к постановлению  
Министерства финансов Республики Беларусь  
от 12.04.2000 № 35

**КОМАНДИРОВОЧНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ**

№ \_\_\_\_\_

Тов. \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

\_\_\_\_\_  
(должность, место работы)

командируется в \_\_\_\_\_  
-----  
(пункты назначения, наименование объединения,

\_\_\_\_\_  
предприятия, учреждения, организации)

Срок командировки « \_\_\_\_ » дня с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(цель командировки)

Основание: Приказ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
Действительно по предъявлению паспорта, удостоверения личности.

-----  
(должность, подпись руководителя)

-----  
(И.О.Фамилия)

М.П.

Отметки о выбытии в командировку, прибытии в пункты назначения, выбытия из них и прибытия в место постоянной работы:

Выбыл из \_\_\_\_\_  
----- 20\_\_ г  
Печать, подпись

Прибыл в \_\_\_\_\_  
----- 20\_\_ г  
Печать, подпись

Выбыл из \_\_\_\_\_  
----- 20\_\_ г  
Печать, подпись

Прибыл в \_\_\_\_\_  
----- 20\_\_ г  
Печать, подпись

Выбыл из \_\_\_\_\_  
----- 20\_\_ г  
Печать, подпись

Прибыл в \_\_\_\_\_  
----- 20\_\_ г  
Печать, подпись

ПРИМЕЧАНИЕ: При выезде в несколько пунктов отметки о прибытии и выбытии делаются отдельно в каждом из них.

Организация: _____						
Отдел / Цех _____		Должность / профессия _____				
Фамилия, И.,О. _____				Проводка № _____		
<b>АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ № _____</b>		от _____		от _____		
Назначение аванса _____		оплата командировочных расходов				
Остаток _____ Перерасход _____ предыдущего аванса	Сумма	Отчет проверен		Д е б е т		
		Раздел _____ § _____ ст. _____			счет	к арт.
Получено (от кого и дата):		К утверждению: _____ руб.				
1. <i>из кассы</i> _____		Бухгалтер _____				
2. _____		_____ 20 ____ г.				
Итого получено _____		Отчет утверждаю в сумме: _____		К р е д и т		
Израсходовано _____				71		-
Остаток _____		Подпись _____				
Перерасход _____						
Приложение _____ документов		_____ 20 ____ г.		Бухгалтер _____		

Дата	Пор. № док.	Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма без НДС	Сумма НДС
Подпись подотчетного лица _____			Всего:	

**Задание 2.**

На основании предложенных ситуаций заполнить журнал-ордер №7 (по счету 71).



## II. \_ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих **условий признания**:

- активы предназначены для использования в деятельности организации;
- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по **первоначальной стоимости или переоцененной стоимости**.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж, включая:

- таможенные сборы и пошлины;
- проценты по кредитам и займам;
- затраты по страхованию при доставке;
- затраты на услуги других лиц, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования.

При проведении переоценки основных средств путем уточнения первоначальной их стоимости получают так называемую **переоцененную стоимость** – стоимость основного средства после его переоценки.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются **по остаточной стоимости**, которая определяется как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения.

**Амортизируемая стоимость** – стоимость, от величины которой рассчитываются амортизационные отчисления.

Приемка в эксплуатацию основных средств на предприятиях осуществляется **постоянно действующей комиссией**, которая назначается приказом (распоряжением) руководителя.

На принятые в эксплуатацию объекты основных средств комиссия составляет **Акт о приеме-передаче основных средств (форма ОС-1)**.

Документ составляется в одном экземпляре на каждый объект основных средств. В нем дается подробная характеристика объекта и другая информация, необходимая для правильной эксплуатации и учета основных средств. К акту о приеме-передаче объекта основных средств прилагается необходимая техническая документация, относящаяся к принимаемому объекту (паспорта, спецификации, комплектовочная ведомость и т. п.), которая передается материально-ответственным лицам по местам эксплуатации основных средств.

Полностью оформленный акт приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств вместе с приложенной технической документацией передается на утверждение руководителю предприятия, а затем — в бухгалтерию, которая на основании этих документов открывает **инвентарные карточки учета основных**

**средств.** В инвентарной карточке ведется пообъектный учет основных средств. Она открывается на каждый инвентарный объект.

При поступлении ОС каждому инвентарному объекту основных средств в момент составления акта по форме № ОС-1 присваивается **инвентарный номер**. Он сохраняется за объектом основных средств весь период его нахождения на данном предприятии.

Синтетический учет основных средств, ведется на счете 01 «Основные средства». На счете 01 «Основные средства» отражаются наличие и движение собственных основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, полученных в аренду (лизинг), доверительное управление. Синтетический учет собственных основных средств на этом счете ведется по первоначальной (переоцененной) стоимости в течение всего срока их эксплуатации.

К счету 01 "Основные средства" могут быть открыты субсчета по видам основных средств.

При любом поступлении имущества, которое впоследствии зачисляется в состав основных средств, произведенные предприятием затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

N п/п	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
<b>Приобретение основных средств за плату у других организаций</b>			
1	На стоимость объекта, указанную в первичных документах (ТН, ТТН) без НДС	08	60
2	На сумму НДС при приобретении основных средств	18	60
3	На стоимость услуг сторонних организаций (без НДС) по доставке, монтажу, наладке приобретенного объекта основных средств.	08/4	60,76
4	На сумму НДС от стоимости услуг сторонних организаций	18	60,76
5	На сумму процентов, начисленных за пользование кредитом банка	08	66,67
6	На сумму таможенных пошлин, страховых платежей при приобретении основных средств	08	68,76
7	Начислена заработная плата за монтаж и установку	08	70
8	Начислены отчисления в ФСЗН от заработной платы	08	69
9	Начислены отчисления в Белгосстрах от заработной платы	08	76
10	Ввод объекта основных средств в эксплуатацию	01	08

**Выбытие основных средств осуществляется по следующим причинам:**

1) при их реализации юридическим и физическим лицам;  
 2) при безвозмездной передаче основных средств другим предприятиям и лицам;  
 3) при их внесении в качестве взноса в уставный капитал других предприятий;  
 4) при частной или полной ликвидации основных средств, связанной с их физическим и моральным износом;

5) при выявлении недостачи основных средств в результате проведенной инвентаризации;

6) при уничтожении основных средств в результате аварий, стихийных бедствий.

При продаже основных средств материально К накладной прилагается необходимая техническая документация на основные средства. На реализуемый объект основных средств комиссия составляет "Акт приема-передачи основных средств" в двух экземплярах (для сдающего и принимающего основные средства).

На основании акта приемки-передачи основных средств в бухгалтерии делаются соответствующие отметки в инвентарных карточках.

Если основные средства пришли в негодность и реализовать либо передать безвозмездно их другому субъекту хозяйствования невозможно, то они подлежат списанию и ликвидации. При этом составляют «Акт о выбытии имущества»

Если основные средства выбывают вследствие аварии, то дополнительно к Акту о выбытии имущества прилагается **копия Акта об аварии**. В нем поясняются причины, указываются меры, принятые в отношении виновных лиц.

Для отражения в учете выбытия основных средств, кроме безвозмездной передачи, используется **счет 91 "Прочие доходы и расходы"**.

**Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы при отражении выбытия основных средств»**

Дебет	91	Кредит
1) остаточная стоимость основных средств		4) доход от выбытия основных средств
2) затраты по реализации основных средств		5) износ основных средств
3) налоги по реализации		6) стоимость лома и запчастей, оприходованных при разборке
	7) прибыль	8) убыток
<b>Оборот дебетовый =</b>		<b>Оборот кредитовый =</b>

Счет 91 "Прочие доходы и расходы" закрывается и определяется финансовый результат от выбытия основных средств. Дебетовое (убыток) или кредитовое (доход) сальдо по счету 91 "Прочие доходы и расходы" списывается на счет 99 "Прибыли и убытки".

