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

СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой
_____Н.В. Потапова
«28» 06 2025 г.

СОГЛАСОВАНО
Декан факультета
_____ В.В.Зазерская
«25» 06 2025 г.

ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ»

для специальности
6-05-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
профилизации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности»

БрДТУ
БРЭСЦКІ ДЗЯРЖАЎНЫ ТЭХНІЧНЫ УНІВЕРСІТЭТ

Составители:
Сенокосова Ольга Владимировна, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета

Семенюк Екатерина Васильевна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета

Рассмотрено и утверждено на заседании Совета университета 26.06.2025 г., протокол № 4 .

Брест 2025

рег № УМК 241/25-285

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 3
ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ 6
ТЕМА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОЗДАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 6
ТЕМА 2. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНЫХ СЧЕТАХ В БАНКЕ 11
ТЕМА 3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ В БАНКЕ 20
ТЕМА 4: ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ 24
ТЕМА 5: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛИЧНОЙ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ. 33
УЧЕТ ПЕРЕВОДОВ В ПУТИ 33
ТЕМА 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ. 38
ТЕМА 7: МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА 51
ТЕМА 8: УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ 54
ТЕМА 9. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ НА СКЛАДАХ И ЕГО ВЗАИМОСВЯЗЬ 60
С БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ. 60
ТЕМА 10: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ 65
ТЕМА 11: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ МАТЕРИАЛОВ 71
ТЕМА 12: ПОРЯДОК УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ПРЕДМЕТОВ 79
ТЕМА 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА 85
ТЕМА 14: УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 90
ТЕМА 15: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОДЕРЖАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 96
ТЕМА 16. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 103
ТЕМА 17: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 110
ТЕМА 18: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПЕРЕОЦЕНКИ И ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 116
ТЕМА 19: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ 123
ТЕМА 20: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ 135
ТЕМА 21: УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ 145
ТЕМА 22. ОСНОВЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В РБ 150
ТЕМА 23. ОПЕРАТИВНЫЙ УЧЕТ РАБОТНИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ. УЧЕТ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ. 152
ТЕМА 24. ПОДСЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ 154
ТЕМА 25: УЧЕТ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ 164
ТЕМА 26. СВОДНЫЙ УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ. 172
ТЕМА 27. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ 176
ТЕМА 28. ПОРЯДОК УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ. 183
ТЕМА 29. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, ЕЕ ОЦЕНКА, ПОРЯДОК УЧЕТА НА СКЛАДЕ И В БУХГАЛТЕРИИ 192
ТЕМА 30. УЧЕТ ОТГРУЗКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ. 198
ТЕМА 31. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ 202
ТЕМА 32: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ. 204
ТЕМА 33. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ И РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 210
ТЕМА 34. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕЗЕРВОВ 216
ТЕМА 35: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА. 221
ТЕМА 36. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ 224
ТЕМА 37. УЧЕТ КРЕДИТОВ БАНКА И ЗАЙМОВ 228
ТЕМА 38. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ВАЛЮТНЫХ СЧЕТАХ 234
ТЕМА 39. УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. 240
ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ 247
РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ 285
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ 289

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Дисциплина «Бухгалтерский учет в промышленности» относится к учебным дисциплинам, включенным в компонент учреждения высшего образования специальности 6 – 05 – 0411 – 01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (профилизация «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности»). Дисциплина занимает важное место в государственном компоненте цикла специальных дисциплин и включается в программу государственного экзамена. Его актуальность объясняется тем, что бухгалтерский учет не только отражает финансово-хозяйственную деятельность организации, но и определенным образом влияет на нее. Являясь частью управления, он дает важную информацию, позволяющую контролировать текущую деятельность организации, планировать ее стратегию и тактику, оптимально использовать ресурсы, измерять и оценивать результаты деятельности.

Дисциплина «Бухгалтерский учет в промышленности» является одним из основных курсов, формирующих общетеоретические и профессиональные знания в области бухгалтерского учета.

Цель изучения учебной дисциплины – приобретение студентами теоретических и практических навыков ведения бухгалтерского учета, составления отчетности и создания оптимальной учетной политики на промышленном предприятии.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих задач:

– определение роли и места бухгалтерского учета в системе управления промышленным предприятием;

– ознакомление студентов с основными принципами и методами учета по отдельным участкам работы предприятия;

– обучение студентов работе с нормативно-правовой базой, регулирующей вопросы ведения бухгалтерского учета;

– выделение главных направлений совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь в свете перехода к международным стандартам бухгалтерского учета.

В результате изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в промышленности» формируются:

– универсальные компетенции:

УК-1. Владеть основами исследовательской деятельности, осуществлять поиск, анализ и синтез информации.

УК-2. Решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе применения информационно-коммуникационных технологий.

УК-4. Работать в команде, толерантно воспринимать социальные, этнические, конфессиональные, культурные и иные различия.

УК-5. Быть способным к саморазвитию и совершенствованию в профессиональной деятельности.

УК-6. Проявлять инициативу и адаптироваться к изменениям в профессиональной деятельности.

– базовые профессиональные компетенции:

БПК-2. Оперировать основными понятиями и методами статистики, применять статистический инструментарий для количественной оценки массовых социально-экономических явлений и процессов, устанавливать статистические закономерности их развития.

БПК-5. Понимать поведение потребителей и организаций в рыночной экономике, механизмы ценообразования на товарных и ресурсных рынках, условия общего экономического

равновесия, направления, инструменты и границы государственной микроэкономической политики, применять теоретические знания для принятия оптимальных решений в условиях экономического выбора.

БПК-6. Понимать механизмы функционирования агрегированных рынков и инструменты бюджетно-финансовой, налоговой и денежно-кредитной политики, анализировать макроэкономические процессы, происходящие в Республике Беларусь и других странах, оценивать результаты макроэкономической политики.

БПК-9. Применять принципы организации и ведения бухгалтерского учета, осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.

Учебная дисциплина «Бухгалтерский учет в промышленности» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита», «Основы учетно-аналитических процессов организаций», «Теория бухгалтерского учета».

Знания, полученные в результате изучения курса «Бухгалтерский учет в промышленности», будут использованы студентами при подготовке к сдаче государственного экзамена по специальности и выполнении дипломной работы.

В результате изучения учебной дисциплины студент должен:

знать:

– принципы, цели, задачи бухгалтерского учета, теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета;

– сущность бухгалтерских категорий, приёмов и методов, используемых при ведении бухгалтерского учета, современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения;

– формы бухгалтерского учета и их основные регистры;

– сущность, содержание анализа хозяйственной деятельности и методический инструментарий анализа хозяйственной деятельности;

уметь:

– правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах факты хозяйственной деятельности;

– детализировать, структурировать и моделировать показатели хозяйственной деятельности в разрезе основных групп факторов;

владеть:

– навыками классификации активов, обязательств, капитала, доходов и расходов;

– навыками работы со счетами и регистрами, составления баланса;

– системным и сравнительным анализом законодательных норм, регулирующих сферу бухгалтерского учета.

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности» предназначен для студентов специальности 6-05-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» 2-3 курсов дневной и заочной форм обучения.

Всего часов по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности» в соответствии с образовательным стандартом – 350, из них всего часов аудиторных:

– для очной формы получения образования –254, (в том числе 118 часов – лекции, 136 часов – практические занятия),

– для заочной формы получения образования –60, (в том числе 32 часа – лекции, 28часов – практические занятия),

Рекомендуемая форма контроля знаний – экзамены в 4 и 5 семестре.

УМК способствует успешному усвоению студентами учебного материала, дает возможность планировать и осуществлять самостоятельную работу студентов, обеспечивает

рациональное распределение учебного времени по темам учебной дисциплины и совершенствование методики проведения занятий.

Учебно-методический комплекс разработан в соответствии со следующими нормативными документами:

- Положение об учебно-методическом комплексе на уровне высшего образования, утвержденное постановлением Министерства образования Республики Беларусь №427 от 08.11.2022г.;
- Положение об учебно-методическом комплексе по учебной дисциплине учреждения образования «Брестский государственный технический университет» № 12 от 31.01.2019г.;
- Образовательный стандарт специальности 6-0411-01-2023 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (ОСВО 6-0411-01-2023);
- Учебная программа по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности», утвержденная 28.06.2024г., регистрационный номер №УД 24-1-317/уч.

Структура ЭУМК по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности»:

Теоретический раздел ЭУМК представлен конспектом лекций по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности». Тематика лекционных занятий соответствует учебной программе данной дисциплины.

Практический раздел представлен конспектом практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности», вопросами к обсуждению.

Раздел контроля знаний ЭУМК содержит перечень вопросов для подготовки к экзамену по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности», а также темы и требования к написанию курсовой работы по дисциплине.

Вспомогательный раздел включает список литературы, рекомендуемой студентам.

Материалы ЭУМК, используемые в работе со студентами, представлены в Google-classroom в корпоративной сети УО «БрГТУ».

Рекомендации по организации работы с ЭУМК.

При работе с ЭУМК следует придерживаться предложенного структурного плана: изучение теоретического материала на начальном этапе, далее – закрепление теоретического материала в ходе выполнения практических заданий и формирование практических умений и навыков. Для закрепления изученного материла или самоконтроля уровня знаний необходимо использовать предложенные вопросы к экзамену из раздела контроля знаний.

Учебно-методический комплекс направлен на повышение эффективности учебного процесса и организацию целостной системы учебно-предметной деятельности по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности», что является одним из важнейших направлений стратегических инноваций в образовании.

ЭУМК способствует успешному усвоению студентами учебного материала, дает возможность планировать и осуществлять самостоятельную работу студентов, обеспечивает рациональное распределение учебного времени по темам учебной дисциплины и совершенствование методики проведения занятий.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОЗДАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. Основные этапы создания юридического лица.
2. Правовые основы формирования уставного капитала организации.
3. Бухгалтерский учет формирования уставного капитала.

Нормативные документы:

1. О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, Декрет Президента РБ №1 от 16.01.2009г.
2. Налоговый кодекс РБ.
3. Гражданский кодекс РБ.
4. О хозяйственных обществах, Закон РБ №2020-XII от 09.12.1992г.

В. 1. Основные этапы создания юридического лица.

Согласно декрета Президента №1 от 16.01.2009г. в Республике Беларусь действует **заявительный принцип** регистрации субъектов хозяйствования.

Порядок создания юридического лица включает в себя:

1. Согласование наименования.

До подачи документов для государственной регистрации необходимо ***согласовать наименование организации***. При этом согласованию подлежат полное и сокращенное наименования. Наименование организации указывается на русском и белорусском языках.

Согласование наименования может быть осуществлено при:

- личном обращении заявителя в регистрирующий орган с предъявлением документа, удостоверяющего его личность;
- направлении документов по почте;
- представлении документов в электронном виде с помощью веб-портала – **https://egr.gov.by/**

По результатам рассмотрения документов о согласовании наименования заявителю выдается подтверждение о согласовании наименования либо отказ в согласовании наименования.

Согласованное наименование на 1 месяц резервируется в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ЕГР).

*Согласование наименования осуществляется **бесплатно**.*

2. Определение местонахождения организации.

До подачи в регистрирующий орган для государственной регистрации документов необходимо также определить предполагаемое ***местонахождение организации***. Местонахождение организации самостоятельно определяет его учредитель.

Юридическим адресом частного унитарного предприятия (ЧУП) может быть жилое помещение учредителя, принадлежащее ему на праве собственности (с согласия всех совершеннолетних членов семьи, зарегистрированных по данному адресу). При этом коммунальные услуги будут взиматься в повышенном размере.

Юридический адрес ООО, ОДО, ЗАО должен располагаться в нежилом помещении. Его можно и арендовать.

Сведения о местонахождении должны быть указаны в уставе. Таким образом, целесообразно договоренность о предоставлении помещения для местонахождения организации оформить письменно.

Об изменении местонахождения юридического лица необходимо в течение 10 рабочих дней **уведомить** об этом регистрирующий орган.

3. Подготовка устава.

Учредительным документом является устав, утвержденный учредителями. Типовой устав законодательство не устанавливает, однако законодательством определен перечень вопросов, которые должны быть отражены в уставе.

!!!!Изменения в устав подлежат государственной регистрации.

4. Формирование уставного фонда.

5. Государственная регистрация.

Юридическое лицо считается созданным с момента его государственной регистрации. Данные государственной регистрации включаются в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Государственная регистрация осуществляется на основании заявительного принципа **в день подачи документов**, необходимых для ее проведения, следующими ***регистрирующими органами***:

- Министерством финансов Республики Беларусь – страховых организаций, страховых брокеров;
- администрацией СЭЗ – общества с местонахождением в СЭЗ;
- администрацией Китайско-Белорусского индустриального парка – общества с местонахождением на территории Китайско-Белорусского индустриального парка;
- облисполкомом и Минским горисполкомом – обществ с участием иностранных и международных организаций;
- облисполкомом, Брестским, Витебским, Гомельским, Гродненским, Минским, Могилевским горисполкомами – в остальных случаях.

Перед подачей документов в регистрирующий орган необходимо уплатить госпошлину.

Документы для государственной регистрации представляются в регистрирующий орган путем личного обращения или посредством веб-портала.

Для регистрации организации ***путем личного обращения*** в регистрирующий орган представляются:

- заявление о государственной регистрации;
- устав в 2 экз. без нотариального засвидетельствования, а также электронная копия устава (в формате .doc или .rtf);
- оригинал либо копия платежного документа, подтверждающего уплату госпошлины;
- легализованная выписка из торгового регистра страны учреждения (иное эквивалентное доказательство юридического статуса организации) либо нотариально заверенную копию указанных документов (выписка должна быть датирована не позднее 1 года до дня подачи заявления о государственной регистрации) с переводом на русский или белорусский язык (для учредителя – иностранного юридического лица).
- копия документа, удостоверяющего личность, с переводом на белорусский или русский язык (для учредителя – иностранного физического лица).

Если основания для неосуществления регистрации отсутствуют, то уполномоченный сотрудник регистрирующего органа:

- в день подачи документов ставит на уставе ЮЛ штамп, свидетельствующий о проведении государственной регистрации;
- в день подачи документов выдает 1 экз. устава лицу, его представившему, и вносит в ЕГР запись о регистрации субъекта хозяйствования;

● не позднее рабочего дня, следующего за днем подачи документов для регистрации, выдает свидетельство о государственной регистрации;

● в течение 5 рабочих дней со дня внесения записи о государственной регистрации в ЕГР выдает документ, подтверждающий **постановку на учет в налоговых органах, органах государственной статистики, органах ФСЗН, регистрацию в РУП «Белгосстрах»**.

ЮЛ считается зарегистрированным с даты проставления штампа на его уставе и внесения записи о государственной регистрации юридического лица в ЕГР.

6. Создание исполнительного органа юридического лица. Назначение исполнительного органа осуществляется на внеочередном собрании участников общества. Если общество состоит из одного участника, то он же и принимает данное решение.

Уполномоченное общим собранием учредителей лицо заключает с новым директором трудовой договор либо гражданско-правовой договор.

7. Изготовление печати. Субъекты хозяйствования вправе не использовать печати, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами Республики Беларусь (Декрет Президента РБ от 23.11.2017г. №7 «О развитии предпринимательства»).

8. Оформление ЭЦП (при необходимости). ЭЦП является аналогом собственноручной подписи. Приобретение права ЭЦП осуществляется путем приобретения сертификата открытого ключа. Выдачей таких сертификатов занимается Национальный центр электронных услуг.

9. Приобретение Книги замечаний и предложений и Книги учета проверок.

10. Открытие текущего (расчетного) счета.

11. Получение лицензии (при необходимости).

Перечень лицензируемых видов деятельности установлен Указом Президента РБ от 01.09.2010г. №450 «О лицензировании отдельных видов деятельности».

В. 2. Правовые основы формирования уставного капитала организации.

Особенности формирования уставного капитала зависят от организационно-правовой формы предприятия.

Уставный капитал государственного предприятия (РУП, КУП) отражает сумму средств, выделенных государством, как собственником, из бюджета в момент создания предприятия.

Уставный капитал негосударственных коммерческих структур формируется за счет средств, внесенных учредителями, и поэтому представляет собой коллективную собственность нескольких юридических или физических лиц.

Акционерные общества формируют уставный капитал путем эмиссии акций. Номинальная стоимость всех ***обыкновенных акций*** общества должна быть одинаковой. Стоимость размещенных ***привилегированных акций*** не должна превышать 25% уставного капитала общества.