N п/п	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
<b>Реализация основных средств</b>			
1	На первоначальную (восстановительную) стоимость выбывающего объекта	01/Выбытие ОС	01
2	На сумму накопленной амортизации по данному объекту	02	01/ Выбытие ОС
3	Списание остаточной стоимости объекта	91/4	01/ Выбытие ОС
4	Отражение затрат по реализации основного средства	91/4	02,10,70,60,76
5	Начислен НДС по реализации	91/2	68
6	Отражена сумма дохода по реализации с НДС	51,52,62	91/1
7	Прибыль (убыток) от реализации	91/5 (99)	99 (91/5)
<b>Ликвидация объекта основных средств</b>			
8	На первоначальную (восстановительную) стоимость выбывающего объекта	01/Выбытие ОС	01
9	На сумму накопленной амортизации по данному объекту	02	01/ Выбытие ОС
10	Списание остаточной стоимости объекта	91/4	01/ Выбытие ОС
11	Отражение затрат на разборку и демонтаж	91/4	10,70,69,76...

12	Начислен НДС от остаточной стоимости ОС за минусом стоимости возвратных отходов	91/2	68
13	Отражена стоимость возвратных отходов по цене возможного использования	10/5	91/1
14	Прибыль (убыток) от реализации	91/5 (99)	99 (91/5)

Для обобщения информации о движении основных средств на предприятии используется **Журнал-ордер и Ведомость по счету 01**, итоговые данные из которого в конце месяца переносят в **Главную книгу и Бухгалтерский баланс**.

В процессе своей деятельности основные средства постепенно изнашиваются, частями перенося свою стоимость на производимый продукт. Для замены изношенных основных средств необходимо начисление **амортизации**.

**Объектами начисления амортизации являются** числящиеся на бухгалтерском учете (кроме числящихся на забалансовых счетах) организации основные средства.

В Республике Беларусь используются *три метода начисления амортизации по основным средствам*:

- линейный способ;
- нелинейный (ускоренной амортизации);
- производительный.

**Линейный способ** заключается в равномерном (по годам) начислении амортизации в течение всего срока полезного использования объекта основных средств – годовая сумма амортизационных отчислений зависит от первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации.

**При нелинейном способе** годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

- методом суммы чисел лет,
- методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения до 2,5 раза.

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

Синтетический учет износа основных средств ведется на контрактивном счете 02. Начисленная сумма износа основных средств относится в кредит счета 02 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Аналитический учет по счету 02 ведется по видам и отдельным инвентарным объектам. Расчет амортизации производится в **Разработочной таблице «Расчет амортизации основных средств (нематериальных активов)»**.

N п/п	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Амортизация основных средств основного производства	20	02
2	Амортизация основных средств общепроизводственного назначения, машин и оборудования основных цехов	25	02
3	Амортизация по основным средствам общезаводского назначения	26	02
4	Амортизация по основным средствам, отнесенным на коммерческие расходы	44	02

*Практическое задание:*  
**Задание 1.**

*1. Составить акт приемки-передачи основных средств, открыть инвентарную карточку учета основных средств.*

**Исходная информация.**

15 октября 200\_г. от ООО «Инвертум» по ТТН № 03200010 от 15.10.200\_г. \_\_\_\_\_ поступил аппарат фасовочный. Марка аппарата СО-150, заводской номер 10120, паспорт № 2450, год выпуска – 2018 г., завод-изготовитель – ОАО «Русич», Россия. Первоначальная стоимость аппарата – 27 900 руб. без НДС (НДС – 20%).

Характеристика: габариты – 1500 x 560 x 860 мм, мощность двигателя – 1,5 кВт, масса – 120 кг.

Данные о содержании драгоценных металлов, взятые на основании технического паспорта: золото – 0,15 г., серебро – 0,65 г., палладий – 0,06 г.

Испытание и приемка аппарата фасовочного производились на основании приказа руководителя \_\_\_\_\_ от 15 октября 200\_г. № 45. Для приемки основных средств на \_\_\_\_\_ действует комиссия в составе: директора \_\_\_\_\_, инженера по технике безопасности Сафронова М.Р., бухгалтера Петровой А.И. В момент приемки аппарат фасовочный находился в цехе № 1 \_\_\_\_\_.

Аппарату присвоен инвентарный номер 0104005. По аппарату амортизация начисляется линейным способом. Установленный комиссией по амортизации срок полезного использования - 10 лет. Шифр нормативного срока службы в соответствии с Временным республиканским классификатором - 4334. Станок технически исправен и признан годным для эксплуатации. Объект принял начальник цеха №1 Минин В.А.

Составлен акт приема-передачи объекта №14 от 15.10.200\_ г. В бухгалтерии \_\_\_\_\_ инвентарная карточка № 0101456 открыта 16.10. 200\_ г.

Справочно: **Реквизиты ООО «Инвертум»:** адрес г. Минск, ул. О. Кошевого, д. 15, офис 403. УНП (код по ОКЮЛП) – 100560325. р/с BY79BPSB21201000136 в ОАО «БПС-Сбербанк», код банка BPSBKY2X.

*2. Составить бухгалтерские проводки по оприходованию аппарата фасовочного.*

.....  
(наименование организации)

.....  
(структурное подразделение)

**Инвентарная карточка  
учета объекта основных средств**

Номер	Дата составления
-------	------------------

Шифр нормативного срока службы	
Номер паспорта (регистрационный) заводской	
инвентарный	
Дата принятия к бухгалтерскому учету списания с бухгалтерского учета	
Счет, субсчет, код аналитического учета	

Объект .....  
(серия, тип постройки)

.....  
или модель, марка)

Местонахождение основных средств .....  
Организация-изготовитель .....  
(наименование)

**1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи.**

выпуска (постройки)	Дата		Документ о вводе в эксплуатацию		Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	2	наименование	номер			
1			3	4	6	7	8

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету:

Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования (нормативный срок)
1	2

3. Переоценка:

Дата	Коэф-фициент пересчета (переоценки)	Восстано-вительная стоимость, руб.	Дата	Коэф-фициент пересчета (переоценки)	Восстано-вительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств:

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно: Участники долевой собственности:

Доля в праве общей собственности, %

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств:

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация				
вид операции	документ		сумма затрат, руб.	
	наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5

6. Затраты на ремонт:

Ремонт				
вид операции	документ		сумма затрат, руб.	
	наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств:

Объект основных средств, приспособления, принадлежности	Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)				Примечание			
	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номер клаатурный номер	единица измерения	количество		основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

..... (должность, подпись)

..... (расшифровка подписи)

## **Задание 2.**

1. *Определить финансовый результат от выбытия основного средства.*
2. *Составить бухгалтерские проводки по операциям.*
3. *Заполнить Акт о списании имущества.*

### **Исходная информация.**

Комиссия \_\_\_\_\_ на основании приказа директора № 12 от 22.10.2018г. производит осмотр и списывает основное средство – автомобиль, находящееся на балансе и пришедшее в негодность.

1. Первоначальная стоимость автомобиля – 11930 руб.
2. Амортизация, начисленная на момент списания – 11 870 руб. Шифр нормы амортизации – 50400.

При разборке автомобиля предприятие несет следующие расходы и имеет следующие доходы:

3. Начислена заработная плата рабочему за разборку – 900 руб.
4. Произведены отчисления от заработной платы рабочего (ФСЗН – 34%, БГС – 0,6%).
5. Оприходованы на складе запасные части по цене возможного использования от списываемого объекта – 116 руб.
6. Принято на склад металлолома от списываемого оборудования – 235 руб.

Инвентарный номер объекта – 0104011. Заводской номер – 2366233. Год выпуска – 2001г. Дата принятия на учет в данной организации – 03.01.2002г. Драгоценных металлов в объекте не содержится.

Составлен акт № 12 от 22.10.2018 г. Для списания оборудования создана комиссия в составе:

\_\_\_\_\_ – директор (председатель комиссии)

Леонов В.М. – главный бухгалтер

Лукьяненко Н.П. – инженер

По решению комиссии предприятия автомобиль не соответствует требованиям и списывается.

Организация \_\_\_\_\_

(наименование)

**АКТ  
О СПИСАНИИ ИМУЩЕСТВА**

Номер	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания**

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Первоначальная (переоцененная) стоимость, руб.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная (ликвидационная) стоимость, руб.	Основание для списания
1	2	3	4	5	6	7

**2. Сведения о состоянии объекта незавершенного строительства на дату списания**

Наименование объекта незавершенного строительства	Дата начала строительства	Срок строительства		Стоимость объекта незавершенного строительства (здания, сооружения и других частей объекта), руб.	Основание для списания
		нормативный	фактический		
1	2	3	4	5	6

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств (незавершенного строительства) установлено: \_\_\_\_\_

Перечень прилагаемых документов: \_\_\_\_\_

Председатель комиссии \_\_\_\_\_

(подпись)

(подпись)

(фамилия, инициалы)

**Задание 3.**

1. Определить сумму амортизационных отчислений за октябрь 2018г.
2. Составить бухгалтерские проводки по счетам.

На 01.10.2018г. у \_\_\_\_\_ имеются следующие объекты основных средств:

<b>Вид основных средств</b>	<b>Инв. номер</b>	<b>Амортизируемая стоимость</b>	<b>Срок полезного использования</b>	<b>Способ амортизации</b>	<b>Год службы</b>
<b>Цех № 1 основного производства, код 2501</b>					
Погрузчик Накопленная амортизация – 1000 руб.	01010415	17 200 – первоначальная стоимость	8	суммы чисел лет	4
Вентиляционная система	01010302	15 320	6	линейный	
Автомобиль легковой	01010225	52 000	13	линейный	

## II. \_ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Каждое промышленное предприятие в своей хозяйственной практике сталкивается с проблемой привлечения финансовых средств извне. Наиболее распространенной формой привлечения является **кредит**.

Кредит выступает в двух главных формах: коммерческий и банковский.

**Коммерческим кредитом** называют кредит, предоставляемый одним функционирующим предпринимателем другому в виде продажи товаров с отсрочкой платежа. Цель коммерческого кредита – ускорить реализацию товаров и получение прибыли.

**Банковский кредит** - привлеченные и (или) собственные денежные средства, предоставленные банком другому лицу (кредитополучателю) в размере и на условиях, предусмотренных кредитным договором.

Отдельно выделяют еще и **налоговый кредит**, который представляет собой отсрочку налоговыми инспекциями налоговых платежей для налогоплательщика на определенный срок, если последний предоставил объективные обоснования и экономические расчеты для предоставления ему отсрочки платежей (стихийные бедствия, предполагаемые высокоэффективные результаты).

**По сроку предоставления кредиты делятся на:**

**Краткосрочные** – к ним относятся кредиты **со сроком полного погашения**, первоначально установленным кредитным договором, **до одного года включительно**.

**Долгосрочные** – к долгосрочным кредитам относятся кредиты **со сроком полного погашения** свыше 12 месяцев.

Отношения предприятия с банком строятся на основании кредитного договора.

На основании документов, представленных предприятием, банк изучает его кредитоспособность и деловую репутацию, проверяет наличие просроченной задолженности по ранее выданным кредитам. После этого дается письменное заключение о возможности выдачи кредита и заключается **кредитный договор**.

**Основными существенными условиями договора являются:**

- о сумме кредита с указанием валюты кредита;
- о сроке и порядке предоставления и возврата (погашения) кредита;
- о размере процентов за пользование кредитом и порядке их уплаты;
- о целях, на которые кредитополучатель обязуется использовать предоставленные денежные средства (целевое использование кредита);
- об ответственности сторон за неисполнение (ненадлежащее исполнение) ими обязательств по кредитному договору.

Все документы хранятся в кредитном досье предприятия.

Планом счетов для учета кредитных средств предусмотрены счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Счет 66 предназначен для отражения информации о расчетах по полученным организацией **краткосрочным (на срок не более 12 месяцев)** кредитам и займам, а также начисленным и уплаченным по ним процентам.

Счет 67 предназначен для отражения информации о расчетах по полученным организацией **долгосрочным (на срок более 12 месяцев)** кредитам и займам, а также начисленным и уплаченным по ним процентам.

Аналитический учет по счетам 66 и 67 ведется по видам краткосрочных кредитов и займов. Отдельно можно учитывать кредиты, не погашенные в срок (просроченные).

Кредитовое сальдо на этих счетах отражает величину невозвращенных заемных средств.

Отражение кредита в бухгалтерском учете зависит от способа его поступления.

Содержание хозяйственной операции	дебет	кредит
Отражено получение кредитных средств на расчетный счет	51, 52	66 (67)
Отражено получение заемных средств по кредитным договорам путем погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками (без зачисления на расчетный счет предприятия)	60, 76	66 (67)
Погашение основного долга и процентов по кредиту	66 (67)	51, 52

**Процедуру учета использования кредита можно разделить на две части:**

1. Учет собственно использования банковского кредита.
2. Учет обслуживания кредита.

Учет использования кредитов банка не имеет принципиального отличия от учета использования собственных средств предприятия.

К обслуживанию кредита относят:

- ✓ затраты, связанные с погашением кредита;
- ✓ выплату процентов по кредиту;
- ✓ прочие затраты, связанные с пользованием кредитом.

Суммы **процентов за кредит** указываются в кредитном договоре. Размер процентов за пользование кредитом может определяться:

– в абсолютном числовом выражении (фиксированная годовая процентная ставка);

– исходя из расчетной величины, привязанной к базовому показателю, в порядке, согласованном сторонами при заключении кредитного договора.

**Проценты** начисляются со дня, следующего за днем предоставления кредита, по день возврата (погашения) кредита включительно.

Для целей бухгалтерского учета начисленные проценты по кредитам и займам, полученным для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности (выплата зарплаты, расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы и товары и т. п.), рассматриваются как расходы по финансовой деятельности и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

Д-т 91/4 – К-т 66, 67.

Для учета процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение инвестиционных активов, применяется следующий порядок:

• если проценты начислены до ввода в эксплуатацию инвестиционных активов, они включаются в их первоначальную стоимость и отражаются на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы»: Д-т 08 – К-т 66, 67;

• если проценты начислены после ввода в эксплуатацию инвестиционных активов, они включаются в состав расходов по финансовой деятельности и отражаются по дебету счета 91: Д-т 91/4 – К-т 66, 67.

При неисполнении предприятием обязательств по погашению кредита и уплате процентов за пользование им кредитная задолженность со следующего рабочего дня после наступления срока ее погашения является **просроченной по основному долгу и (или) процентам**.

В бухгалтерском учете проценты по просроченным кредитам и займам отражаются бухгалтерской записью:

Д-т 91/4-Затраты неучитываемые при налогообложении – К-т 66, 67.

При недостаточности средств для полного исполнения обязательств по кредитному договору:

- в первую очередь погашаются издержки банка по исполнению обязательств;
- во вторую очередь погашаются **последовательно:**
  - **просроченная** задолженность по основной сумме долга по кредиту;
  - **просроченная** задолженность по процентам за пользование кредитом;
  - задолженность по основной сумме долга по кредиту **за текущий период** платежей;
  - задолженность по процентам за пользование кредитом **за текущий период** платежей;
- в третью очередь исполняются иные обязательства, вытекающие из кредитного договора.