В некоммерческих организациях понятие уставный капитал отсутствует.

Величина уставного капитала организации должна соответствовать учредительным документам.

Уставный фонд коммерческой организации должен быть объявлен в белорусских рублях.

Таблица 1.1 – Структура уставного капитала коммерческих организаций

Организационно-правовая форма коммерческой организации		Экономическая сущность уставного капитала
Хозяйственное товарищество (полное, коммандитное)		Сумма долей участников, определенных учредительными документами.
Хозяйственное общество	ООО, ОДО	Стоимость вкладов участников общества. Уставный капитал разделен на доли в соответствии с учредительными документами.
	ОАО, ЗАО	Совокупная номинальная стоимость всех акций, приобретенных акционерами.
Унитарное предприятие (государственное; частное)		Сумма имущества, закреплённого собственником за предприятием на праве полного хозяйственного ведения или оперативного управления.
Производственный кооператив		Сумма имущественных паевых взносов, объединённых участниками для совместного ведения предпринимательской деятельности.

Коммерческие организации при формировании уставного фонда **самостоятельно определяют его размер**, за исключением коммерческих организаций, для которых законодательство устанавливает минимальные размеры уставных фондов.

Минимальный размер уставного фонда установлен:

– для ЗАО – 100 базовых величин;

– для ОАО – 400 базовых величин.

– для коммерческой микрофинансовой организации – 50 000 бел. руб.

Минимальные размеры уставного капитала определяют в ***белорусских рублях*** исходя из размера базовой величины, установленного *на день, в который устав представляют в регистрирующий орган.*

Вклад в уставный капитал участники хозяйственного общества обязаны вносить в порядке, размерах, способами и в сроки, предусмотренные уставом общества.

Объявленный в уставе **уставный фонд коммерческой организации должен быть сформирован в течение 12 месяцев с даты государственной регистрации** этой организации, если меньший срок формирования уставного фонда не определен уставом.

Вклад в уставный капитал может быть **денежным** и **неденежным** (вещи, в т.ч. деньги и ценные бумаги).

При внесении **денежного вклада** в уставный капитал в иностранной валюте его пересчет осуществляется по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату фактического внесения этого вклада.

Имущество, которое учредители вносят в уставный капитал (**неденежный вклад**), должно принадлежать им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

При формировании уставного капитала путем внесения неденежного вклада должна быть **проведена оценка стоимости неденежного вклада – внутренняя или внешняя (независимая).**

Внутренняя оценка стоимости неденежного вклада подлежит экспертизе достоверности такой оценки, т.е. независимой оценке.

Расходы на проведение экспертизы имущества до передачи его в виде вклада в уставный капитал, погрузочно-разгрузочные работы и др. **не могут увеличивать стоимость объектов основных средств**, вносимых учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации.

Законодательством установлены ограничения при формировании уставного капитала за счет неденежных вкладов:

- уставный капитал хозяйственного общества не может быть сформирован полностью за счет неденежного вклада в виде имущественных прав;
- объем имущественных прав, вносимых в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного общества, не может быть больше 50% уставного капитала.

В. 3. Бухгалтерский учет формирования уставного капитала.

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

На величину уставного капитала, формируемую после регистрации устава, делается следующая бухгалтерская запись:

Д-т 75 «Расчеты с учредителями» – К-т 80 «Уставный капитал».

Для обобщения информации о расчетах с собственником имущества (учредителями) предназначен активно-пассивный счет 75 «Расчеты с учредителями».

К счету 75 могут быть открыты субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – **активный**;

75-2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов» – **пассивный**.

Таблица 1.2 – Внесение вкладов в уставный капитал юридического лица

№	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1	75/1(субконто Иванов И.И.)	80/(субконто Иванов И.И.)	Регистрация организации, создание уставного капитала за счет средств учредителей
	75/1(субконто Петров П.П.)	80/ (субконто Петров П.П.)	
2	08	75/1(субконто Иванов И.И.)	Внесение основных средств в счет вкладов в уставный капитал
3	01	08	Введение в эксплуатацию основного средства
4	08	75/1(субконто Петров П.П.)	Внесение нематериальных активов в счет вкладов в уставный капитал
5	04	08	Введение в эксплуатацию нематериальных активов
6	10, 41	75/1(субконто Иванов И.И.)	Внесение материалов или товаров в счет вкладов в уставный капитал
7	51, 52, 50	75/1(субконто Петров П.П.)	Внесение денежного вклада в уставный капитал

УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

В процессе деятельности организации может возникнуть необходимость изменить величину уставного капитала. Изменения уставного капитала производятся **по решению общего собрания учредителей (собственников) с обязательным внесением изменений в Устав**. Об изменениях необходимо уведомить регистрирующий орган в течение 2 месяцев.

Пополнение уставного капитала может производиться как за счет дополнительных взносов учредителей, так и за счет источников собственных средств организации.

Таблица 1.3. Пополнение уставного капитала юридического лица*

№	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1	75/1	80	Пополнение уставного капитала за счет дополнительных взносов учредителей

2	82 75/1 75/2	75/2 80 75/1	Направление средств резервного капитала на увеличение (пополнение) уставного капитала
3	83 75/1 75/2	75/2 80 75/1	Направление средств добавочного капитала на увеличение (пополнение) уставного капитала
4	84 75/1 75/2	75/2 80 75/1	Направление нераспределенной прибыли организации на увеличение (пополнение) уставного капитала

* В случаях, предусмотренных законодательством, необходимо произвести расчет подоходного налога (если учредитель – физическое лицо) или налога на прибыль по дивидендам (если учредитель – юридическое лицо).

УМЕНЬШЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

Организации могут уменьшать размер уставного капитала по собственной инициативе учредителей (собственников) или вынужденно.

Уменьшение уставного капитала предприятия производится в следующих случаях:

1. Уменьшение уставного капитала при доведении его до величины чистых активов.

Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов коммерческой организации окажется менее уставного капитала, такая организация обязана объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего уставного капитала.

Таблица 1.4 – Уменьшение уставного капитала при доведении его величины до величины чистых активов

Дебет	Кредит	Содержание операций
80	84	Уменьшение уставного капитала организации при доведении его величины до величины чистых активов

При принятии решения об уменьшении уставного капитала хозяйственное общество обязано письменно в течении 30 дней уведомить кредиторов о его новом размере. Кредиторы организации вправе письменно потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств и возмещения им убытков.

2. Уменьшении уставного капитала путем аннулирования долей, принадлежащих обществу.

В учете уменьшение уставного капитала производится при аннулировании собственных акций (долей), выкупленных у учредителей (акционеров).

3. Уменьшении уставного капитала путем уменьшения размеров вкладов участников.

Уменьшение уставного капитала может осуществляться путем пропорционального изменения стоимости вкладов всех участников, принятым единогласно.

Таблица 1.5 – Уменьшение уставного капитала путем пропорционального изменения стоимости вкладов всех участников

Дебет	Кредит	Содержание операций
80	75-1	Уменьшен уставный капитал общества
75-1	51	Часть вклада, внесенного ранее в уставный капитал, возвращена учредителю

ТЕМА 2. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНЫХ СЧЕТАХ В БАНКЕ

1. Безналичные расчеты в Республике Беларусь. Порядок открытия счетов в банке.

2. Очередность осуществления платежей с текущих (расчетных) счетов.
3. Документальное оформление операций по расчетному счету.
4. Порядок обработки выписок банка.
5. Синтетический учет операций по текущему (расчетному) счету.

Нормативные документы:

1. Банковский кодекс РБ.
2. Об особенностях осуществления расчетов, Указ Президента Республики Беларусь от 02.12.2021г. №462.
3. Об утверждении Инструкции о банковском переводе, Постановление Правления Национального банка от 29.03.2001 №66.
4. Инструкция о порядке проведения расчетов со счетов, из электронных кошельков в очередности, установленной законодательством, Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2001г. №63 (в ред. Постановления Правления Национального банка от 28.07.2022 №276).
5. О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, Декрет Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 г. №1.

В. 1. Безналичные расчеты в РБ. Порядок открытия счетов в банке

Безналичные расчеты осуществляются путем перечисления денежных средств со счета плательщика на счет получателя с помощью различных банковских операций. Обязательной стороной в таких расчетах выступает банк.

В зависимости от вида расчетных документов, способа платежа и организации документооборота в банке различают следующие основные формы безналичных расчетов:

1) платежными поручениями;

Платежное поручение – это распоряжение владельца расчетного счета обслуживающему банку о перечислении определенной суммы средств со счета в адрес получателя, указанного в поручении.

2) платежными требованиями;

Платежное требование – это требование поставщика к покупателю об уплате ему определенной суммы денежных средств и зачислении ее на счет получателя средств.

3) платежными требованиями-поручениями;

Требование-поручение представляет собой требование поставщика к покупателю оплатить на основании направленных ему, минуя банк, расчетных и отгрузочных документов поставленную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

4) чеками;

Чек – это ценная бумага, содержащая распоряжение чекодателя банку произвести выплату указанной в нем суммы наличных денежных средств чекодержателю.

5) аккредитивами;

Аккредитив – обязательство банка, выдаваемое им по поручению клиента в пользу его контрагента по договору, по которому банк, открывший аккредитив, может произвести поставщику платеж или предоставить полномочия другому банку производить такие платежи при условии предоставления им документов, предусмотренных в аккредитиве.

6) банковскими пластиковыми карточками;

Банковская пластиковая карточка (карта) – это средство совершения безналичных платежей за товары и услуги, а также получения наличных денег физическими и юридическими лицами.

7) банковскими платежными обязательствами.

БПО – безотзывное обязательство банка плательщика (импортера) перечислить банку получателя (экспортера) денежные средства в соответствии с условиями обязательства, если представленные данные по операциям клиентов соответствуют ранее установленным банками базовым условиям.

Ключевое отличие БПО от аккредитива заключается в том, что сторонами обязательства являются банки.

БПО имеет ряд преимуществ по сравнению с аккредитивом:

- электронное представление информации вместо бумажных документов;
- ускорение процесса расчета;
- расширение возможностей для финансирования;
- исключение человеческого фактора при проверке документов;
- доступность;
- минимизация риска мошенничества со стороны любого из участников.

Для проведения безналичных расчетов организация открывает в выбранном ею банке расчетный (текущий) или другие счета. К другим относятся депозитные, корреспондентские, субсчета, специальные счета, счета в иностранной валюте.

Юридические лица для открытия текущих (расчетных) счетов представляют в банк **следующие документы (Декрет Президента РБ №1 от 16.01.2009):**

1) заявление на открытие текущего (расчетного) счета;
2) копия устава (без нотариального засвидетельствования), имеющая штамп, свидетельствующий о проведении государственной регистрации – для юридического лица;
3) карточка с образцами подписей должностных лиц юридического лица, имеющих право подписи документов для проведения расчетов, и оттиска печати *(заполняется и подписывается в банке в присутствии уполномоченного сотрудника)*.
4) документы, подтверждающие полномочия должностных лиц, имеющих право подписи, перечень которых утверждается в локальных актах банка (например, решение учредителей о назначении директора, приказ о назначении главного бухгалтера, трудовые договоры, контракты и т.п.)

!!! Банки **в течение одного рабочего дня** с даты открытия текущего (расчетного) счета обязаны направить соответствующему налоговому органу и в ФСЗН сообщение об их открытии, в том числе в электронном виде.

Банк заключает с клиентом договор на расчетно-кассовое обслуживание и не позднее следующего рабочего дня открывает владельцу текущий (расчетный) счет с присвоением ему номера, позволяющего установить его принадлежность.

Субъекты хозяйствования могут иметь несколько расчетных счетов в разных банках одновременно

При переоформлении счета юридического лица:

1. Связанном с реорганизацией предприятия, предоставляются те же документы, что и при открытии счета.
2. При внесении изменений и дополнений в учредительные документы – копии новых учредительных документов.
3. При изменении названия предприятия без его реорганизации – заявление, сообщающее об изменении и новая карточка с образцами подписей.

Данные документы предоставляются в банк в течение 30 дней с момента внесения изменений.

При переходе предприятия на обслуживание в другой банк текущий счет в обслуживающем банке закрывается. При этом документы передаются в новый банк. Остаток средств перечисляется в новый банк не позднее следующего дня после передачи документов.

С 4 июля 2017 г. белорусские банки принимают к исполнению только те платежные инструкции, которые содержат номера счетов (IBAN) и банковские идентификационные коды (BIC).

IBAN (International Bank Account Number) – международный номер банковского счета клиента в банке длиной до 34 знаков, который присваивают в соответствии с международным стандартом (ISO 13 616).

Как выглядит IBAN для Республики Беларусь?

Номер счета IBAN имеет 28 знаков (буквы и цифры) и выглядит следующим образом (пример):

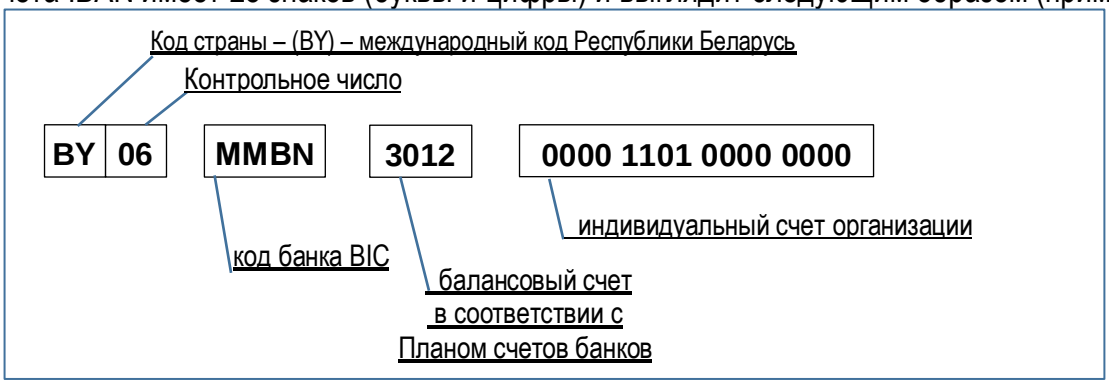


Рисунок 2.1 – Международная структура номеров банковского счета IBAN

В. 2. Очередность осуществления платежей с текущих (расчетных) счетов

В случае недостаточности денежных средств на счете у организации расчетные документы подлежат оплате в соответствии с очередностью платежей, установленной Указом Президента РБ 02.12.2021г. №462 **(с 03.09.2022)**:

вне очереди производятся платежи в счет:

1) возврат денежных средств, зачисленных в результате технической ошибки;
2) расчеты за закупаемые у физических лиц молоко и скот;
3) платежи **в счет неотложных нужд в размере, не превышающем 20%** денежных средств, поступивших на текущие банковские счета экономических субъектов (за исключением сумм кредитов, а также сумм денежных средств, зачисленных в результате технической ошибки) за предыдущий месяц;
4) платежи в счет погашения задолженности по выплате заработной платы и среднего заработка за время трудового отпуска;
5) платежи в счет выплат, причитающихся работнику при увольнении;
6) платежи в счет выплаты страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, обязательных страховых взносов в ФСЗН от вышеуказанных сумм, связанных с оплатой труда;
7) платежи в счет выплаты выходных пособий;
8) платежи в счет выплаты алиментов и платежей по возмещению расходов, затраченных государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении;
9) платежи в счет выплаты пособий по государственному социальному страхованию;
10) платежи в счет уплаты подоходного налога с физических лиц, исчисленного из сумм доходов, подлежащих налогообложению, указанных выше;
11) платежи в счет возврата (погашения) кредитов, предоставленных на погашение задолженности по платежам, указанным в пп. 4 - 11.

Платежи, указанные в пп. 1 и 2, имеют приоритет перед иными платежами данной очереди.