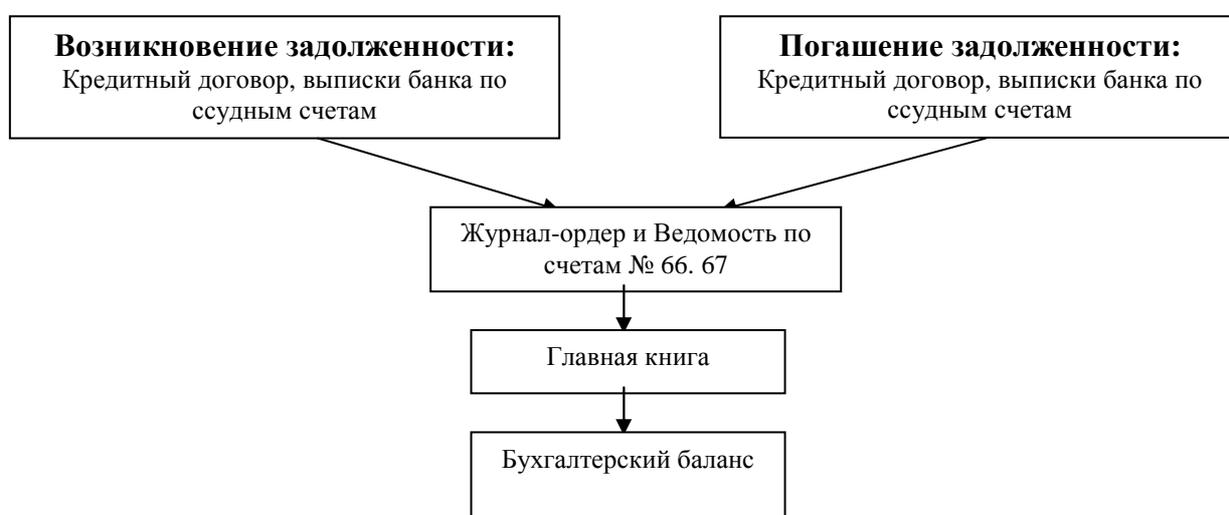


Рисунок – Схема документооборота по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

По состоянию на 01.01.2018г. на \_\_\_\_\_ числилось краткосрочных кредитов на сумму \_\_\_\_\_руб. и долгосрочных кредитов на сумму \_\_\_\_\_руб.

По состоянию на 01.01.2017г. на \_\_\_\_\_ числилось краткосрочных кредитов на сумму \_\_\_\_\_руб. и долгосрочных кредитов на сумму \_\_\_\_\_руб.

**Задание 1.** Организация \_\_\_\_\_ 12.10.2018г. заключила кредитный договор с банком, по которому получила кредит сроком на 3 года в размере 1 540,00 руб. Кредитные денежные средства зачислены на счет организации в данном банке 14.10.2018г. Кредит полностью использован на погашение кредиторской задолженности за приобретенное и переданное в эксплуатацию основное средство 14.10.2018г. (договорная стоимость – 1 540,00 руб., в т.ч. НДС – 20%. Дополнительные затраты по приобретению не производились). Объект основных средств оприходован и введен в эксплуатацию 15.10.2018г.

Условиями кредитного договора предусмотрено, что организация:

- погашает основной долг по кредиту в соответствии с графиком - ежемесячно равными частями до полного возврата кредита;

- уплачивает проценты за пользование кредитом. Проценты начисляются на последнее число текущего месяца, а уплачиваются в следующем месяце в день погашения основного долга по кредиту. Проценты за пользование кредитом в октябре 2018г. составили 17,11 руб. и погашены 02.11.2018г. в полном размере.

Организация своевременно погасила задолженность по кредиту за текущий месяц 02.10.2018г. Согласно учетной политике организации проценты по кредитам, полученным на приобретение основных средств и начисленным после передачи их в эксплуатацию, включаются в состав расходов по финансовой деятельности организации.

**Необходимо:**

**1. Произвести все необходимые расчеты.**

**2. Составить бухгалтерские записи по счетам.**

## II. \_ УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

**Заработная плата** – это вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Формы, системы и размеры оплаты труда работников устанавливаются в \_\_\_\_\_ на основании Коллективного договора и трудовых договоров (контрактов), заключенных с работниками.

В Республике Беларусь существуют следующие системы оплаты труда:

**1. Повременная** – базируется на количестве отработанного времени и качестве (квалификации) затраченного труда.

**2. Сдельная** – базируется на объеме выполненных работ (количестве изготовленной продукции) и сдельной расценке на единицу продукции.

**3. Гибкая система** – наниматель самостоятельно определяет порядок исчисления заработной платы работников.

В \_\_\_\_\_ установлена сдельная система оплаты труда для рабочих и повременная система для администрации.

Учет рабочего времени в \_\_\_\_\_ ведется в таблице учета рабочего времени. В таблице ведется наблюдение за приходом на работу и уходом с нее. Фиксируются опоздания и неявки, полученные данные о фактически отработанном времени.

Учет выработки рабочих сдельщиков ведется на основе нарядов на сдельные работы.

**В состав фонда заработной платы включаются следующие выплаты:**

- 1) заработная плата за выполненную работу и отработанное время;
- 2) выплаты стимулирующего характера (премии);
- 3) выплаты компенсирующего характера (доплаты за работу во вредных условиях труда, за работу в ночную смену);
- 4) оплата за неотработанное время (оплата отпусков, оплата периода временной нетрудоспособности).

Работникам \_\_\_\_\_ устанавливаются следующие виды доплат:

- за работу в ночное время, ночным считается время с 22.00 – до 06.00 – доплачивается не менее 20% от часовой тарифной ставки (оклада), за каждый час работы;
- за работу в сверхурочное время – оплачивается не ниже двух сдельных расценок или часовых нормативных ставок;
- работа в праздничные и выходные дни оплачивается в двойном размере.

Начисление заработной платы и расчет удержаний из нее производится в Ведомости начисления заработной платы. Из заработной платы работников \_\_\_\_\_ производятся следующие удержания: подоходный налог (13%), отчисления в пенсионный фонд (1%).

Выплата заработной платы работникам на \_\_\_\_\_ осуществляется только по банковским пластиковым карточкам через банкоматы.

**Оплата неотработанного времени:**

**1) отпуск** – освобождение от работы по трудовому договору на определенный период для отдыха и иных социальных целей с сохранением прежней работы и заработной платы в случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом.

Продолжительность отпуска определяется в **календарных днях**.

Согласно Трудовому кодексу Республики Беларусь работникам предоставляется основной трудовой отпуск продолжительностью **не менее 24 календарных дней**.

**Сумма отпускных** определяется умножением среднедневного заработка на количество календарных дней отпуска.

Для определения среднедневного заработка следует знать:

- **во-первых**, период, принимаемый для его исчисления (**расчетный период**).

Для оплаты за время трудового (основного и дополнительного) и социального (в связи с получением образования) отпусков, для определения размера денежной компенсации за неиспользованный трудовой отпуск **средний заработок исчисляется на основе заработной платы, начисленной за 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа), предшествующих месяцу начала отпуска (расчетный период)**;

- **во-вторых**, количество месяцев в расчетном периоде, принимаемых для расчета отпускных.

Средний заработок исчисляется исходя из заработной платы, начисленной за полные месяцы;

- **в-третьих**, сумму заработка в этих месяцах, включаемую в расчет отпускных.