в первоочередном порядке производятся платежи:

1) платежи в бюджет;
2) платежи, осуществляемые на основании исполнительных документов о взыскании алиментов, расходов, затраченных государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении, а также сумм по возмещению;

3) платежи за реализованное (переданное для собственного либо иного использования) имущество, обращенное в доход государства;
4) платежи за реализованные материальные ценности государственного и мобилизационного материальных резервов;
5) платежи по исполнению обеспеченных залогом обязательств по кредитам за счет денежных средств, полученных от реализации заложенного имущества в соответствии с законодательством, за исключением заложенного имущества, находящегося под таможенным контролем;
6) платежи в счет погашения задолженности по кредитам, выданным под гарантии Правительства Республики Беларусь, а также под гарантии областных, Минского городского, районных и городских (городов областного подчинения) исполнительных комитетов, и процентам по ним;
7) платежи в счет погашения задолженности по активам, приобретенным открытым акционерным обществом «Банк развития Республики Беларусь»;
8) платежи в счет погашения задолженности по кредитам, предоставленным банками на финансирование проектов, включенных в программы, утверждаемые Президентом РБ и (или) Правительством РБ;
9) в целях погашения задолженности по кредитам, облигациям, приобретенным ОАО «Агентство по управлению активами»;
10) платежи по исполнительным документам на взыскание бюджетных средств, незаконно полученных либо использованных не по целевому назначению или с нарушением бюджетного законодательства.

во вторую очередь осуществляются иные платежи, не указанные выше.

Платежи в пределах одной и той же очереди осуществляются в порядке календарного поступления платежных инструкций в банк.

Денежные суммы, удержанные из заработной платы работников, перечисляются одновременно с выплатой заработной платы.

С 1 января 2020г. изменен порядок предъявления к банковским счетам плательщиков расчетных документов, не оплаченных в срок. С этой даты начала функционировать созданная автоматизированная информационная система исполнения денежных обязательств (АИС ИДО).

АИС ИДО облегчает процедуру взыскания платежей в случае, когда у плательщика имеются счета и электронные кошельки в нескольких банках. АИС ИДО является связующим звеном между плательщиком, банком и органами взыскания.

В. 3. Документальное оформление операций по расчетному счету

Движение денежных средств по текущему (расчетному) банковскому счету оформляется соответствующими первичными документами.

К ним относятся **заявление на получение наличных денег, объявление на взнос наличными, платежное поручение, платежное требование, платежный ордер.**

Расчетные документы могут быть оформлены **на бумажном носителе либо в виде электронных расчетных документов.**

Заявление на получение наличных денег является приказом предприятия банку о выдаче с его расчетного счета в кассу предприятия указанной в нем суммы наличных денег.

Объявление на взнос наличными выписывается при внесении наличных денег из кассы предприятия в банк.

Платежное поручение представляет собой расчетный документ, содержащий поручение плательщика обслуживающему банку о перечислении определенной суммы с его счета на счет получателя.

Применяются две формы платежного поручения: **полная и сокращенная**.

Платежное требование – документ, содержащий требование получателя средств к плательщику об уплате определенной суммы через банк.

Платежные требования могут быть **с акцептом плательщика и без акцепта** (бесспорное списание средств со счета).

Форму заявления на акцепт банки разрабатывают самостоятельно. Акцепт может быть **предварительным** и **последующим**.

Платежный ордер – расчетный документ, применяемый при осуществлении банками перевода денежных средств по поручению и за счет клиента, от имени и за счет клиентов (частичная оплата, списание денежных средств по постоянно действующему платежному поручению и др.).

Договором между банком и клиентом может быть предусмотрено проведение операций по переводу денежных средств с конверсией, покупкой, продажей, иных операций посредством оформления платежного ордера.

Все расчетные документы должны содержать обязательные реквизиты:

- номер и дата платежного поручения,
- статус «Срочный» или «Несрочный»,
- сумма перевода цифрами и прописью с указанием валюты платежа,
- данные плательщика: наименование и номер счета,
- наименование банка-плательщика с указанием кода,
- наименование банка-получателя с указанием кода,
- данные бенефициара (получателя платежа): наименование и номер счета,
- информация о назначении платежа,
- учетные номера плательщика (УНП) как отправителя, так и получателя,
- очередность платежа и его код (при расчетах с бюджетом),
- подписи должностных лиц с расшифровкой и оттиск печати согласно заявленным банку образцам (реквизиты электронной подписи).

С июля 2022г. платежная система Республики Беларусь перешла на использование методологии международного стандарта ISO 20022 "Финансовые услуги. Универсальная схема сообщений финансовой индустрии".

При отправке электронных финансовых сообщений между организациями внутри страны предусмотрено использование данных в закодированном виде. Национальным банком разработан Кодификатор назначения платежа в Республике Беларусь.

При этом платежные операции классифицируются по следующим направлениям:

1. Товары.
2. Нефинансовые услуги.
3. Заработная плата и иные выплаты.
4. Финансовые операции.
5. Операции с капиталом.
6. Прочие операции.

Это обеспечит совместимость автоматизированных систем различных финансовых организаций и упростит заполнение платежных реквизитов. Компьютер вместо распознавания текста будет понимать «за что» и «кому» идет платеж.

В. 4. Порядок обработки выписок банка

В целях обеспечения контроля за движением денежных средств по счету банки выдают клиенту экземпляры расчетных документов, направляют электронные документы и электронные сообщения, подтверждающие движение денежных средств на счете.

Ежедневно организация получает из банка электронные **выписки по расчетному счету** (либо их копии на бумажном носителе), т.е. перечень произведенных ею за отчетный период операций.

К выписке банка прилагаются документы, на основании которых зачислены или списаны денежные средства с расчетного счета.

Выписка по расчетному счету является вторым экземпляром лицевого счета предприятия, открытого ему банком. В ней указывается: за какой период предоставлена выписка, остаток средств на счете на начало и конец периода, номер расчетного документа, на основании которого была совершена операция, корреспондирующий счет, назначение платежа, обороты по дебету и кредиту счета.

Сохраняя денежные средства предприятий, банк считает себя должником предприятия (это его кредиторская задолженность), поэтому остатки средств и **поступления** на расчетный счет записывает **по кредиту расчетного счета**, а уменьшение своего долга (**списание, выдача наличными**) – **по дебету**.

Выписка банка имеет важную **особенность: дебет выписки является кредитом счета 51 «Расчетные счета», а кредит выписки – дебетом счета 51 «Расчетные счета».**

!!!!Выписка банка заменяет регистр аналитического учета по расчетному счету и одновременно служит основанием для бухгалтерских записей.

Полученная из банка выписка проверяется и обрабатывается:

1) сверяется вступительное сальдо;
2) проверяется правильность зачисления на счет и списания денежных средств со счета организации в банке;
3) на полях выписки напротив сумм операций можно проставить номера счетов, корреспондирующих со счетом 51 «Расчетный счет»;
4) сверяется сальдо конечное.

Однако, при использовании электронного обмена данными с банком (Интернет-банк или Клиент-банк) у организации нет необходимости печатать банковскую выписку или платежные документы.

Банковская выписка в виде электронного документа должна храниться организацией в электронном виде в течение срока, установленного законодательством.

Большинство организаций выводят на печать только банковскую выписку без оправдательных документов.

Проверка и обработка и внесение информации из выписок в бухгалтерскую программу должны производиться в день их поступления.

В. 5. Синтетический учет операций по текущему (расчетному) счету

Для учета денежных средств на расчетных счетах организации в белорусских рублях и контроля за их поступлением и целевым использованием применяется **счет 51 «Расчетные счета»**.

!Аналитический учет по счету 51 ведется по каждому расчетному счету, открытому в банке.

Счет 51 активный, основной, денежный. По дебету счета 51 отражается поступление денежных средств, а по кредиту их списание с расчетного счета.

Регистры бухгалтерского учета по счету 51

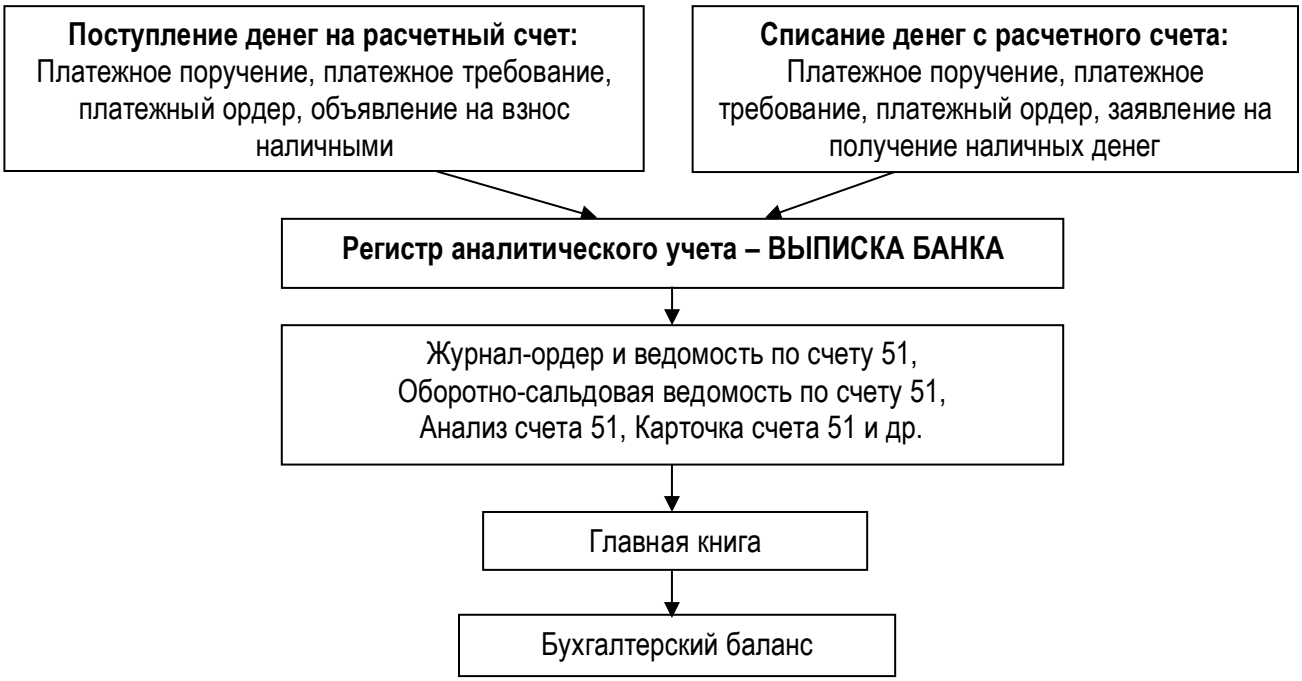


Рисунок 2.1 – Схема документооборота по счету 51 «Расчетные счета»

При автоматизированной форме бухгалтерского учета синтетический учет операций по расчетному счету ведется в Журнале-ордере и ведомости по счету 51, Оборотно-сальдовой ведомости по счету 51, Анализе счета 51, Карточке счета 51.

Основанием для заполнения данных регистров являются проверенные и обработанные выписки банка.

Регистры бухгалтерского учета заполняются автоматически после заполнения электронной формы «Выписка банка», которая формируется по каждой выписке

Проценты за пользование денежными средствами

За пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации, банк уплачивает проценты в размере и в порядке, определенных договором банковского счета, что отражается в учете записью:

Д-т 51 «Расчетные счета» – К-т 91/1 «Прочие доходы».

Проценты, уплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на текущем банковском счете, зачисляются на этот счет по истечении каждого месяца.

Оплата услуг банка

Организация оплачивает услуги банка на условиях, определенных договором текущего банковского счета. Вознаграждение за оказываемые услуги (комиссия) взимается банком из денежных средств владельца счета ежемесячно. В учете такие расходы организации допустимо отражать записью:

Д-т 26 «Общехозяйственные затраты» – К-т 51 «Расчетные счета».

При недостаточности денежных средств на расчетном счете в конце месяца на оплату услуг банка комиссия банка отражается:

Д-т 26 «Общехозяйственные затраты» – К-т 76,
а после оплаты в следующем месяце – Д-т 76 – К-т 51.

Ошибочное списание сумм со счета

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

Д-т 51 – К-т 76-3 – отражены ошибочно поступившие средства.

Д-т 76-3 – К-т 51 – возвращены ошибочно поступившие средства.

Остаток денежных средств на расчетном счете на начало месяца (сальдо начальное по счету 51) должен быть равен остатку по выписке банка на начало первого дня отчетного месяца (он также равен сальдо конечному по счету 51 на конец предыдущего месяца).

Остаток денежных средств на расчетном счете на конец месяца (сальдо конечное по счету 51) должен быть равен остатку по выписке банка на конец последнего рабочего дня отчетного месяца.

В конце месяца данные из регистров бухгалтерского учета переносятся в **Главную книгу** и **бухгалтерский баланс**.

Отражение счета 51 в бухгалтерской отчетности:

В бухгалтерском балансе счет 51 отражается в Активе, в конце раздела II «Краткосрочные активы» по строке 270 «Денежные средства и эквиваленты денежных средств».

В бухгалтерском балансе показывается остаток на конец последнего дня отчетного периода по счету 51.

Таблица 2.1 – Бухгалтерские записи по счету 51 «Расчетные счета»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Поступление денежных средств на расчетный счет		
1. Поступление наличных денег из кассы	51	50
2. Возвращены денежные средства, размещенные на депозите	51	55/1
3. Поступили доходы по депозитному вкладу	51	76/4
4. Зачисление на расчетный счет выручки, сданной инкассаторам	51	57
5. Поступление задолженности от поставщиков, пр. дебиторов	51	60 (76)
6. Поступление денежных средств от покупателей и заказчиков	51	62
7. Суммы полученных долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов	51	66, 67
8. Возврат сумм излишне уплаченных налогов и сборов	51	76
- красное сторно	68	76
9. Возвращены суммы превышения расходов над платежами в ФСЗН	51	76
- красное сторно	69	76
10. Возврат неиспользованных подотчетных сумм	51	71
11. Поступление сумм от работников в погашение полученных займов, возмещение материального ущерба	51	73
12. Поступление денежных средств от учредителей в счет вклада в уставный капитал	51	75
13. Зачисление на расчетный счет целевых поступлений	51	86
14. Получены суммы дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности по текущей (инвестиционной и финансовой) деятельности	51 76	76 90/7 (91/1)

15. Отражаются суммы неустоек, штрафов, пеней, полученных за нарушение условий хозяйственных договоров по текущей (инвестиционной и финансовой) деятельности	51 76	76 90/7 (91/1)
16. Получены доходы в виде процентов за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете	51	91/1
17. Безвозмездное получение денежных средств	51 76	76 90/7
Списание денежных средств с расчетного счета		
1. Получены деньги в кассу с расчетного счета	50	51
2. Размещение денежных средств на депозите	55/1	51
3. Оплата счетов поставщиков и подрядчиков	60	51
4. Возврат покупателям излишне полученных сумм	62	51
5. Погашаются задолженности по кредитам банка	66, 67	51
6. Перечисление суммы налоговых платежей в бюджет	68	51
7. Перечисление сумм платежей в ФСЗН	69	51
8. Перечисление заработной платы на карт-счета работников	70	51
9. Перечисление ссуд работникам на их лицевые счета в банках	73/1	51
10. Перечислены дивиденды в пользу учредителей	75	51
11. С расчетного счета перечислены средства разным кредиторам	76	51
12. Оказание спонсорской помощи	76 90/10	51 76
13. Отражаются некомпенсируемые расходы по рассмотрению дел в судах	76 90/10	51 76
14. Уплачены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров по текущей (инвестиционной и финансовой) деятельности	76 90/10 (91/4)	51 76

ТЕМА 3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ В БАНКЕ

1. Понятие и виды специальных счетов.
2. Субсчет 55/1 «Депозитные счета».
3. Субсчет 55/2 «Счета в драгоценных металлах».
4. Субсчет 55/3 «Специальный счет денежных средств целевого назначения»

Нормативные документы:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь.
2. Банковский кодекс Республики Беларусь.
3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 №102.
5. О банковских операциях с драгоценными металлами и условиях открытия счетов в драгоценных металлах, Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 10.11.2020 №352.
6. Инструкция по совершению банковских операций с драгоценными металлами, утвержденная Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 10.11.2020 №352.
7. О жилищных отношениях, Указ Президента Республики Беларусь от 07.04.2020 №121.

8. Об открытии специальных счетов, Указ Президента Республики Беларусь от 29.03.2019 №126.

В. 1. Понятие и виды специальных счетов.

Помимо текущего (расчетного) счета, а также валютных счетов, субъекты хозяйствования могут иметь в банках счета со специальным режимом их использования.

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

Зачисление средств на специальные банковские счета отражается по дебету счета 55. Использование средств со специальных счетов отражается по кредиту счета 55.

К счету 55 могут быть открыты следующие субсчета:

1. Депозитные счета.
2. Счета в драгоценных металлах.
3. Специальный счет денежных средств целевого назначения.

В. 2. Субсчет 55/1 «Депозитные счета».

Банковский вклад (депозит) – денежные средства в белорусских рублях или иностранной валюте, размещаемые физическими и юридическими лицами в банке или небанковской кредитно-финансовой организации в целях хранения и получения дохода на срок, либо до востребования, либо до наступления (ненаступления) определенного в заключенном договоре обстоятельства (события).

По договору банковского вклада (депозита) одна сторона (вкладополучатель) принимает от другой стороны (вкладчика) денежные средства во вклад (депозит) и обязуется возвратить их вкладчику, проводить безналичные расчеты по поручению вкладчика в соответствии с договором, а также выплатить начисленные по вкладу (депозиту) проценты на условиях и в порядке, определенных этим договором.

Вкладополучатель выплачивает вкладчику проценты по вкладу в размере, определяемом договором банковского вклада. Размер процентов определяется:

- в абсолютном числовом выражении (**фиксированная годовая процентная ставка**);
- исходя из расчетной величины, привязанной к базовому показателю, в порядке, согласованном сторонами при заключении договора банковского вклада (депозита) (**переменная годовая процентная ставка**).

Размер процентных ставок, порядок и периодичность начисления процентов порядок и сроки их уплаты определяются в соответствии с договорами и (или) законодательством.

Начисление процентов может производиться исходя из условного (360) или фактического (365 или 366) количества дней в году.

Проценты начисляются исходя из остатков по счетам.

Проценты по вкладу (депозиту) начисляются со дня его поступления к вкладополучателю по день, предшествующий дню его возврата вкладчику.

Поступление средств на депозитные счета в банках отражается по дебету счета 55/1 и кредиту счетов 51, 76 и других счетов. Списание средств с депозитных счетов отражается по дебету счетов 51, 76 и других счетов и кредиту счета 55/1.

Для отражения расчетов с банком по начисленным и полученным процентам за хранение денежных средств на депозитном счете Типовым планом счетов бухгалтерского учета не предусмотрен отдельный счет. В связи с этим организация может использовать счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Проценты, причитающиеся к получению, признаются в бухгалтерском учете доходами ежемесячно и включаются в состав доходов по инвестиционной деятельности, учитываемых **на счете 91 «Прочие доходы и расходы».**

Бухгалтерский учет процентов, причитающиеся к получению, осуществляется по **принципу начисления,** который означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.

Аналитический учет по субсчету 55-1 ведется по каждому вкладу отдельно.

Таблица 3.1 – Бухгалтерские записи по депозитному счету в банке

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1. Размещены свободные денежные средства на депозитном счете в банке	55/1	51
2. Поступили на расчетный счет проценты за хранение средств на депозитном счете	55/1, 51	76
3. Отражена сумма процентов по депозиту в составе доходов по инвестиционной деятельности	76	91/1
4. Отражен возврат суммы вклада на расчетный счет по окончании срока действия договора	51	55/1
5. Списывается сальдо прочих доходов в состав прибыли	91/5	99

Следует учитывать, что начисление процентов для целей бухгалтерского учета является хозяйственной операцией, которая должна оформляться первичным учетным документом, разработанным организацией в соответствии с установленными законодательством требованиями и утвержденным учетной политикой организации. Чаще всего таким документом является **бухгалтерская справка-расчет**.

В. 3. Субсчет 55/2 «Счета в драгоценных металлах»

Счета в драгоценных металлах (металлические счета) - обезличенные, депозитные, вкладные, корреспондентские металлические счета, предназначенные для учета золота, серебра, платины, палладия.

Обезличенный металлический счет – металлический счет, предназначенный для учета золота, серебра, платины и палладия в виде банковских слитков без указания их индивидуальных признаков.

Депозитный металлический счет – металлический счет, предназначенный для размещения драгоценных металлов в виде **банковских слитков** на условиях банковского вклада (депозита).

Вкладной металлический счет – металлический счет, предназначенный для размещения драгоценных металлов в виде **мерных слитков** на условиях банковского вклада (депозита).

Безналичные драгоценные металлы – драгоценные металлы в виде банковских слитков, размещенные и учитываемые на обезличенных металлических счетах, корреспондентских металлических счетах или депозитных металлических счетах.

Правила открытия и ведения металлических счетов установлены постановлением Правления НБ РБ от 10.11.2020 №352.

Основанием для открытия обезличенного, вкладного металлического счета является договор об открытии и ведении обезличенного, вкладного счета в драгоценных металлах.

Количественный учет драгоценных металлов в виде банковских слитков, находящихся на обезличенных, депозитных металлических счетах, ведется:

• для золота – в граммах или тройских унциях массы в чистоте;

• для серебра, платины, палладия, иридия, родия, рутения и осмия - в граммах или тройских унциях массы в лигатуре.

Цены на драгоценные металлы устанавливаются банками самостоятельно с учетом требований законодательства.

Наличие и движение драгоценных металлов и (или) драгоценных камней на счетах в банках учитываются на субсчете 55-2. Аналитический учет по субсчету 55-2 ведется по каждому счету.

Порядок отражения операций по покупке и продаже слитков в бухгалтерском учете организации представлен в таблице.

Таблица 3.2 – Бухгалтерские записи по счетам в драгоценных металлах

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Покупка драгоценных металлов			
Перечислены денежные средства банку для открытия ОМС согласно тарифам банка	76	51	Договор об открытии и ведении ОМС; выписка банка по расчетному счету; платежное поручение
Расходы на открытие ОМС отражены в прочих расходах	91-4	76	Бухгалтерская справка
Списаны банком с текущего расчетного счета организации денежные средства на покупку 100 г золота в обезличенном виде	76	51	Договор об открытии и ведении ОМС; заявка на покупку драгметалла; выписка банка по расчетному счету; платежное поручение
Отражено зачисление 100 г золота на ОМС	55-2	76	Выписка банка по ОМС
Продажа драгоценных металлов			
Отражен доход от продажи банку 100 г безналичного золота	76	91-1	Заявка на продажу драгметалла; бухгалтерская справка-расчет; выписка банка по ОМС
Списана стоимость безналичного золота, проданного банку	91-4	55-2	Выписка банка по ОМС; бухгалтерская справка
Получены денежные средства за проданное банку безналичное золото	51	76	Выписка банка по расчетному счету
Списаны банком денежные средства за закрытие ОМС	76	51	Выписка банка по расчетному счету; платежное поручение
Отражены расходы по закрытию ОМС	91-4	76	Бухгалтерская справка
Отражен финансовый результат от продажи золотых слитков	99 (91-5)	91-5 (99)	Бухгалтерская справка

Операции с золотыми слитками следует рассматривать как инвестиционные. Доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием золотых слитков, отражаются в составе прочих доходов и расходов по инвестиционной деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Обороты по реализации драгоценных металлов при реализации банковских и мерных слитков из драгоценных металлов, слитковых (инвестиционных) монет из драгоценных металлов освобождаются от НДС.

В. 4. Субсчет 55/3 «Специальный счет денежных средств целевого назначения»

На субсчете 55-3 учитываются наличие и движение денежных средств целевого назначения на специальных счетах в банках.

По договору специального счета одна сторона (банк) обязуется открыть другой стороне (владельцу счета) текущий (расчетный) банковский счет **со специальным режимом функционирования**.

Специальные счета характеризуются следующими признаками:

• открываются только в случаях, предусмотренных законодательством;

• режим функционирования таких счетов (перечень осуществляемых по ним операций и порядок их совершения) определяется тем нормативным правовым актом, на основании которого открывается счет.

Средства со специальных счетов могут расходоваться только по целевому назначению.

Взыскание налогов, сборов (пошлин), других обязательных платежей в республиканский и (или) местные бюджеты, в государственные внебюджетные фонды **за счет денежных средств, зачисленных на специальные счета, не производится, арест на специальные счета не налагается,** за исключением ареста по судебному постановлению.

Законодательством РБ предусмотрено открытие следующих специальных счетов:

• для размещения и учета средств страховых резервов страховых организаций;

• для зачисления средств призового фонда при проведении рекламных игр;

• для учета денежных средств клиентов, поступающих профессиональному участнику рынка ценных бумаг;

• для зачисления денежных средств дольщиков при создании объектов долевого строительства;

• для зачисления средств льготных кредитов при строительстве (возведении, реконструкции) жилых домов;

• для резервирования средств подрядчика при строительстве.

ТЕМА 4: ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. Состав кассовых операций и порядок их ведения в Республике Беларусь.
2. Порядок установления остатка денег в кассе, сроков сдачи наличных денег в банк.
3. Документальное оформление кассовых операций.
4. Порядок ведения кассовой книги.
5. Бухгалтерский учет кассовых операций.
6. Ответственность за нарушение правил ведения кассовых операций.

Нормативные документы.

1. Инструкция о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами, Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 20.12.2023 №472.
2. Об установлении форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций и Инструкции по заполнению форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.03.2010 №38.
3. Об использовании кассового и иного оборудования при приеме средств платежа, Постановление Совета Министров и Национального банка РБ от 06.07.2011 №924/16.
4. Об административных правонарушениях, Кодекс Республики Беларусь от 06.01.2021г. № 91-З.

В.1. Состав кассовых операций и порядок их ведения в Республике Беларусь.

Расчеты между юридическими лицами, ИП и физическими лицами, вытекающие из трудовых, гражданско-правовых отношений, могут проводиться наличными деньгами в порядке, установленном законодательством.

Субъекты хозяйствования осуществляют расчеты наличными деньгами между собой в общей сумме не более 100 базовых величин на протяжении одного дня.

Количество юридических лиц, их обособленных подразделений, ИП с которыми проводятся расчеты наличными деньгами в общей сумме не более предельно допустимого размера расчетов (100 БВ), не ограничивается.

Расчеты наличными деньгами по платежам в бюджет, государственные внебюджетные фонды осуществляются без ограничения размеров как для плательщика, так и для получателя.

При этом ЮЛ **могут осуществлять прием** наличных денег от юридических лиц, ИП в сумме **не более 100 базовых величин по каждому платежу**:

- при осуществлении выставочной деятельности - за оказываемые услуги и аренду площадей;
- при осуществлении оптовой и розничной торговли - за приобретаемые товары;
- при реализации топлива и оказании услуг, непосредственно связанных с международными автомобильными перевозками (мойка транспортных средств; мелкий вынужденный ремонт ТС; оформление перевозки опасных грузов, на которые требуется специальное разрешение; стоянка ТС; телефонная и факсимильная связь; услуги терминала);
- администрациями рынков - за оказываемые услуги (за аренду торгового места, аренду помещений).

Запрещается осуществлять расчеты наличными деньгами (в этих случаях расчеты проводятся только в безналичном порядке):

- при оптовой торговле алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукцией, непищевым этиловым спиртом, табачным сырьем, табачными изделиями;
- если организация ликвидируется или в отношении нее открыто конкурсное производство.

При продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг) организация вправе принять от ФЛ – покупателя платеж наличными деньгами в размере **не более 500 базовых величин** в рамках одной сделки.

Для приема, хранения и расходования наличных денег предприятие имеет кассу. Слово «касса» в общем смысле имеет несколько значений.

Касса — это 1) наличные деньги, имеющиеся у предприятия; 2) структурное подразделение, выполняющее кассовые операции; 3) специально оборудованное помещение для приема, хранения, выдачи денег, а в бухгалтерском учете – 4) счет, на котором отражается движение наличных средств.

Руководители предприятий обязаны обеспечить сохранность наличных денег и других ценностей в кассе, а также при доставке их из банка или сдаче в банк.

Кассовые операции производит **кассир**, который является материально ответственным лицом. При приеме на работу с ним заключается договор о полной материальной ответственности (хранится в личном деле, каждый год перезаключается).

К работе с наличными деньгами не должны допускаться лица:

- ранее привлекавшийся к уголовной ответственности за умышленные преступления против собственности, судимость у которых не погашена или не снята в установленном порядке;
- страдающие хроническими психическими заболеваниями;
- систематически нарушающие общественный порядок;
- злоупотребляющие спиртными напитками либо употребляющие наркотические вещества без назначения врача.

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

Бухгалтерам, другим работникам, пользующимся правом подписи кассовых документов, запрещается исполнять обязанности кассиров, за исключением случаев, когда в штате нет другого лица, на которое можно возложить ведение кассовых операций.

Кассовые операции – приходные и расходные операции с наличными деньгами, совершаемые юридическими лицами, ИП между собой, и с физическими лицами с отражением этих операций в соответствующих книгах учета, а также хранение наличных денег.

К кассовым операциям относятся:

- оприходование в кассу наличных денег;
- соблюдение порядка и сроков сдачи наличных денег;
- выдача наличных денег из кассы;
- порядок использования выручки;
- порядок и целевое использование наличных денег, полученных из касс банков;
- оформление кассовых документов;
- ведение Кассовой книги и хранение наличных денег и других ценностей.

В.2. Порядок установления остатка денег в кассе, сроков сдачи наличных денег в банк.

1. Порядок и сроки сдачи наличных денег.

Организации могут сдавать наличные деньги несколькими способами:

1. В кассы банков (дневные, вечерние).
2. Инкассаторским службам банков РБ.
3. Предприятиям связи для перевода на счета в банк.

Субъекты хозяйствования **самостоятельно в письменной форме определяют порядок и сроки сдачи наличных денег (оформляется распоряжение (приказ) руководителя)**.

Юридические лица, получающие наличные деньги в обслуживающем банке и имеющие иные непостоянные поступления наличных денег (не более 5 дней в предыдущем календарном месяце), порядок и сроки сдачи наличных денег не определяют.

Определенные порядок и сроки сдачи наличных денег действуют в течение срока, установленного субъектом хозяйствования, самостоятельно в письменной форме и могут быть пересмотрены в случае изменения объемов кассовых оборотов и по другим причинам.

Порядок и сроки сдачи наличных денег устанавливаются исходя из необходимости обеспечения сохранности наличных денег, но не реже одного раза в 7 календарных дней.

Наличная выручка может сдаваться с зачислением на любой из текущих (расчетных) банковских счетов, открытых для предприятия.

2. Порядок использования наличных денег из выручки.

Юридические лица расходуют наличные деньги, поступившие в кассу, для проведения текущих операций (в том числе расчетов по платежам в бюджет, государственные внебюджетные фонды) в размерах, установленных законодательством для осуществления предстоящих расходов.

При наступлении срока сдачи наличных денег, определенного ЮЛ, 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.

ЮЛ и ИП, открывшие текущие (расчетные) банковские счета, вправе **использовать наличные деньги, поступившие в кассу, при условии отсутствия:**

- ✓ наложения ареста и обращения взыскания на денежные средства ЮЛ и ИП, находящиеся на текущих (расчетных) банковских счетах;
- ✓ приостановления операций по текущим (расчетным) банковским счетам ЮЛ и ИП;
- ✓ информации о неисполненных денежных обязательствах плательщика в автоматизированной информационной системе исполнения денежных обязательств (АИС ИДО);
- ✓ замораживания денежных средств;
- ✓ блокирования банковских операций.

3. Остаток наличных белорусских рублей в кассе на конец рабочего дня.

При необходимости субъекты хозяйствования могут самостоятельно в письменной форме определять остаток наличных белорусских рублей, который может находиться в кассе на конец рабочего дня.

При определении остатка наличных денег учитывается потребность в наличных деньгах для обеспечения расходных операций. Остаток наличных денег устанавливается на конец рабочего дня с учетом обеспечения их сохранности, а также режима рабочего времени.

Субъекты хозяйствования могут хранить наличные деньги в кассе в пределах установленного остатка наличных денег.

При превышении остатка наличных денег, установленного на конец рабочего дня, наличные деньги должны быть сданы в банк на следующий рабочий день.

При этом субъектам хозяйствования, не установившим ежедневные сроки сдачи наличных белорусских рублей, можно не сдавать наличные белорусские рубли в банки в случае наличия остатка в кассе в сумме не более 2 базовых величин в день.

Превышение установленного остатка наличных денег допускается только в течение сроков выдачи наличных денег на оплату труда, выплату стипендий, пенсий, пособий, дивидендов, алиментов.