**Среднедневной заработок определяется путем деления заработной платы, начисленной работнику за месяцы, принимаемые для исчисления среднего заработка, на число этих месяцев и на среднемесячное количество календарных дней, исчисленное в среднем за 5 лет и принятое для расчета равным 29,7.**

Если в периоде, за который рассчитывается средний заработок, произошло повышение тарифных ставок и окладов, то средняя заработная плата определяется с применением **поправочных коэффициентов**. Они рассчитываются путем деления тарифной ставки (оклада), установленной в месяце, за который осуществляются выплаты на основе среднего заработка, на тарифные ставки (оклады) месяцев, принимаемых для исчисления среднего заработка.

**Заработная плата с учетом индексации** определяется умножением заработка за соответствующий месяц на поправочный коэффициент.

**2) временная нетрудоспособность. Выплата пособий** работникам производится плательщиком в счет начисленных обязательных страховых **взносов в ФСЗН**.

#### **Размеры пособий:**

**1.80% среднедневного заработка** за первые 12 календарных дней нетрудоспособности; **100% среднедневного заработка** за последующие календарные дни непрерывной временной нетрудоспособности.

При определении первых 12 к. д. нетрудоспособности отсчет указанных дней производится с первого дня освобождения от работы, указанного в листке нетрудоспособности.

**2. 100 % среднего заработка с первого дня выплаты.** Применяются для отдельных категорий работников:

- 1) инвалиды войны;
- 2) граждане, пострадавшие от катастрофы на Чернобыльской АЭС, других радиационных аварий;

3) лица, осуществляющие уход за больным ребенком в возрасте до 14 лет при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях и за больным ребенком в возрасте до 14 лет (ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет) при оказании медицинской помощи в стационарных условиях.

### Период для расчета пособия:

Для расчета среднего заработка, сохраняемого за время нетрудоспособности, берется заработок за **6 календарных месяцев**, предшествующих месяцу нетрудоспособности.

**Расчет среднего заработка ведется по формуле:**

$$\frac{\text{заработок за 6 месяцев}}{\text{число календарных дней к расчету}} * \text{календарные дни нетрудоспособности}$$

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

Сводный учет расчетов с работниками по заработной плате осуществляется в Журнале-ордере и ведомости по счету 70. Итоговые данные из которой в конце месяца переносят в Главную книгу и бухгалтерский баланс.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20,25,26	70	Начислена заработная плата работникам предприятия
70	68	Удержан подоходный налог из зарплаты (13%)
70	69	Удержан 1% в пенсионный фонд + 34% в ФСЗН
70	51	Перечислена заработная плата на карточку работника
69	70	Начислено пособие по временной нетрудоспособности
70	51 (50)	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности

*Практическое задание:*

- 1) рассчитать и отразить начисленную зарплату за октябрь 2018г.;
- 2) рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности;
- 3) рассчитать сумму отпускных;
- 4) рассчитать и отразить удержания из заработной платы;
- 5) составить расчетную ведомость по заработной плате;
- 6) составить бухгалтерские проводки на основании данных расчетной ведомости.

**Исходные данные о работниках предприятия за октябрь 2018 г.**

Ф.И.О. работника	Должностной оклад, руб.	Дополнительная информация	Отработано дней	% премии из ФЗП
Иванов С.Р.	500,00	2 детей	5	30
Петров Т.В.	630,00	-	17	30
Сидоров Д.Н.	470,00	Алименты 1 ребенок	21	25

Рабочих дней в октябре 2018г. – 23.

Петров Т. В. имеет право на пособие по временной нетрудоспособности за 4 календарных дня. Для его расчета использовать следующую справочную информацию: заработок работника в расчетном периоде – 3580,00 руб. Количество календарных дней расчетного периода – 180 дней.

Иванов С.Р. уходит в отпуск на 24 календарных дня с 01 октября 2018г. Сведения о его заработной плате за 12 месяцев представлены в таблице:

Месяц	Тарифная ставка, руб.	Фактическая зарплата (с премией и доплатами)	Поправочный коэфф-т	Зарплата с учетом коэффициента
Сентябрь 2018	500,00	528,02		
Август 2018	500,00	541,50		
Июль 2018	500,00	502,56		
Июнь 2018	480,00	499,04		
Май 2018	480,00	503,30		
Апрель 2018	480,00	489,58		
Март 2018	450,00	476,12		
Февраль 2018	450,00	462,35		
Январь 2018	450,00	441,25		
Декабрь 2017	450,00	457,48		
Ноябрь 2017	450,00	462,81		
Октябрь 2017	450,00	459,12		
<b>ИТОГО</b>				

Ставка удержаний в Пенсионный фонд – 1 % от начисленного заработка.

Ставка подоходного налога – 13% за календарный месяц.

По основному месту работы работник в 2018 г. имеет право на следующие стандартные вычеты:

- 102,00 руб. – на каждого работника, в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 620,00 белорусских рублей в месяц;
- 30,00 руб.- на одного ребенка до 18 лет и иждивенца;
- 57,00 руб. – на каждого ребенка в семьях (2 и более детей) и ребенка-инвалида до 18 лет.

Ставки для удержания алиментов: 25% – на одного ребенка, 33 % – на двоих детей, 50% – на троих и более детей.

Расчетная ведомость за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Ф.И.О	Оклад, руб.	Начислено				Удержания				Сумма к выдаче, руб.
		3/по окладу	Премия	Больнич.	Итого начислено	ЦДН	ПФ	Алименты	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

## II. \_ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

### Налоговые платежи в 2019 году

Вид налога	Ставка налога %	Формула
<b>Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации продукции (работ, услуг)</b>		
<b>НДС</b>	20% - общая налоговая ставка	<b>При формировании цены:</b> $\sum \text{НДС} = \frac{(\text{С/с} + \text{прибыль} + \text{акциз}) * \text{ставка НДС} \%}{100}$
	10% - реализация производимой на территории Республики Беларусь сельскохозяйственной продукции; при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей; 0% - экспорт товаров 9,09%, 16,67%,	<b>При расчете из выручки:</b> $\sum \text{НДС} = \frac{\text{Выручка от реализации с НДС} * \text{ставка НДС}}{(100 + \text{ставка НДС})}$ <b>При ввозе товаров на территорию РБ:</b> $\sum \text{НДС} = \frac{(\text{Таможенная стоимость} + \text{Тамож. пошлина}) * \text{ставка НДС} \%}{100}$ <b>Примечание:</b> Налоговый период – календарный год. Отчетный период по выбору плательщика – календарный месяц либо календарный квартал. Декларации - до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; Уплата - до 22-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

<b>Налоги, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг)</b>		
<b>Отчисления в ФСЗН</b>	Основная ставка - 34 % (пенсионное страхование - 28 %, социальное страхование- 6%)	$\sum \text{отчислений в ФСЗН} = \sum \text{фонда оплаты труда} * 34 \% / 100 \%$

<b>Налог на недвижимость (облагается только остаточная стоимость зданий и сооружений)</b>	<b>1 %</b> –остаточной стоимости - для организаций; <b>0,1 %</b> – для физических лиц, индивидуальных предпринимателей, кооперативов, садоводческих товариществ. <b>2 %</b> – для организаций, имеющих в собственности объекты сверхнормативного незавершенного строительства и осуществляющих строительство новых объектов.	$\sum \text{н-га на недв. за год} = (\text{первоначальная ст-ть ОС на 1 января отч. года} - \sum \text{износа ОС на 1 января отч. года}) * 1 \%$ $\sum \text{н-га на недв. по НЗС за год} = \text{стоимость НЗС на 1 января отч. года} * 2 \%$ <b>Примечание.</b> $\sum$ налога на недвижимость по НЗС <u>не</u> включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении. Налоговый период – календарный год. Декларации - до 20 марта отчетного года. Уплата по выбору плательщика: – один раз в год не позднее 22 марта текущего года; – ежеквартально до 22 числа третьего месяца каждого квартала в размере 1/4 годовой суммы налога.
---	--	--