Субъекты хозяйствования выдают наличные деньги, поступившие в кассы, либо полученные в обслуживающем банке, для проведения текущих операций **в течение 3 рабочих дней** (**для сельскохозяйственных организаций, поселковых и сельских Советов депутатов, поселковых и сельских исполнительных комитетов - в течение 5 рабочих дней**), включая день получения денег в обслуживающем банке либо день наступления указанных выплат.

По истечении указанных сроков (на 4-й и 6-й рабочий день соответственно) не использованные на оплату труда, выплату стипендий, пенсий своим работникам, пособий, дивидендов, алиментов наличные деньги **депонируются (сдаются на расчетный счет).**

В. 3. Документальное оформление кассовых операций.

Деньги поступают *в кассу предприятия по одному из следующих направлений:*

- с расчетного счета банка на выплату заработной платы и хозяйственных расходов;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- поступления от сотрудников в погашение задолженности перед организацией по выданным подотчетным средствам, предоставленным займам, возмещению ущерба.

С расчетного счета деньги поступают **через кассира**, который получает их **по заявлению на получение наличных денег.**

Форма заявления на получение наличных денег разрабатывается обслуживающим банком. Заявление представляется в обслуживающий банк на бумажном носителе в двух экземплярах или в виде электронного документа.

Наличные деньги, полученные юридическими лицами, ИП в кассах банков, расходуются на цели, указанные обслуживающему банку при их получении (в заявлении на получение наличных денег обязательно указывается целевое назначение средств).

ЮЛ и ИП осуществляют прием наличных денег при реализации продукции (товаров, работ, услуг) с использованием автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов с установленным средством контроля налоговых органов либо со встроенным кассовым суммирующим аппаратом **с установленным средством контроля налоговых органов (СКНО).**

ЮЛ и ИП вправе принимать наличные денежные средства без применения кассового оборудования и (или) платежных терминалов в случаях:

1) ремонта кассового оборудования или при временном отсутствии электроэнергии;

2) осуществления разносной торговли (за исключением продажи плодоовощной продукции);

3) продажи в розлив безалкогольных напитков, кваса, растительного масла (за исключением их продажи в магазинах, павильонах и объектах общественного питания), а также живой рыбы из цистерн;

4) оказания на дому услуг, а также осуществления торговли с доставкой товаров на дом операторами почтовой связи и электросвязи, выездными бригадами организаций службы быта и коммунальных услуг;

5) выполнения работ, оказания услуг вне постоянного места осуществления деятельности на территории сельской местности;

6) оказания разовых услуг, реализации бывшего в употреблении имущества, при которых прием платежей наличными денежными средствами осуществляется в кассу организации, индивидуальных предпринимателей;

7) оказания бытовых услуг (за исключением технического обслуживания и ремонта транспортных средств, машин и оборудования, хранения автотранспортных средств) в объектах, расположенных в сельских населенных пунктах, с количеством работников, непосредственно оказывающих такие услуги, не более трех человек в одну смену;

8) осуществления розничной торговли товарами в объектах бытового обслуживания населения (за исключением таких объектов, предназначенных для технического обслуживания и ремонта транспортных средств, машин и оборудования, хранения автотранспортных средств), расположенных в сельских населенных пунктах, с численностью работников не более трех.

9) и др.

Прием наличных денег субъектами предпринимательской деятельности, не использующими КСА или СКС, осуществляется:

1) **по квитанциям о приеме наличных денежных средств;**
2) **по приходным кассовым ордерам.**

Субъекты хозяйствования при продаже товаров (работ, услуг) без применения КСА или СКС оформляют каждый факт приема наличных денег с использованием **квитанции о приеме наличных денежных средств**.

При этом основанием для записей в кассовую книгу организации будет являться один ПКО, оформленный на общую сумму наличных денег, принятых по нескольким квитанциям.

Приходный кассовый ордер не является бланком строгой отчетности. Он выписывается бухгалтером в 1 экземпляре и подписывается руководителем. Факт приема денег в кассу подтверждается квитанцией к приходному кассовому ордеру.

Прием наличной выручки в торговых объектах

Для приема наличных денег за товары применяется **кассовое оборудование**. Через данное оборудование также необходимо проводить суммы безналичных денежных средств, электронных денег при осуществлении расчетов посредством банковских платежных карточек, QR-кодов и (или) мобильных приложений в тех случаях, когда прием оплаты производится при непосредственном обслуживании работником продавца.

При проведении суммы оплаты через кассовое оборудование на печать выводится платежный документ (**чек продажи**) в единственном экземпляре, который вручается покупателю. Информация, содержащаяся в данном чеке, заносится в память кассового аппарата. Также на кассовом оборудовании формируется контрольная лента, которая дублирует информацию чека продажи.

В конце рабочего дня (смены) кассир выводит **суточный (сменный) отчет (Z-отчет)**.

Z-отчет является основанием для составления первичного учетного документа на отражение выручки от реализации товаров (**ПКО**) и списание их стоимости. Суточные (сменные) отчеты (Z-отчеты), контрольные ленты хранятся в течение 12 месяцев со дня их формирования.

Сдаче в кассу организации или на расчетный счет в банк подлежат только наличные денежные средства, полученные в кассу, что оформляется ПКО и РКО.

Суммы, оплаченные безналичным путем, отражаются по дебету счета 57 и поступают на расчетный счет не ранее следующего рабочего дня.

*Из кассы наличные **деньги могут расходоваться** по следующим направлениям:*

– сдача выручки в обслуживающий банк при наступлении срока сдачи;
– выдача подотчетному лицу (на командировочные расходы, на хозяйственные нужды);
– выплата заработной платы работникам;
– возврат денежных средств покупателям.

Выдача наличных денег из касс субъектов предпринимательской деятельности производится по расходным кассовым документам:

- ✓ **расходному кассовому ордеру**. По нему производятся разовые выплаты. РКО подписывается руководителем, ГБ, кассиром и лицом, получившим деньги.
- ✓ **платежной ведомости с приложением расходного кассового ордера** на общую сумму наличных денег, выплаченных по платежной ведомости (ведомостям). Используется для выдачи денег под отчет нескольким лицам, выдаче заработной платы, пособий и т.д.

Выдача наличных денег производится кассиром только лицу, указанному в расходных документах, либо лицу, указанному в доверенности.

При выдаче денег из кассы кассир должен потребовать документ, удостоверяющий личность. Его реквизиты указываются в расходном ордере.

Если же деньги выдают по доверенности, то перед распиской в получении пишется «По доверенности». К расходному кассовому ордеру или платежной ведомости в таком случае прилагается оформленная в соответствии с законодательством доверенность.

После окончания сроков выдачи денег кассир закрывает ведомость, подсчитывает сумму выданной и невыданной зарплаты и составляет расходный кассовый ордер на выданную сумму. Невыданная зарплата считается **депонированной** и сдается в банк.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в порядке и размерах, установленных законодательством, при условии полного отчета по ранее полученным на эти цели суммам.

Физические лица, использовавшие личные денежные средства в интересах предприятия, обязаны **не позднее 15 рабочих дней** со дня расходования представить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.

Юридическое лицо самостоятельно в письменной форме **определяет необходимость** регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в **Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в наличных белорусских рублях**.

Регистрация ПКО и РКО ордеров осуществляется отдельно. Для этого может применяться бухгалтерское программное обеспечение.

В. 4. Порядок ведения кассовой книги.

Юридические лица отражают все поступления и выдачи наличных белорусских рублей в Кассовой книге, которая является регистром аналитического учета. В Кассовой книге также выводится остаток наличных денег на начало и конец каждого рабочего дня.

Кассовая книга не ведется:

- юридическими лицами, применяющими упрощенную систему налогообложения и ведущими учет в книге учета доходов и расходов организаций;
- юридическими лицами в случае отсутствия поступлений наличных белорусских рублей в кассы и выдач наличных белорусских рублей из касс;

- юридическими лицами, имеющими поступления наличных белорусских рублей в кассы, при условии их полной сдачи, за исключением разменных наличных белорусских рублей, самостоятельно в банк, работникам службы инкассации, в кассу юридического лица;
- индивидуальными предпринимателями.

При получении денег в кассу основанием для учинения записи в Кассовую книгу являются приходные кассовые ордера и (или) другие документы, в том числе применяемые банками для оформления операций по выдаче наличных белорусских рублей.

При выдаче денег основанием для записи выступают расходные кассовые ордера, квитанции к объявлению на взнос наличными, препроводительные ведомости, другие документы, применяемые банками для оформления операций по приему наличных белорусских рублей.

Предприятие ведет только **одну** Кассовую книгу. **При этом по операциям с рублями и с валютой книги ведутся отдельно.**

Кассовую книгу можно вести одним из двух способов.

Способ 1. Вручную (заполняется через копировальную бумагу).

Кассовая книга, заполняемая вручную, имеют установленную форму. Каждый лист кассовой книги состоит из **неотрывной** и **отрывной** частей. Обе части являются одинаковыми.

Неотрывная часть листа (с горизонтальной разлиновкой) как первый экземпляр остается в кассовой книге. Отрывная часть листа (без горизонтальной разлиновки) является вторым экземпляром, который служит ***отчетом кассира***. Отчет кассира заполняется с применением копировальной бумаги.

Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами.

Кассовая книга должна быть пронумерована и прошнурована. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

Способ 2. С помощью программно-технических средств.

При использовании программно-технических средств Листы кассовой книги формируются в виде выходной формы «Вкладной лист кассовой книги». Одновременно формируется выходная форма «Отчет кассира». Данные выходные формы составляются на конец рабочего дня и имеют одинаковое содержание.

В выходной форме «Вкладной лист кассовой книги», последней за месяц (календарный год), автоматически печатается общее количество листов кассовой книги за месяц (календарный год).

Кассир обязан передать *отчет кассира* вместе с приходными и расходными кассовыми ордерами в бухгалтерию.

Выходные формы «Вкладной лист кассовой книги» брошюруются в хронологическом порядке в течение года и хранятся кассиром отдельно за каждый месяц.

По окончании календарного года общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера и регистр бухгалтерского учета опечатывается.

Правила ведения кассовой книги:

- **Подчистки и неоговоренные исправления запрещены. Исправления должны быть заверены подписью кассира и главного бухгалтера.**
- На каждом листе кассовой книги проставляются дата и остаток наличных денег в кассе за предыдущий день (период).
- Записи производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег отдельно по каждому ордеру.
- Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток наличных денег по кассе на конец дня.
- Отрывная часть листа кассовой книги, являющаяся отчетом кассира, до конца операций за день не отрывается.

В. 5. Бухгалтерский учет кассовых операций

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организаций предназначен активный основной денежный счет 50 «Касса».

К счету 50 «Касса» могут открываться при необходимости следующие субсчета:

- 50-1 «Касса организации» – для учета денежных средств в головной кассе.
- 50-2 «Касса торгового объекта» – для учета денежных средств в кассах торговых точек, центров оказания услуг и т.п.
- 50-3 «Валютная касса» – предназначен для учета кассовых операций в иностранной валюте.
- 50-4 «Касса филиала» – предназначен для учета кассовых операций обособленных филиалов или представительств, выделенных на отдельный баланс.

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

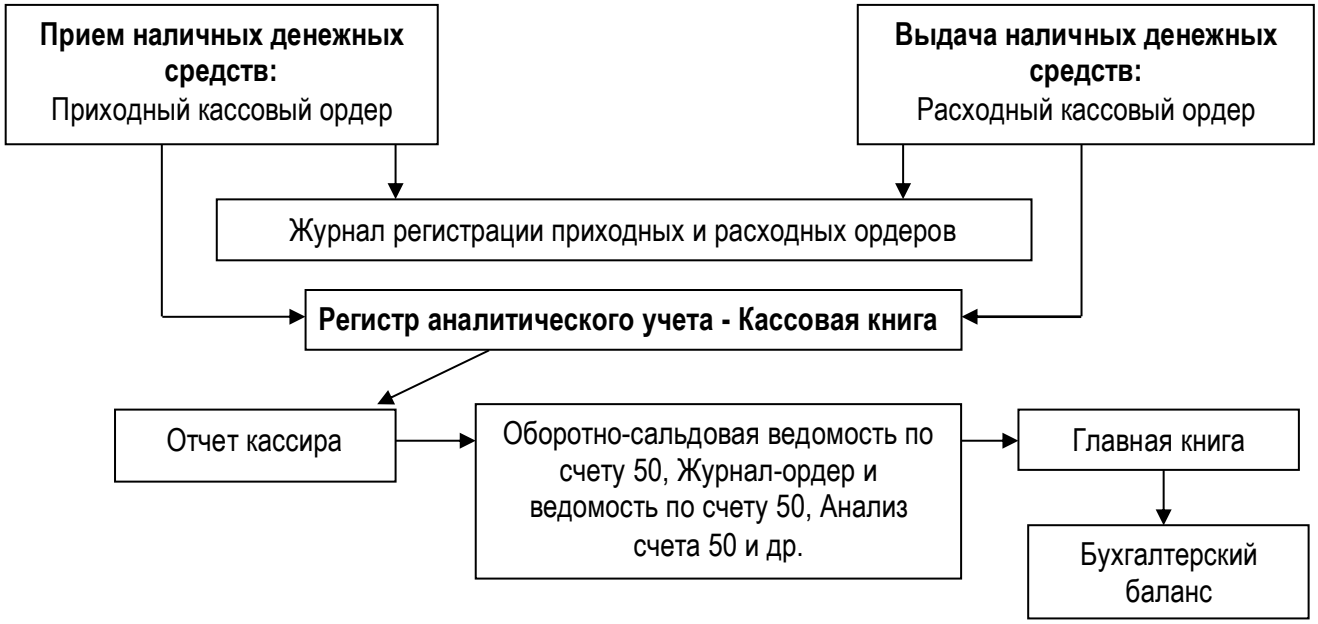


Рисунок 4.1 – Схема учетных записей по счету 50 «Касса»

Аналитический учет по счету 50 «Касса» ведется кассирами. Регистром аналитического учета является Кассовая книга.

При использовании автоматизированной формы бухгалтерского учета синтетический учет по счету 50 ведется в Оборотно-сальдовой ведомости по счету 50, Журнале-ордере и ведомости по счету 50, Анализе счета 50 и др.

Записи в регистры бухгалтерского учета производятся на основании *отчетов кассира*.

В конце месяца в регистрах бухгалтерского учета подсчитываются обороты за отчетный месяц, остаток средств в кассе на конец месяца. Он должен быть равен остатку денег в кассе на конец дня по последнему за месяц отчету кассира.

Обороты по счету 50 и остатки на начало и конец месяца переносятся в Главную книгу.

Инвентаризация кассы

Периодичность проведения инвентаризаций денежных средств - не менее одного раза в год. По решению руководителя организации количество проводимых в течение года обязательных инвентаризаций может быть увеличено.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо провести инвентаризацию денежных средств не ранее 1 декабря.

В ходе инвентаризации проверяется наличие денег путем их полного пересчета. По итогам инвентаризации наличных денежных средств комиссия составляет **Акт инвентаризации наличных денежных средств**. Остаток денежной наличности в кассе сверяется с данными учета по Кассовой книге. При обнаружении в кассе расхождений фактического наличия денег с данными бухгалтерского учета в акте указывается сумма недостачи или излишка и объясняются причины их возникновения.

Недостача наличных денег отражается в бухгалтерском учете и подлежит взысканию в соответствии с законодательством.

Излишки наличных денег подлежат оприходованию и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством.

В.6. Ответственность за нарушение порядка осуществления кассовых операций

Источник - Кодекс об административных правонарушениях Республики Беларусь

1. Нарушение порядка использования и учета средств контроля, предназначенных для установки на кассовое оборудование, юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющими производство или ввоз на территорию Республики Беларусь указанного оборудования либо его техническое обслуживание и ремонт, - *влечет наложение штрафа в размере до 30 базовых величин, на ИП - до 50 базовых величин, а на ЮЛ - до 100 базовых величин.*

2. Нарушение порядка использования кассового оборудования, автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов и (или) платежных терминалов при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, а равно отсутствие таких оборудования и (или) терминалов при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг - *влекут наложение штрафа в размере до 50 базовых величин, а на ЮЛ - до 200 базовых величин.*

3. Прием средств платежа при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг без применения кассового оборудования или без оформления установленного законодательством документа в случаях, когда применение кассового оборудования не требуется, – *влечет наложение штрафа в размере до 30 базовых величин, а на ЮЛ - до 100 базовых величин.*

4. Осуществление вне очереди платежей в счет погашения задолженности по выплате заработной платы, а также в счет погашения банковских кредитов, выданных для этой цели, в суммах, превышающих пределы, установленные законодательством, при наличии обязательств по уплате платежей, производимых в первоочередном порядке, – влечет наложение штрафа в размере до 20 базовых величин, а на ИП или ЮЛ в размере до 50% от суммы такого превышения.

5. Прием юридическим лицом при продаже товаров (работ, услуг) платежей наличными денежными средствами от физических лиц в размере, превышающем предельный размер платежа наличными денежными средствами, установленный законодательными актами, - *влечет наложение штрафа на ЮЛ - до 200 базовых величин.*

6. Осуществление расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях между юридическими лицами, их обособленными подразделениями, ИП в суммах, превышающих установленный законодательством размер, - *влечет наложение штрафа на ЮЛ в размере до 50% от суммы такого превышения.*

7. Необеспечение зачисления выручки, внереализационных доходов на счета в банках и неосуществление платежей с них при наличии задолженности, – влечет наложение штрафа в размере до 50 базовых величин.

Таблица 4.1 – Типовые хозяйственные операции по счету 50 «Касса»

№	Корреспонденция	Содержание операции

	дебет	кредит	
Поступление денег в кассу			
1	50	90/1	Поступила наличная выручка от реализации товаров
2	57	90/1	Поступила безналичная выручка от реализации товаров (оплата через банковскую карту)
3	51	57	Поступление денег, списанных с платежной карты покупателя, на расчетный счет организации
4	50/2	90/1	Поступление наличной выручки в кассу торгового объекта (с использованием КСА)
5	50/1	50/2	Передача наличных денег в головную кассу из кассы торгового объекта
6	50	51	Поступление денег с расчетного счета в кассу
7	50	62	Поступление денег от покупателей наличными деньгами
8	50	76/3	Поступление платежей по претензиям
9	50	71	Возврат остатков неиспользованных подотчетных сумм
10	50	73	Поступление от работников денег в погашение задолженности по займам, возмещение материального ущерба
11	50	75/1	Поступление наличных денег от учредителей в счет вклада в уставный капитал
12	50	90/7	Оприходование излишков денег в кассе при инвентаризации
13	50	66, 67	Поступление краткосрочных и долгосрочных займов
Расход наличных денег			
14	51	50	Возврат наличных денег на расчетный счет
15	57/1	50	Внесение выручки в вечернюю кассу банка или передача инкассаторам для зачисления на расчетный счет
16	70	50	Выплата заработной платы
17	71	50	Выдача аванса подотчетному лицу
18	73/1	50	Выдача работникам займов на различные цели
19	75/2	50	Выплата доходов учредителям
20	76/5	50	Выдача депонированной заработной платы
21	94	50	Недостача денег, выявленная при инвентаризации

ТЕМА 5: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛИЧНОЙ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ. УЧЕТ ПЕРЕВОДОВ В ПУТИ

1. Порядок приема и выдачи иностранной валюты. Особенности оформления кассовых документов. Учет операций с наличной валютой.
2. Учет переводов в пути.

Нормативные документы.

1. Инструкция о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами, Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 20.12.2023 №472.
2. О проведении валютных операций, Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 31.05.2021 №147.
3. Об установлении форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций и Инструкции по заполнению форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.03.2010 №38.
4. О валютном регулировании и валютном контроле, Закон Республики Беларусь от 22.07.2003 №226-З.

В. 1 Порядок приема и выдачи иностранной валюты. Особенности оформления кассовых документов. Учет операций с наличной валютой.

Валютные кассовые операции – операции, которые совершаются юридическим лицом, ИП между собой, с банком и (или) с физическими лицами, связанные с приемом в кассу и (или) выдачей из кассы наличной иностранной валюты и отражаются в соответствующих книгах учета, а также хранение наличной иностранной валюты.

Под **валютными операциями**, **осуществляемыми на территории РБ**, понимаются валютные операции, предусматривающие расчеты, по которым:

- передача наличных денежных средств осуществляется на территории РБ;
- зачисление наличных денежных средств, полученных на территории РБ, осуществляется на счета, открытые в банках;
- перечисление денежных средств осуществляется со счетов на счета, открытые в банках.

Под **валютными операциями, осуществляемыми за пределами РБ**, понимаются все иные валютные операции, не относимые к операциям, осуществляемым на территории РБ.

В случае спорности места передачи наличных денежных средств считается, что местом их передачи является территория Республики Беларусь.

!!!Наличные расчеты в иностранной валюте между ЮЛ-резидентами РБ ЗАПРЕЩЕНЫ.

Расчеты в наличной форме **при продаже товаров (работ, услуг) физическим лицам** на территории РБ осуществляются с использованием белорусских рублей. Исключение установлено для следующих случаев.

– продажа товаров в магазинах беспошлинной торговли и на борту воздушных судов белорусских авиационных организаций;

– продажа товаров и оказание услуг физическим лицам в поездах государственного объединения «Белорусская железная дорога», выполняющих международные перевозки пассажиров.

Валютные операции между **юридическим лицом - резидентом** и **физическим лицом - нерезидентом** на территории иностранного государства **запрещены**, за исключением некоторых операций:

- при проведении выставок, ярмарок, спортивных, спортивно-массовых и культурных мероприятий на территории иностранного государства;

- между ЮЛ - резидентом, являющимся транспортной организацией, и ФЛ - нерезидентом на территории иностранного государства по договорам перевозки пассажиров и их багажа, грузов, перевозимых физическим лицом - нерезидентом для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

- между ЮЛ - резидентом и ФЛ - нерезидентом по договорам аренды имущества, находящегося на территории иностранного государства и относимого в соответствии с законодательством РБ к недвижимому имуществу.

С 10.06.2022 до 31.12.2025 белорусским организациям разрешено получать наличную иностранную валюту (доллары США, евро, китайские юани) от нерезидентов (организаций и ИП) при реализации им товаров (работ, услуг).

Экспортеры-резиденты могут получать наличную валюту от указанных нерезидентов **на территории Республики Беларусь и за границей**. При этом иностранную валюту, полученную за пределами Республики Беларусь или ввезенную в страну, необходимо **сдать на свой расчетный счет в банке не позднее рабочего дня**, следующего за днем ее получения на территории (ввоза на территорию) Республики Беларусь.

Полученная наличная иностранная валюта, а также ранее снятая с текущего счета и неиспользованная, подлежит обязательному зачислению на текущие (расчетные) счета.

Юридические лица, ИП самостоятельно в письменной форме определяют порядок и сроки сдачи наличной иностранной валюты, необходимость установления остатка наличной иностранной валюты.

В целом, требования ведения операций в иностранной валюте такие же, как и к кассовым операциям в белорусских рублях. **Но есть особенности, связанные с необходимостью учета как валюты по номиналу, так и ее пересчета по курсу Национального Банка РБ.**

Прием наличной иностранной валюты

У субъектов хозяйствования имеются следующие **источники поступления наличной валюты на предприятие**:

1. Выручка от реализации товаров нерезидентам РБ за границей.
2. Средства, полученные с текущего валютного счета на выдачу командировочных.
3. Возврат неиспользованных подотчетных средств.

Для получения наличной иностранной валюты с текущего (расчетного) банковского счета ЮЛ представляют в банк **заявление на получение наличной иностранной валюты** в установленной форме.

Заявление представляется по согласованию с обслуживающим банком на бумажном носителе или в виде электронного документа.

Прием наличной иностранной валюты ЮЛ осуществляется по **приходным кассовым ордерам**. Подтверждением приема наличной иностранной валюты являются квитанция к приходному кассовому ордеру.

Оформление **ПКО (валютный)** производится в следующем порядке:

1) бухгалтер или иное лицо, на которого возложена такая обязанность, заполняет реквизиты обеих частей бланка, включая квитанцию к нему. Код иностранной валюты указывается в соответствии с утвержденным классификатором валют. Например, для евро предусмотрен код 978, долларов США - 840, российских рублей - 643.

Официальный курс белорусского рубля, установленный НБ РБ, приводится на дату внесения наличной иностранной валюты и заполнения ПКО (валютный). Указывается курс с четырьмя знаками после запятой.

2) заполненный бланк ПКО (валютный) подписывается главным бухгалтером;

3) заполненный, подписанный главным бухгалтером ПКО (валютный) регистрируется в Журнале регистрации приходных (расходных) кассовых ордеров в иностранной валюте (*по желанию предприятия*);

4) далее ПКО (валютный) передается кассиру, который проверяет правильность указанной в нем информации, а также наличие подписей.

В ПКО (валютный) исправления не допускаются.

5) кассир подписывает надлежаще оформленный ПКО (валютный) после приема наличной иностранной валюты в кассу и выдает лицу, которое вносит ее, отрывную часть ПКО (валютный) - квитанцию к нему;

6) после приема наличной иностранной валюты кассир на основании ПКО (валютный) производит записи в Кассовую книгу;

7) в конце рабочего дня заполненные бланки ПКО (валютный) вместе с Отчетом кассира передаются в бухгалтерию.

Выдача наличной иностранной валюты из кассы

У субъектов хозяйствования имеются следующие **направления выбытия наличной валюты**:

1) сдача выручки на текущий банковский счет;

2) выдача авансов на командировочные расходы.

При сдаче наличной иностранной валюты в банк для ее зачисления на текущий банковский счет юридическое лицо представляет заполненное **заявление на взнос наличной иностранной валюты по установленной форме**.

Выдача наличной иностранной валюты под отчет на расходы, связанные со служебными командировками работников юридического лица за границу, производится в порядке и размерах, установленных законодательством.

Работник обязан не позднее 15 рабочих дней со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия, представить в бухгалтерскую службу ЮЛ отчет об израсходованных суммах иностранной валюты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, и возвратить неизрасходованную иностранную валюту либо белорусские рубли.

Окончательный расчет с работником по командировке производится в валюте или в белорусских рублях.

Выдача наличной иностранной валюты из касс юридических лиц производится по:

– расходному кассовому ордеру;

– платежной ведомости с приложением расходного кассового ордера на общую сумму выплаченной наличной иностранной валюты по платежной ведомости.

Бланк **РКО (валютный)** имеет типовую форму, при этом не относится к бланкам документов с определенной степенью защиты. **В РКО (валютный) не допускаются исправления.**

Порядок ведения кассовой книги и хранения наличной иностранной валюты

Юридические лица отражают все поступления и выдачи наличной иностранной валюты в **отдельной** Кассовой книге по форме согласно приложению 8 к Инструкции №117.

Порядок ведения Кассовой книги в иностранной валюте аналогичен порядку ведения Кассовой книги в белорусских рублях.

Учет кассовых операций в иностранной валюте ведется в следующих регистрах бухгалтерского учета: Журнал-ордер и ведомость по счету 50 «Касса» субсчет «Валютная касса», Анализ счета 50 «Касса» субсчет «Валютная касса», Оборотная ведомость по счету 50 «Касса» субсчет «Валютная касса» и др.

Записи в них ведутся в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте по курсу Национального банка РБ на основании отчетов кассира. Следовательно, в учетных регистрах по счету 50 будет заполнено столько строк, сколько было предоставлено за месяц отчетов кассира.

В конце месяца данные итоговой строки в рублевом эквиваленте переносятся в Главную книгу и бухгалтерский баланс.

Таблица 5.1 – Типовые хозяйственные операции по субсчету 50/3 «Валютная касса»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
50/3	52	поступление иностранной валюты в кассу с валютного счета
50/3	62, 90	поступление в кассу выручки в иностранной валюте
50/3	71	возврат неиспользованной иностранной валюты при возвращении подотчетного лица из командировки
52	50/3	сдача иностранной валюты из кассы на расчетный счет
71	50/3	выдана иностранная валюта в качестве аванса на командировку
91-4	50/3	отражена отрицательная курсовая разница от переоценки валюты в кассе в связи с изменением курса валюты
50/3	91-1	отражена положительная курсовая разница от переоценки валюты в кассе в связи с изменением курса валюты (дата совершения хозяйственной операции с валютой или последний день календарного месяца)
50/3	90/7	по результатам инвентаризации отражен излишек валюты в кассе
94	50/3	по результатам инвентаризации отражена недостача валюты в кассе

В. 2. Учет переводов в пути.

Предприятие совершает операции по сдаче наличных денег в вечерние кассы банков, инкассаторам или через отделение почты для зачисления их на расчетный счет. Передача денег и их зачисление на расчетный счет в таких случаях не совпадают по времени. Поэтому к концу отчетного периода может возникнуть случай, когда деньги из кассы предприятия сданы, а на расчетный счет еще не зачислены. Такие суммы называют **переводами в пути.**

Для их учета используется активный счет 57 «Переводы в пути».

Счет 57 также используется для приобретения и реализации иностранной валюты.

По *дебету счета* показывается выручка, отправленная в банк, а по *кредиту* – суммы, зачисленные на расчетный счет. *Сальдо* обозначает суммы, не зачисленные на расчетный счет на начало отчетного периода.

Основанием для принятия сумм на учет по счету 57 являются квитанции учреждений банка, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и т. д.

Типовым планом счетов бухгалтерского учета к счету 57 предусмотрено открытие следующих субсчетов:

57-1 «Инкассированные денежные средства»;
57-2 «Денежные средства для приобретения иностранной валюты»;
57-3 «Денежные средства в иностранных валютах для реализации»;
57-4 «Расчеты по банковским платежным карточкам» – в плане счетов не предусмотрен, но его открытие целесообразно.

На субсчете 57-1 «Инкассированные денежные средства» учитываются внесение наличных денежных средств в кассы банков, в том числе через инкассацию, или почтовых отделений и их зачисление на расчетные или иные счета организации.

На субсчете 57-2 «Денежные средства для приобретения иностранной валюты» учитывается движение денежных средств в белорусских рублях для приобретения иностранной валюты.

По дебету субсчета 57-2 отражается перечисление денежных средств в белорусских рублях для приобретения иностранной валюты.

По кредиту субсчета 57-2 отражается сумма приобретенной иностранной валюты по курсу покупки на дату зачисления на валютный счет.

На субсчете 57-3 «Денежные средства в иностранных валютах для реализации» учитывается движение денежных средств в иностранных валютах для реализации.

По дебету субсчета 57-3 отражаются перечисленные денежные средства в иностранной валюте для реализации, а по кредиту субсчета 57-3 – списание реализованных денежных средств в иностранной валюте.

На субсчете 57-4 «Расчеты по банковским платежным карточкам» отражаются операции по учету выручки в торговых организациях, осуществляющих продажу товаров по банковским карточкам.

По дебету данного субсчета отражается стоимость проданных товаров (оказанных услуг) с оплатой в порядке списания денег с пластиковых банковских карт, а по кредиту - зачисление снятых с банковской пластиковой карты покупателя денежных средств на текущий счет организации.

Сальдо счета 57 «Переводы в пути» представляет остаток денежных средств, не зачисленных на расчетный или иной счет организации.

Аналитический учет по счету 57 «Переводы в пути» ведется по каждому документу с обособленным учетом переводов в иностранной валюте в Журнале-ордере и ведомости по счету 57, Анализе счета 57, Оборотно-сальдовой ведомости по счету 57.

Таблица 5.2 – Типовые хозяйственные операции по счету 57 «Переводы в пути»

Дебет	Кредит	Содержание операций
Субсчет 57-1 «Инкассированные денежные средства»		
57/1	50	Отражена сдача наличных денежных средств инкассатору (на почту) для зачисления на счета организации
51	57/1	Отражено поступление на расчетный счет организации денежных средств, числившихся в пути
Субсчет 57-4 «Расчеты по банковским платежным карточкам»		
50	90/1	Отражена наличная выручка от реализации, полученная в кассу
57/4	90/1	Отражена выручка от реализации по банковской карточке согласно карт-чеку
44, 26	76	Начислена сумма комиссионного вознаграждения, взимаемого банком-эквайером согласно заключенного договора
76	57/4	
51	57/4	Отражено зачисление на расчетный счет организации причитающихся денежных средств за реализованный товар по банковской пластиковой карточке за минусом вознаграждения банка-эквайера.

ТЕМА 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.

1. Понятие служебной командировки и ее документальное оформление.
2. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по командировкам по РБ.
3. Особенности служебных командировок за границу.
4. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по хозяйственным расходам.

Нормативные документы.

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26.07.1999 №296-З.

2. О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках, Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 №176.