Налоги, уплачиваемые из прибыли от реализации продукции (работ, услуг)		
<b>Налог на прибыль</b>	<p>– 18 % – для компаний Республики Беларусь и иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;</p> <p>– 12 % – дивиденды;</p> <p>– 10 % – производство лазерно-оптической техники; реализация высокотехнологичных товаров собственного производства; резиденты научно-технологических парков;</p> <p>– 5 % – продажа информационных технологий и услуг по их разработке членами научно-технологической ассоциации;</p> <p>– 9 % – при реализации долей в уставном фонде организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части.</p>	<p><b>Валовая прибыль включает:</b></p> <p>1. Приб. от реализации продукции = В-ка – <math>\sum</math> НДС – <math>\sum</math> акциза – <math>\sum</math> себест-ти – <math>\sum</math> затраты по реализации.</p> <p>2. Приб. от реализации ОС, НА = В-ка – <math>\sum</math> НДС – <math>\sum</math> остаточной стоимости ОС, НА – <math>\sum</math> затраты по реализации.</p> <p>3. Приб. от реализации ТМЦ = В-ка – <math>\sum</math> НДС – <math>\sum</math> покупной стоимости ТМЦ – <math>\sum</math> затраты по реализации.</p> <p>4. Сальдо внереализ-х дох. расх. = Внереализационные доходы – Внереализационные расходы</p> <p>Валовая прибыль = +– Приб. от реал. Продук. +– Приб. от реал. ОС, НА +– Приб. от реал. ТМЦ +– Сальдо внереализационных доходов и расходов</p> <p><math>\sum</math> н-га на приб. = (Валовая приб. – Льгот. приб.) * 18 / 100</p> <p><b>Примечание.</b> Налоговый период – календарный год. Декларации - до 20 марта года, следующего за отчетным периодом. Уплата – не позднее 22 апреля, 22 июня, 22 сентября и 22 декабря.</p>

**Практические задания:**

Наименование предприятия –

УНП –

Организационно-правовая форма –

Юридический адрес –

Задолженность по налоговым платежам в бюджет по состоянию на 01.01.20\_\_г. составляет (стр. 633 V раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса) \_\_\_\_\_ руб.

Задолженность по социальному страхованию и обеспечению по состоянию на 01.01.20\_\_г. составляет (стр. 635 V раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса) \_\_\_\_\_ руб.

### **Практические задания.**

*Исчислить налоги, составить бухгалтерские записи по счетам по начислению налогов.*

#### **1. Налог на добавленную стоимость**

Исходные данные по исследуемому предприятию – отчетный период – октябрь месяц 2018 года:

1. Обороты по реализации продукции (работ, услуг) нарастающим итогом включая отчетный месяц по ставке НДС 20 % составили 905 000 000 руб. (с НДС) – сумма НДС равна 150 833 333 руб.

2. В отчетном периоде получено в виде санкций за нарушение условий, предусмотренных договором, реализация которых облагается по ставке НДС 20 % – 350 руб. (с НДС) – сумма НДС равна 58,33 руб.

Итого сумма НДС нарастающим итогом включая отчетный месяц составила – 150833391,33 руб.

3. Предприятие приобрело материалы (работы, услуги) нарастающим итогом на сумму 598 921 386 руб. (НДС 20 %) – сумма НДС равна 99820231 руб.

Итого налоговых вычетов нарастающим итогом включая отчетный месяц – 99820231 руб.

Итого сумма НДС к уплате нарастающим итогом включая отчетный месяц составила \_\_\_\_\_ руб.

4. Сумма НДС по строке 16в по предыдущей налоговой декларации составила – 45632457 руб.

Итого сумма НДС к уплате за отчетный месяц составила \_\_\_\_\_ руб.

## 2. Налог на недвижимость

Исходные данные по исследуемому предприятию – отчетный период – 2018г. год:

Показатель	На 01.01.
1. Первоначальная стоимость зданий сооружений, подлежащих налогообложению на 01.01.2018г., руб.	128457
2. Сумма начисленной амортизации, руб.	50530
3. Остаточная стоимость зданий, сооружений, подлежащих налогообложению на 01.01.2018г., руб. (стр.1 – стр.2)	
4. Сумма налога на недвижимость к уплате за 2018г., руб. Расчет:	

## 3. Налог на прибыль

Исходные данные по исследуемому предприятию – отчетный период – январь- октябрь 2018 год:

1. Выручка от реализации продукции за отчетный год (с НДС 20 %) – 905 000 000 руб.

2. Затраты по производству и реализации произведенной продукции составили – 624 531 000 руб.

3. НДС исчисленный из выручки от реализации продукции – \_\_\_\_\_ руб.

4. Внереализационные доходы за отчетный год составили – 15000 руб.

5. Внереализационные расходы за отчетный год составили – 42000 руб.

Итого сумма прибыли (убытка) составила: \_\_\_\_\_ руб.

6. В отчетном году прибыль использовали на следующие цели:

- безвозмездно передали товаров учреждению физкультуры и спорта – 2 100 руб.

Итого сумма налоговой базы по налогу на прибыль составила \_\_\_\_\_ руб.

Сумма налога на прибыль = налоговая база \* 18 % / 100 % = \_\_\_\_\_ руб.

#### 4. Отчисления в ФСЗН.

Исходные данные по исследуемому предприятию:

Отчетный квартал – 4 квартал 2018 года.

1. Среднесписочная численность работников – 120 человек.
2. Сумма начисленной заработной платы:
  - за 1-3 кварталы 2018 г. – 420 000 000 руб.,
  - за 4 квартал 2018 г. – 110 000 000 руб.
3. Задолженность по ФСЗН на 01.01.2018г. составляет 11000 руб.
4. Сумма взносов в ФСЗН составляет:
  - за 1-3 кварталы 2018 г. – 147000000 руб.,
  - за 4 квартал 2018 г. – 38500000 руб.:в том числе:
  - за октябрь – 12833333 руб.,
  - за ноябрь – 12954100 руб.,
  - за декабрь – 12712567руб.
5. Расходы, произведенные предприятием:
  - 5.1. Выплачено пособий по временной нетрудоспособности – 58000 руб.:
    - 18 пособий выплачено за декабрь 2018 г.,
    - всего 105 пособий выплачено за 2018 г.
  - 5.2. Выплачено 1 пособие по беременности и родам – 950 руб.
  - 5.3. Выплачено 6 пособий по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет – 1800 руб.Итого расходов за 2018 г. – 60750 руб.
6. Перечислено взносов в ФСЗН за 2018 г. – 172787433 руб.

*Исчислить сумму взносов в ФСЗН, подлежащих уплате за декабрь 2018г.*

## II. \_ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 определен следующий порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в организациях.

**Доходы** - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников).

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

Все доходы и расходы разделены на следующие группы:

- по текущей деятельности,
- по инвестиционной деятельности,
- по финансовой деятельности,
- иные доходы и расходы.

*Текущая деятельность* – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности.

*Инвестиционная деятельность* – деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика, финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

*Финансовая деятельность* – деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Рассмотрим состав и порядок отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов по текущей деятельности.

Доходами по текущей деятельности являются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также прочие доходы по текущей деятельности.

Расходы по текущей деятельности включают затраты, формирующие:

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

Прочие доходы и расходы по текущей деятельности:

- 1) доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов;
- 2) суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации;
- 3) стоимость ТМЦ, полученных и переданных безвозмездно;
- 4) суммы создаваемых резервов под снижение стоимости запасов и восстанавливаемые суммы этих резервов;

- 5) расходы по аннулированным производственным заказам;
- 6) расходы обслуживающих производств и хозяйств;
- 7) материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год;
- 8) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- 9) штрафы, пени по платежам в бюджет, по расчетам по социальному страхованию и обеспечению;
- 10) доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями и др.