3. Инструкция о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами, Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 20.12.2023 №472.

В 1. Понятие служебной командировки и ее документальное оформление

Помимо выплаты заработной платы предприятие выдает денежные средства наличными из кассы подотчетным лицам. Выдача подотчетных сумм производится:

– на командировочные расходы,

– на хозяйственные нужды.

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

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.

Если работник уезжает на незначительное расстояние и есть возможность возвращаться домой, то вопрос о возвращении решает руководитель.

На работников, находящихся в служебной командировке, распространяется режим рабочего времени и времени отдыха, установленный по месту служебной командировки.

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

Приказ (распоряжение) нанимателя о направлении работника в командировку является основанием для расчета и выплаты ему денежных средств.

При направлении работника в командировку наниматель также может устанавливать **задание на командировку** и требовать предоставления письменного **отчета о выполнении задания (**срок его представления и порядок оформления определяются нанимателем).

Работнику по решению нанимателя может выдаваться **командировочное удостоверение** по форме, установленной для командировок в пределах РБ.

Командированные регистрируются в специальном **Журнале учета работников, выбывающих в служебные командировки** (если наниматель принял решение о необходимости его ведения).

!!!!Направление в служебную командировку на срок свыше 30 календарных дней допускается только с согласия работника.

За работниками, направленными в служебную командировку, сохраняются место работы (должность) и заработная плата в течение всего срока служебной командировки, но не ниже среднего заработка за все рабочие дни недели по графику постоянного места работы.

В табеле постоянного места работы дни командировки работника обозначают буквой "К".

Время окончания работы в день выбытия в командировку и **время явки на работу** в случае прибытия из командировки до окончания рабочего дня определяется нанимателем.

При определении **дня выбытия и дня прибытия** из командировки действуют следующие правила:

– ***днем выбытия*** в служебную командировку считается день отправления (выезда) поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства из места постоянной работы командированного, а ***днем прибытия*** – день приезда указанного транспорта к месту постоянной работы.

– при отправлении транспорта до 24 часов включительно днем выбытия считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее – последующие сутки.

Возмещение расходов по командировке.

Наниматель обязан выдать командированному работнику аванс и возместить следующие расходы:

1) по проезду к месту командировки и обратно;
2) по найму жилого помещения;
3) за проживание вне места жительства (суточные);
4) иные произведенные командированным работником с разрешения или ведома нанимателя расходы.

Наниматель по желанию командированного работника обязан ознакомить его с расчетом выданного аванса.

Порядок возмещения расходов по служебным командировкам:

1) по проезду к месту командировки и обратно железнодорожным, воздушным, водным, автомобильным транспортом:

- **при командировании в пределах РБ** (кроме такси) – по фактической стоимости проездных документов (билетов);
- **расходы по провозу багажа** в случае выполнения служебного поручения по его провозу свыше норм бесплатного провоза багажа по проездному документу (билету) того вида транспорта, которым следует командированный работник;
- **стоимость бронирования, комиссионных сборов, пользования комплектом спальных принадлежностей, а также сервисного обслуживания, включенного в цену проездного документа (билета).**

При отсутствии у командированного работника **проездных документов** (билетов) расходы по проезду возмещаются в **размере 0,1 базовой величины в каждую сторону** (за исключением случаев, когда эти расходы несет принимающая сторона).

Расходы по проезду к месту командировки и обратно не подлежат возмещению, если:

• приобретение проездных документов (билетов) осуществлялось направляющей стороной (нанимателем);

• приобретение проездных документов (билетов) осуществлялось за счет средств принимающей стороны;

• командированному работнику предоставлены средства передвижения или он имеет право бесплатного проезда, а также при направлении в командировку водителей, осуществляющих международные автомобильные перевозки.

!!!Транспортные расходы, произведенные командированным работником в пределах места командировки, оплачиваются за счет суточных и возмещению не подлежат.

2) По найму жилого помещения (за исключением времени нахождения в пути).

Организации независимо от формы собственности, при командировании работников в пределах Республики Беларусь самостоятельно принимают решение о возмещении расходов по найму жилого помещения по одному из вариантов:

– **ВАРИАНТ 1** – **на основании подтверждающих документов (счетов из гостиниц и т.д.);**

При отсутствии подтверждающих документов, данные расходы за время командирования, за исключением времени нахождения в пути, возмещаются в размере, не превышающем 20%, но не менее 5% размеров возмещения этих расходов, указанных в таблице 6.1.

– **ВАРИАНТ 2 – без представления подтверждающих документов (в установленных размерах)**:

Таблица 6.1 – Нормы возмещение расходов по найму жилого помещения

Расходы по найму жилого помещения	Размеры возмещения, рублей в сутки
в областных центрах и г. Минске	50,0
в районных центрах	25,0
в остальных населенных пунктах	20,0

Возмещение расходов по найму жилого помещения без представления подтверждающих документов осуществляется **из расчета количества ночей**, приходящихся на период нахождения в месте командировки, **с даты прибытия к месту командировки и по дату выбытия из него** включительно.

При отсутствии подтверждающих документов дата прибытия к месту командировки и дата отъезда (выбытия) из него определяются нанимателем.

В случаях, когда командированный работник в течение одних суток находился в населенных пунктах разного уровня административного подчинения, наниматель самостоятельно определяет размеры возмещения расходов по найму жилого помещения за эти сутки.

Если расходы по найму жилого помещения превышают размеры, указанные в таблице 6.1, а также при нахождении командированного работника в месте командировки в пределах РБ менее 12 часов при продолжительности командировки 2 и более дня возмещение данных расходов производится нанимателем **на основании подтверждающих документов, но не выше стоимости одноместного номера первой категории в гостинице населенного пункта, куда командирован работник.**

Выбранный порядок возмещения и конкретный размер расходов по найму жилого помещения определяется в локальном правовом акте организации.

Расходы по найму жилого помещения не подлежат возмещению, если:

– работник ежедневно возвращается к месту своего жительства;

– при однодневных командировках в пределах Республики Беларусь;

– при оплате или фактическом предоставлении принимающей или направляющей стороной жилого помещения.

3. Возмещение суточных командированному работнику за все время пребывания в командировке, включая время нахождения в пути, производится в размере – **12 руб.**

В случае обеспечения направляющей и (или) принимающей стороной командированного работника трехразовым питанием, включая завтраки, и транспортом в пределах места командировки направляющая сторона возмещение суточных не производит, за исключением суточных за время нахождения в пути.

Под **временем нахождения в пути** понимается:

- при выбытии из места постоянной работы в командировку – время нахождения в пути, исключая день прибытия к месту командировки;
- при выбытии из места командировки к месту постоянной работы – время нахождения в пути, за исключением дня выбытия.

В случае прибытия командированного работника в место командировки накануне дней, в которых принимающая сторона обеспечивает его питанием и транспортом в пределах места командировки, или выбытия из места командировки в день, следующий после дней, в которых его обеспечивали питанием и транспортом в пределах места командировки, возмещение суточных составляет 100% установленных размеров.

В случаях нахождения командированного работника в месте командировки в личных целях в выходные дни, государственные и праздничные дни, установленные и объявленные Президентом РБ нерабочими, в том числе при выбытии в место командировки после окончания рабочего дня и (или) прибытии из места командировки до начала рабочего дня, расходы по проезду возмещаются командированному работнику на общих основаниях, а расходы по найму жилого помещения и суточные за эти дни не возмещаются.

4. Иные произведенные работником с разрешения или ведома нанимателя расходы – при обязательном представлении подтверждающих документов по:

– приобретению горюче-смазочных материалов;

– оплате стоянки;

– страхованию автотранспорта и гражданской ответственности перевозчика;

– вынужденному мелкому ремонту;

– мойке транспортного средства и др.

!!!!В случае наступления временной нетрудоспособности командированного работника в месте командировки ему возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении), по проезду к месту командировки и обратно, а также выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению служебного задания или вернуться из командировки.

Временная нетрудоспособность командированного работника должна быть подтверждены документально соответствующей организацией здравоохранения.

Нанимателем срок пребывания в командировке может быть продлен после окончания временной нетрудоспособности командированного работника.

Представление авансового отчета

До отъезда в служебную командировку наниматель обязан выдать командированному работнику ***денежный аванс***.

!!!!!Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета по ранее полученным на командировочные расходы суммам.

Выдача под отчет денежных средств на расходы, связанные со служебными командировками, осуществляется:

- путем выдачи наличных белорусских рублей;
- путем перечисления денег на личную дебетовую карточку;
- путем выдачи корпоративной дебетовой карточки, обеспечивающей доступ к счету организации.

Рисунок 6.1 – Порядок предоставления аванса на командировочные расходы

При возвращении из командировки подотчетное лицо составляет **Авансовый отчет** и прикладывает к нему все оправдательные документы.

Срок представления авансового отчета → **15 рабочих дней со дня возвращения** из командировки, исключая день прибытия

Авансовый отчет состоит из двух частей:

I часть: ФИО, должность; срок командировки; сумма, выданная под отчет; сколько израсходовано; неизрасходованный остаток или задолженность предприятия.

II часть (обратная сторона отчета): указывается сумма расходов, на основании всех приложенных документов: суточные (расчет), проезд (билеты), проживание, другие, подлежащие возмещению расходы.

К авансовому отчету должны быть приложены следующие документы:

- командировочное удостоверение с заверенными отметками о дне прибытия и дне выбытия из места командирования **(по решению нанимателя).**
- проездные документы, подтверждающие фактические расходы по проезду к месту командировки и обратно;
- оплаченные счета, квитанции или другие документы, подтверждающие фактические расходы (в т.ч. по найму жилого помещения) – **по согласованию с нанимателем**;

- отчет о проделанной работе (**по требованию нанимателя**).

Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен работником. Если работник не вернул остаток аванса, наниматель вправе издать распоряжение на удержание из заработной платы работника своевременно не возвращенного аванса.

Данное распоряжение наниматель вправе сделать *не позднее 1 месяца* со дня окончания срока, установленного для возврата аванса. Окончательный расчет с командированным работником должен быть произведен не позднее 30 календарных дней с даты представления отчета о расходовании аванса.

В 2. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по командировкам

Для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет предназначен счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Это счет является активно-пассивным и может иметь двойное (развернутое) сальдо.

Аналитический учет по счету 71 ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

В условиях применения автоматизированной формы бухгалтерского учета для отражения расчетов с подотчетными лицами предназначены следующие регистры бухгалтерского учета: Анализ счета 71, Журнал-ордер и ведомость по счету №71, Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 и другие.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется по каждому работнику в отдельности на основании предоставленных авансовых отчетов (К-т счета71), а также банковских и кассовых документов (Д-т счета 71).

В конце месяца итоговые данные из регистров бухгалтерского учета по счету №71 переносятся в Главную книгу, а затем в бухгалтерский баланс.

При этом счет 71 имеет развернутое сальдо, дебетовая часть которого отражается в активе бухгалтерского баланса, а кредитовая – в пассиве.

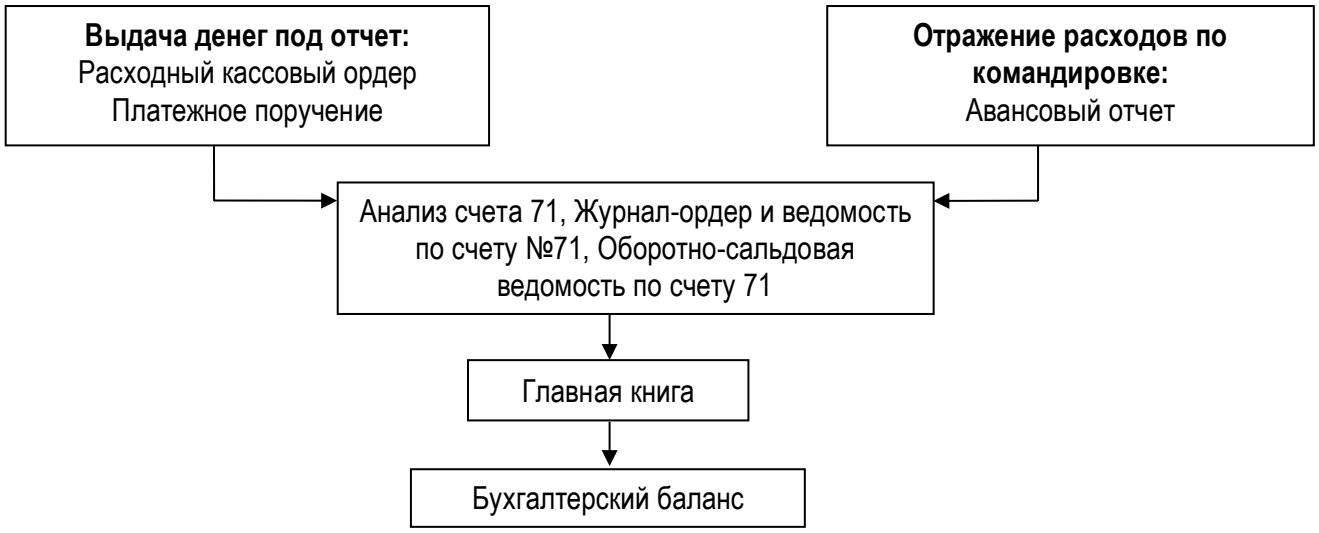


Рисунок 6.1 – Схема учетных записей по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Налоговый учет расчетов

1. Налог на прибыль.

Командировочные расходы в пределах норм, установленных Положением №176, относятся к нормируемым затратам и учитываются при исчислении налога на прибыль. Все выплаченные работникам суммы командировочных расходов сверх установленных Положением №176 размеров, а также выплаты, не предусмотренные законодательством, не учитываются при исчислении налога на прибыль.

Таблица 6.2 – Отражение командировочных расходов для целей налогообложения прибыли

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение выдачи работникам под отчет сумм командировочных.	71	50, 51, 52
Документально **подтвержденные** командировочные расходы в пределах норм, установленных законодательством,	20, 26, 25, 44, 23 18	71 71
Документально **не подтвержденные** командировочные расходы, возмещаемые работнику по решению нанимателя; расходы сверх размеров, установленных законодательством	90-10/не учитываемые при налогообложении	71

2. Подоходный налог, отчисления в ФСЗН и Белгосстрах.

При оплате нанимателем плательщику расходов на служебные командировки как на территории РБ, так и за ее пределы **освобождаются от подоходного налога с физических лиц командировочные расходы в пределах норм, установленных законодательством.**

Суммы командировочных расходов в размере, превышающем установленные нормы, подлежат обложению подоходным налогом с физических лиц в общем порядке.

Д-т 70 – К-т 68

Дата фактического получения дохода в случае наличия налогооблагаемых доходов - день составления работником авансового отчета.

Отчисления на социальное страхование и обеспечение (в ФСЗН) и **страховые взносы по обязательному страхованию** (в БРУСП «Белгосстрах») **не начисляются на подтвержденные документально командировочные расходы**, **в том числе в размере, превышающем установленные законодательством нормы**.