Для синтетического и аналитического учета доходов и расходов по текущей деятельности предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», который имеет следующие субсчета:

90-1	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг
90-2	Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
90-3	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
90-4	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг
90-5	Управленческие расходы
90-6	Расходы на реализацию
90-7	Прочие доходы по текущей деятельности
90-8	Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности
90-9	Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности
90-10	Прочие расходы по текущей деятельности
90-11	Прибыль (убыток) от текущей деятельности

Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. В конце периода сопоставляется дебетовый и кредитовый оборот по субсчетам путем списания итоговых оборотов в дебет (кредит) субсчета 90-11. Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» сальдо на отчетную дату не имеет.

Схема формирования финансового результата по счету 90.

90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

Дебет		Кредит	
Сн	—		
Д 90-4 К 43	Списана ФСС реализованной продукции	Д 62 К 90-1	Отражена выручка от реализации
Д 90-2 К 68	Начислен НДС от реализации		
Д 90-3 К 68	Начислены прочие косвенные налоги		
Д 90-5 К 26	Списаны управленческие расходы		
Д 90-6 К 44	Списаны расходы на реализацию		
Об Д		Об К	
Д 90-11 К 99	Списана прибыль от реализации (ОбК-ОбД)	Д 99 К 90-11	Списан убыток от реализации (ОбД-ОбК)
Ск	—		

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в бухгалтерском учете предназначен активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки».

Записи на этом счете отражают нарастающим итогом с начала года. По кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» отражают доходы (прибыль) организации, а по дебету - убытки (расходы).

Дебет	Кредит	Содержание операции
90/11	99	Отражение прибыли от реализации продукции, товаров, работ и услуг
99	90/11	Отражение (списание) убытка от реализации продукции, товаров, работ и услуг

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)».

Дебет	Кредит	Содержание операции
99	84	Списание прибыли отчетного года в состав нераспределенной прибыли прошлых лет
84	99	Списание убытка отчетного года в состав непокрытого убытка прошлых лет,

Такое списание прибыли называется реформацией баланса.

Каждый новый финансовый год начинается с *нулевого сальдо* по субсчетам счета 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

*Практическое задание:*

**1. Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции за отчетный месяц. Определить конечный финансовый результат работы организации за отчетный период.**

Организация реализует продукцию собственного производства. В октябре осуществлены следующие хозяйственные операции:

1. Покупателю отпущена продукция собственного производства по отпускной цене (с НДС – 20%) - 54280000,00 руб.

2. Фактическая себестоимость отгруженной и реализованной продукции – 28200000,00 руб.

3. Расходы на реализацию – 101000,00 руб.

4. Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей за отпущенную продукцию 54280000,00 руб.

5. Начислены доходы от сдачи имущества в аренду за декабрь (текущая деятельность) – 944000,00 руб.

6. Начислена амортизация сданных в аренду основных средств – 621000,00 руб.

7. Поступили денежные средства на расчетный счет от сдачи имущества в аренду – 944000,00 руб.

8. Определен финансовый результат от сдачи в аренду имущества с учетом косвенных налогов (НДС – 20%).

9. В связи с изменением законодательства списывается лицензия (первоначальная стоимость – 1200,00 руб., начисленная амортизация – 800,00 руб.).

10. Оприходованы излишки материальных ценностей, выявленные по результатам инвентаризации, - 1142,00 руб.

11. Начислены дивиденды от участия в деятельности других предприятий - 380000,00 руб.

12. Поступили на расчетный счет причитающиеся дивиденды – 380000,00 руб.

13. Рассчитаны платежи в бюджет из прибыли.

## II. \_ УЧЕТ ФОНДОВ И РЕЗЕРВОВ

К числу собственных источников организации относятся фонды, которые представляют собой накопления, имеющие определенное назначение. Частью собственного капитала так же являются резервы – запас денежных средств, имеющих конкретную цель.

На предприятии \_\_\_\_\_ фонды и резервы отражаются в III разделе пассива. Их величина на последнее число отчетного периода – 31.12.20\_\_ составляет (таблица \_\_\_\_\_):

Таблица \_\_\_\_ . – Остатки по счетам учета фондов по состоянию на 31.12.20\_\_г.

Наименование	тыс. руб.	
	Сумма	Сумма
Уставный капитал		
Резервный капитал		
Добавочный капитал		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		

**Уставный капитал** определяет минимальный размер имущества, гарантирующего интересы кредиторов предприятия. Он отражается на счете 80.

**Добавочный капитал** – составляющая капитала, образованная за счет прироста стоимости имущества. Он по своей сути представляет уравновешивающую статью пассива в балансе по отношению к отдельным статьям актива. Учет добавочного капитала производится по счету 83.

**Нераспределенная прибыль** – это доля прибыли компании, которая не идет в уплату налогов и не распределяется между акционерами в виде дивидендов, а повторно инвестируется в активы этой компании. Она отражается на счете 84.

**Непокрытый убыток** - это сумма убытков, не покрытых в установленном законодательством порядке за счет собственных источников, отражаемая в бухгалтерском балансе организаций.

Распределению подлежит чистая прибыль

**Чистая прибыль** - это прибыль отчетного периода (квартала, года), остающаяся после уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в бюджет.

Чистая прибыль может направляться на создание резервного фонда, фонда потребления, фонда накопления и других фондов согласно учетной политики предприятия.

Хозяйственная деятельность организации, как правило, связана с риском, поэтому в целях самострахования и покрытия возможных в будущем непредвиденных потерь и убытков от финансово-хозяйственной деятельности организации могут формировать **резервный фонд**.

**Фонд накопления** предназначен для производственного развития организации и иных аналогичных целей, сопровождающихся созданием нового имущества.

**Фонд потребления** предназначен для осуществления мероприятий по социальному развитию (кроме вложений во внеоборотные активы) и материальному поощрению коллектива организации и иных аналогичных мероприятий и работ, не приводящих к образованию нового имущества.

## II. \_ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Отчетность** – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период.

В повседневной деятельности предприятие составляет и предоставляет несколько **видов отчетности**:

**1. Оперативно-техническую**, используемую внутренними пользователями для организации текущего управления и контроля за предприятием. В ней содержатся сведения о выполнении плана поставок материалов, производства важнейших видов продукции, соблюдения условий договора, финансовом положении субъекта хозяйствования и др.

**2. Статистическую**, представляющую собой особую форму организации сбора данных. Формы и программы государственной статистической отчетности утверждаются Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь или по согласованию с ним.

**3. Бухгалтерскую (финансовую)**. Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» бухгалтерская отчетность определена как система показателей, содержащая информацию о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации.

*Бухгалтерскую отчетность, предоставляемую организациями, можно классифицировать по различным признакам.*

### **1. По периодичности составления.**

**1.1. Промежуточная** – за месяц, квартал. Она более краткая, содержит ограниченное количество форм и показателей, а сроки ее представления более сжатые. Анализ периодической отчетности позволяет определить и быстро исправить недостатки в работе, предотвратить их накопление в дальнейшем.

**1.2. Годовая бухгалтерская отчетность** характеризует все стороны хозяйственной деятельности и финансовые результаты работы субъекта хозяйствования.

### **2. В зависимости от объема.**

**2.1. Индивидуальная** - составляется по данным текущего учета конкретного субъекта хозяйствования без учета дочерних и зависимых предприятий.

**2.2. Консолидированная отчетность** составляется по группе организаций (холдингу, хозяйственному обществу и его унитарным предприятиям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам, унитарному предприятию и его дочерним унитарным предприятиям) как отчетность единой организации.

**2.3. Сводная отчетность** составляется по группе организаций, подчиненных республиканскому органу государственного управления.

### **3. В зависимости от назначения отчетности.**

**3.1. Внешняя отчетность** предназначается для внешних пользователей – юридических и физических лиц, заинтересованных в информации о характере деятельности, доходности, имущественном положении предприятия и др. (инвесторы, поставщики, кредиторы, органы, уполномоченные управлять государственной (республиканской и коммунальной) собственностью, налоговые органы, органы государственной статистики, аудиторы и др.).

**3.2. Внутренняя отчетность предназначается**, в основном, для администрации с целью осуществления контроля и принятия соответствующих решений по управлению производством.

**Отчетным периодом для годовой отчетности** является календарный год – с 1 января по 31 декабря.

Отчетность составляется в официальной денежной единице Республики Беларусь. **Показатели отчетности должны быть тождественны данным синтетического и аналитического учета.**

**Годовая и промежуточная отчетность** (за исключением месячной) состоят из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменении собственного капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

**Месячная отчетность** коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.

**Организации представляют годовую индивидуальную отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.**

Общественно значимые организации обязаны составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь.

Годовая отчетность общественно значимой организации, составленная в соответствии с МСФО, вместе с аудиторским заключением по этой отчетности должна быть:

- представлена в Министерство финансов Республики Беларусь не позднее 30 июня года, следующего за отчетным;
- размещена на сайте общественно значимой организации в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

Подготовительные работы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

1. Перед составлением годовой отчетности является обязательным проведение инвентаризации активов и обязательств организации.
2. Проведение переоценки основных средств.
3. Проверка данных аналитического и синтетического учета. Выявленные в ходе проверки ошибки подлежат исправлению. Порядок их исправления зависит от периодов совершения и обнаружения. Исправление ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, отражается на счете 84.

Организации, подлежащие обязательному аудиту, проводят аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности до 30 июня следующего за отчетным года.

Организации, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 15 чел., а также организации – плательщики НДС представляют годовую индивидуальную бухгалтерскую отчетность по установленным форматам в виде электронного документа.

Годовая отчетность акционерных обществ подлежит обязательной публикации, вместе с аудиторским заключением по этой отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность относится к документам с постоянным сроком хранения.

**Практическое задание.** На основе данных оборотной ведомости составить бухгалтерский баланс предприятия и отчет о прибылях и убытках.

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	
Адрес	

Активы	Код строки	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	110		
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы	130		
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131		
предметы финансовой аренды (лизинга)	132		
прочие доходные вложения в материальные активы	133		
Вложения в долгосрочные активы	140		
Долгосрочные финансовые вложения	150		
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрочная дебиторская задолженность	170		
Прочие долгосрочные активы	180		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>		
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210		
в том числе:			
материалы	211		
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213		
готовая продукция и товары	214		
товары отгруженные	215		
прочие запасы	216		
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		
Краткосрочная дебиторская задолженность	250		
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270		
Прочие краткосрочные активы	280		
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>		

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4
<b>III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	410		
Неоплаченная часть уставного капитала	420		
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440		
Добавочный капитал	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480		
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		
Прочие долгосрочные обязательства	560		
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>		
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		
Краткосрочная кредиторская задолженность	630		
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		
по авансам полученным	632		
по налогам и сборам	633		
по социальному страхованию и обеспечению	634		
по оплате труда	635		
по лизинговым платежам	636		
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637		
прочим кредиторам	638		
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих платежей	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670		
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ОТЧЕТ**  
**о прибылях и убытках за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Наименование показателей	Код строки	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010		
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020		
Валовая прибыль	030		
Управленческие расходы	040		
Расходы на реализацию	050		
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060		
Прочие доходы по текущей деятельности	070		
Прочие расходы по текущей деятельности	080		
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090		
Доходы по инвестиционной деятельности	100		
в том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101		
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	102		
проценты к получению	103		
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104		
Расходы по инвестиционной деятельности	110		
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111		
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112		
Доходы по финансовой деятельности	120		
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121		
прочие доходы по финансовой деятельности	122		
Расходы по финансовой деятельности	130		
в том числе:			
проценты к уплате	131		
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132		
прочие расходы по финансовой деятельности	133		
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	140		
Прибыль (убыток) до налогообложения	150		
Налог на прибыль	160		
Изменение отложенных налоговых активов	170		
Изменение отложенных налоговых обязательств	180		
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190		
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200		
Чистая прибыль (убыток)	210		
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230		
Совокупная прибыль (убыток)	240		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260		

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

За время прохождения практики на \_\_\_\_\_ были закреплены и углублены полученные в университете знания по специальности экономиста в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

На практике были изучены юридический статус и тип предприятия, хозяйственно-правовая форма, вид собственности, учредительные документы, рассмотрены основные экономические показатели производственно-хозяйственной деятельности предприятия, а также проведен их анализ в динамике за 20\_\_-20\_\_ гг.

Изучены основы организации бухгалтерского учета, документальное оформление и учет кассовых операций; бухгалтерский учет основных средств; учет труда и заработной платы; учет расчетов с подотчетными лицами; учет расчетов по кредитам и займам; порядок формирования финансовых результатов и распределения прибыли; порядок составления и представления бухгалтерской отчетности .

Для управления производством нужно иметь полную и правдивую информацию о ходе производственного процесса и выполнении планов, поэтому одной из функции управления производством является учет, обеспечивающий сбор, систематизацию и обобщение информации, необходимой для управления производством и контроля за ходом выполнения планов и производственных процессов. Навыки, полученные при прохождении практики, пригодятся в практической деятельности по бухгалтерскому учету.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### *Основная литература*

1. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учеб. пособие. / Под общ. ред. А.О. Левковича, О.А. Левковича. – Минск: Амалфея, 2017. – 728 с.
2. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности [Текст]: практикум / под общей ред. Н. И. Ладутько. – Минск: ФУАинформ, 2017. – 365 с.
3. Стражева, Н.С. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – 17-е изд., перераб. и доп. – Минск: Современная школа, 2016. – 944 с.
4. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Дрофа, 2015. – 608 с.

### *Нормативно-законодательная база*

5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) 29.12.2009 N 71-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 30.12.2018 N 159-3) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
6. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» (в ред. от 22.12.2018) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
7. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (в ред. 17.07.2017 ) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
8. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденные постановлением Минфина Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 (в ред. от 22.12.2018) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
9. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утверждена постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 26 // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
10. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утверждена постановлением Минфина от 12.11.2010 г. № 133 (в ред. от 30.04.2012) // Консультант Плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

### *Периодические издания*

11. Главный бухгалтер: Белорусский еженедельный журнал. – Минск.
12. Налоги Беларуси: Журнал ИМНС РБ. – Минск.

Учебное издание

**Составители:**

*Сенокосова Ольга Владимировна  
Михальчук Наталья Александровна*

# **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

## **ПО ПРОВЕДЕНИЮ УЧЕТНО- АНАЛИТИЧЕСКОЙ ПРАКТИКИ**

для иностранных студентов специальности  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
дневной формы обучения

Ответственный за выпуск: Сенокосова О.В.  
Редактор: Боровикова Е.А.  
Компьютерная вёрстка: Соколюк А.П.  
Корректор: Никитчик Е.В.

---

Подписано в печать 03.04.2019 г. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>8</sub>. Бумага «Performer».  
Гарнитура «Times New Roman». Усл. печ. л. 7,90. Уч. изд. л. 8,50. Заказ № 418. Тираж 21 экз.  
Отпечатано на ризографе учреждения образования «Брестский государственный  
технический университет». 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.