Таблица 6.3 – Бухгалтерские записи по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена выдача работникам под отчет оплаченных проездных документов (билетов)	71	10
Отражена выдача работникам из кассы наличных денежных средств под отчет	71	50
Отражено перечисление работникам денежных средств под отчет на личную банковскую карточку	71	51
Отражено перечисление работникам денежных средств в иностранной валюте под отчет на личную банковскую карточку	71	52
Отражено списание кредиторской задолженности перед подотчетными лицами, которая возникла в связи с осуществлением организацией текущей деятельности (при истечении срока исковой давности)	71	90/7
Отражено списание кредиторской задолженности перед подотчетными лицами, которая возникла в связи с осуществлением организацией инвестиционной и (или) финансовой деятельности (при истечении срока исковой давности)	71	91/1
Отражены курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте	71	91/1
Отражены отнесенные на увеличение стоимости вложений в долгосрочные активы расходы, произведенные подотчетными лицами	08	71
Отражены принятые к бухгалтерскому учету материалы, приобретенные подотчетными лицами	10	71
Отражены расходы, произведенные подотчетными лицами, связанные с приобретением и доставкой материалов (при использовании счета 16)	16	71
Отражена разница между покупной стоимостью материалов, приобретенных подотчетными лицами, и их учетной стоимостью (при использовании счета 16)	16	71
Отражены суммы НДС по приобретенным подотчетными лицами материальным ценностям (работам, услугам)	18	71

Отнесены в состав затрат основного производства расходы, произведенные подотчетными лицами	20	71
Отнесены в состав затрат вспомогательного производства расходы, произведенные подотчетными лицами	23	71
Отнесены в состав общепроизводственных затрат расходы, произведенные подотчетными лицами	25	71
Отнесены в состав общехозяйственных затрат расходы, произведенные подотчетными лицами	26	71
Приняты к бухгалтерскому учету товары, приобретенные подотчетными лицами	41	71
Списаны в состав расходов на реализацию расходы, произведенные подотчетными лицами	44	71
Отражен возврат в кассу не использованных подотчетными лицами денежных средств	50	71
Возвращены на расчетный счет не использованные подотчетными лицами денежные средства	51	71
Возвращены на валютный счет не использованные подотчетными лицами денежные средства в иностранной валюте	52	71
Удержаны из заработной платы работников суммы, выданные в подотчет	70	71
Списаны в состав прочих расходов по текущей деятельности расходы, произведенные подотчетными лицами	90/10	71
Списана в состав прочих расходов по текущей деятельности дебиторская задолженность подотчетных лиц при невозможности ее взыскания	90/10	71
Списаны в состав расходов по финансовой или инвестиционной деятельности расходы, произведенные подотчетными лицами	91/4	71
Списана в состав расходов по финансовой или инвестиционной деятельности дебиторская задолженность подотчетных лиц при невозможности ее взыскания	91/4	71
Отражены курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте	91/4	71
Отражена задолженность по подотчетным суммам, не возвращенная работниками в установленный срок	94	71

В 3. Особенности служебных командировок за границу

Направление работника в загранкомандировку оформляется **приказом (распоряжением, постановлением) нанимателя**, которые являются основанием для расчета и выплаты ему денежных средств.

В случае направления работника в командировку на основании **приглашения** в приказе (распоряжении, постановлении) нанимателя указываются условия командирования работника согласно соответствующему приглашению *с учетом обязательств принимающей стороны*.

При направлении работника в командировку за границу наниматель может устанавливать **задание на командировку**. Необходимость подготовки письменного отчета о выполнении задания, срок его представления и порядок оформления определяются нанимателем.

Задание должно носить конкретный характер. В нем указывается:

- государство и цель командировки;
- время нахождения за границей;
- план встреч и переговоров, перечень вопросов, подлежащих решению или изучению;
- в случае заключения договора (контракта, соглашения) – предмет договора (контракта, соглашения);
- иные сведения, необходимые для реализации целей и задач командировки.

Задание подписывается командированным работником и утверждается нанимателем.

Также наниматель определяет форму письменного **отчета по выполнению задания** на командировку и порядок его представления.

Наниматель обязан выдать командированному работнику аванс и (или) обеспечить наличие денежных средств на счете, к которому выдана банковская платежная карточка, в белорусских рублях и (или) иностранной валюте.

Срок выдачи аванса законодательством не определен. Это надо сделать в разумные сроки, позволяющие работнику осуществить необходимые расходы до отъезда в командировку.

Аванс на командировку может быть выдан в иностранной валюте и (или) белорусских рублях.

!!!!!!Наличные денежные средства расходуются **только работниками, получившими их под отчет.**

При направлении в одну командировку нескольких работников допускается (с письменного согласия всех командированных работников) **проведение оплаты расходов по проезду и расходов по найму одним из командированных работников за всех** работников, направленных в данную командировку, с использованием корпоративной карточки. Оплата этих расходов может быть произведена только в безналичном порядке.

При этом **аванс на суточные и на иные расходы**, предусмотренные приказом и (или) заданием на командировку, **выдается** наличными или перечисляется на личную карточку **каждому работнику** - члену группы.

В случае принятия нанимателем **решения об отмене командировки** за границу работник обязан **не позднее 3 рабочих дней, исключая дату принятия такого решения,** представить авансовый отчет, возвратить иностранную валюту или белорусские рубли.

!!!!При полном возврате работником полученного аванса на командировку **авансовый отчет не составляется.**

Командированному работнику возмещаются расходы:

1. По проезду:

1) стоимость проезда железнодорожным, воздушным, водным, автомобильным транспортом, которым работник направлен в командировку, по любым тарифам, за исключением тарифов бизнес-класса;

Тарифы бизнес-класса – это тарифы за проезд: железнодорожным транспортом - в спальном вагоне, воздушным транспортом - в бизнес-классе, водным транспортом - в каютах 1-го класса, а также иные тарифы повышенной комфортности.

Стоимость проезда железнодорожным и водным транспортом в странах Азии, Африки и Южной Америки возмещается всем командированным работникам по тарифам бизнес-класса.

2) стоимость проезда (в том числе трансфер, такси) до вокзала, аэропорта или пристани, а также с вокзала, аэропорта или пристани к месту отправления, назначения и пересадок на внутренних линиях железнодорожного, воздушного, водного, автомобильного транспорта;
3) расходы по провозу багажа в случае выполнения служебного поручения по его провозу свыше норм бесплатного провоза багажа по проездному документу (билету) того вида транспорта, которым следует командированный работник;
4) стоимость бронирования, комиссионных сборов, пользования комплектом спальных принадлежностей, а также сервисного обслуживания, включенного в цену проездного документа (билета).

!!!!Транспортные расходы, произведенные командированным работником в пределах места командировки, оплачиваются за счет суточных и возмещению не подлежат.

НО!!! Нанимателем командированному работнику **могут быть возмещены** в пределах места командировки **за границей** расходы на такси, аренду автомобиля на основании подтверждающих документов.

В случае приобретения проездных документов (билетов) работником самостоятельно расходы на проезд возмещаются при представлении им следующих подтверждающих документов.

- проездной документ (билет);

- *счета, квитанции, проездные* документы (билеты), талоны, купоны, справки, выданные ЮЛ страны-нерезидента, в том числе документы, оформленные в электронном виде и распечатанные на бумажном носителе.

При отсутствии проездных документов (билетов) расходы по проезду возмещаются в размере **0,1 базовой величины в каждую сторону.**

2. По найму жилого помещения;

Расходы по найму жилого помещения за границей возмещаются в размерах, установленных в приложении 2 Постановления 176, без представления подтверждающих документов, **исходя из расчета количества ночей**, приходящихся на период нахождения в месте командировки, с **даты прибытия к месту командировки и по дату выбытия из него включительно**.

Таблица 6.4 – Приложение 2 к Постановлению 176 (выдержка)

Место командировки	Наименование валюты	Размеры возмещения	
		суточных	расходов по найму жилого помещения (в сутки)
Австралия	доллары США	95	175
Австрия	евро	100	110
Германия	евро	80	145
Польша	доллары США	65	155

При однодневных командировках или в случае нахождения в **месте командировки за границей менее 12 часов при продолжительности командировки два и более дня** возмещение расходов по найму жилого помещения производится на основании подтверждающих документов в размерах, не превышающих установленные в приложении 2 Постановления 176 для страны пребывания.

В случае, если фактические расходы по найму жилого помещения с учетом стоимости завтраков, включенной в счет за наем жилого помещения, **превысили сумму, рассчитанную в соответствии номами Приложения 2,** возмещение расходов производится на основании подтверждающих документов **в размерах, не превышающих установленные для страны пребывания в приложении 2, исходя из количества суток (календарных дней) командировки согласно приказу.**

При командировании работника **в несколько иностранных государств в один день** порядок определения размера возмещения расходов по найму (в отличие от размера возмещения суточных) Положением №176 не установлен. Соответственно выбрать из двух размеров тот, исходя из которого производится возмещение, наниматель вправе самостоятельно.

При проведении **международных мероприятий** (конференций, семинаров и др.) **с предоставлением их участникам жилого помещения**, стоимость которого превышает установленный в Приложении 2 размер, выплата аванса производится исходя из расходов по найму, предусмотренных условиями проведения этих мероприятий.

3. По проживанию вне места жительства (суточные);

При расчете суточных следует учитывать:

- государство командирования;
- день отъезда в командировку и прибытия из нее;
- день отъезда из Республики Беларусь и день прибытия в Республику Беларусь, дни нахождения на территории Республики Беларусь;
- дни нахождения за границей.

Возмещение суточных командированному работнику за все время пребывания в командировке, включая время нахождения в пути, производится в размерах, установленных в Приложении 2 Постановления №176.

Возмещение суточных **в случае временной остановки в пути следования** производится в размерах, установленных в Приложении 2 для страны командирования.

При командировании работника в несколько иностранных государств в один день размер суточных определяется нанимателем **исходя из наибольшего размера возмещения суточных,** установленного для одного из этих иностранных государств в приложении 2.

За время следования по территории Республики Беларусь до дня отъезда (выбытия) из Республики Беларусь либо после дня прибытия в Республику Беларусь суточные выплачиваются в размерах, установленных для командировок по РБ.

4. Иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома нанимателя.

С разрешения или ведома нанимателя возмещаются расходы:

- по оформлению и выдаче виз, в том числе по оплате услуг, связанных с приемом и обработкой документов для оформления виз;
- по уплате обязательного сбора (пошлины), взимаемого с граждан в аэропортах, страхованию от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу;
- по страхованию автотранспорта и гражданской ответственности перевозчика;
- по аренде автомобиля, приобретению горюче-смазочных материалов;
- по оплате стоянки;
- по оплате проезда по платным дорогам (туннелям, мостам);
- по уплате таможенных сборов и пошлин;
- по вынужденному мелкому ремонту;
- по мойке транспортного средства;
- по оплате разрешений на проезд по территории иностранных государств в рамках ветеринарного, фитосанитарного, санитарно-эпидемиологического и прочих видов контроля;
- по оплате услуг по приграничной обработке транспортных средств на объектах приграничного сервиса (терминал);
- по оплате услуг электросвязи;
- по уплате экологических налогов и сборов;
- по оплате услуг по эвакуации и буксировке транспортных средств в случае аварий и технических неисправностей.

ВАЖНО!!! *В числе возмещаемых расходов* ***по оформлению и выдаче виз*** *- консульский сбор (госпошлина за рассмотрение документов на получение визы) и сервисный сбор (плата за посреднические услуги визового центра). Вместе с тем услуги по заполнению документов на получение визы, изготовлению фото, SMS оповещению о готовности визы, доставке визы на дом не являются услугами по оформлению и выдаче виз, поэтому расходы на их оплату возмещению не подлежат.*

Документально подтвержденные расходы, произведенные работником в рамках командировки, но **не перечисленные выше**, **не признаются командировочными расходами**. **Соответственно они не могут быть возмещены в иностранной валюте. Вместе с тем они могут быть возмещены в белорусских рублях.**

Порядок предоставления авансового отчета.

Срок представления авансового отчета по командировке, - **15 рабочих дней со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия.**

Независимо от валюты, в которой был выдан (перечислен) аванс, авансовый отчет составляется **в валюте произведенных операций**.

Затем командировочные расходы, отраженные в валюте произведенных операций, **пересчитываются в валюту выданного аванса.**

Командировочные расходы отражаются на дату:

- **в пределах выданного аванса** - по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте на дату выдачи аванса;

- **сверх суммы выданного аванса** - по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте **на дату совершения каждой операции или на дату составления авансового отчета.**

При этом у нанимателя есть **право выбора из указанных курсов**, по которым он будет осуществлять этот пересчет. Применяемый порядок целесообразно закрепить в ЛНПА.

Расчет по командировке

Денежные средства, не израсходованные в командировке, работник должен вернуть в срок, установленный для представления авансового отчета, - **в течение 15 рабочих дней со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия.**

Окончательный расчет с командированным работником должен быть произведен не позднее 30 календарных дней с даты представления отчета о расходовании аванса.

Окончательный расчет с командированным работником проводится в иностранной валюте либо белорусских рублях по официальному курсу иностранной валюты **на дату составления авансового отчета**. **Валюта расчета** определяется по договоренности нанимателя и работника.

Отражение расходов по командировке в бухгалтерском учете

Суммы, выданные в подотчет работникам для осуществления командировочных расходов, учитываются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Курсовые разницы от переоценки дебиторской задолженности (кроме авансов) и кредиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе доходов и расходов по финансовой деятельности.

В. 4. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по хозяйственным расходам.

Выдача под отчет денежных средств в белорусских рублях осуществляется для совершения текущих операций (на хозяйственные нужды).

Работники, получившие денежные средства в белорусских рублях под отчет, расходуют их на цели, определенные руководителем юридического лица.

Выдача под отчет денежных средств для совершения текущих операций осуществляется:

1) в наличных белорусских рублях из кассы;
2) путем перечисления белорусских рублей на **личную дебетовую карточку;**
3) путем выдачи **корпоративной дебетовой карточки**, обеспечивающей доступ к счету клиента в белорусских рублях.

Выдача наличных белорусских рублей и перечисления **в безналичной форме** для совершения текущих операций при использовании личной дебетовой карточки под отчет для совершения текущих операций осуществляется **на срок не более 10 рабочих дней**, включая день выдачи (получения).

!!!Допускается использование личных денежных средств работников в белорусских рублях для приобретения товаров (работ, услуг), а также по иным обязательствам в интересах юридического лица.

Срок представления отчета об израсходованных суммах работником – не позднее 15 рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги.

К отчету об израсходованных суммах прилагаются следующие документы, подтверждающие расходы по текущим операциям:

- ✓ **платежный документ (кассовый чек), содержащий наименование продавца, учетный номер плательщика (УНП), порядковый номер платежного документа, дату и время проведения операции, наименование, количество и цену товара (работы, услуги), сумму.**

В случае отсутствия в платежном документе указанной информации документами, подтверждающими расходы по приобретению товаров (выполнению работ, оказанию услуг), являются платежный документ и товарный чек;

- ✓ **квитанция о приеме наличных денежных средств;**
- ✓ **платежный документ и карт-чек в случае оплаты текущих операций с использованием кассового оборудования при осуществлении расчетов в безналичной форме посредством банковских платежных карточек.**

При отсутствии платежного документа и (или) карт-чека прилагается выписка по счету клиента, доступ к которому обеспечивается банковской платежной карточкой;

- ✓ **карт-чек в случае оплаты текущих операций с применением программно-технических средств, обеспечивающих обслуживание держателей карточек, в том числе систем дистанционного банковского обслуживания** (банкомат, инфокиоск, интернет-банкинг, мобильный банкинг, SMS-банкинг, ТВ-банкинг, USSD-банкинг), либо выписка по счету клиента, к которому выдана личная (корпоративная) дебетовая карточка;

В случае приложения к отчету об израсходованных суммах платежных документов, карт-чеков, восприятие содержания которых с течением времени окажется невозможным, дополнительно прилагаются их ксерокопии, заверенные руководителями юридического лица

Окончательный расчет с работником по текущим расходам должен быть произведен **не позднее 30 календарных дней** с даты представления отчета о расходовании аванса.

ВАЖНО!!!! Юридические лица осуществляют расчеты наличными белорусскими рублями с другими юридическими лицами, ИП, в том числе путем внесения наличных белорусских рублей непосредственно в кассы банков с последующим зачислением их на текущие банковские счета получателей, **в общей сумме не более 100 БВ на протяжении одного дня.**

При этом суммы использованных личных денежных средств работников в белорусских рублях **включаются в фактический размер расчетов по дате фактического расходования ими денежных средств в белорусских рублях** (фактической дате совершения работником операции оплаты в интересах юридического лица).

Таблица 6.5 – Бухгалтерские записи по учету хозяйственных расходов

Содержание операций	Дебет	Кредит
Выдача аванса путем выдачи денежных средств из кассы предприятия		
Выданы денежные средства из кассы в подотчет работнику	71	50
Выдача аванса путем перечисления денежных средств на личную карточку работника		
Перечислены белорусские рубли на личную карточку работника	71	51
Выдача аванса путем перечисления денежных средств на корпоративную карточку		
Переведены бел. рубли с текущего (расчетного) счета организации на отдельный текущий (расчетный) счет, к которому выдана корпоративная карточка	51 / отдельный субсчет	51
Отражение хозяйственных расходов		
Приобретение материальных ценностей	10	71

Отражение стоимости услуг сторонних организаций, оплаченных подотчетным лицом	20, 25, 26	71
Отражение НДС, уплаченного поставщику	18	71
Оплачены расходы корпоративной дебетовой карточкой	71	51 / отдельный субсчет
Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм		
Возвращен в кассу неиспользованный остаток денежных средств	50	71
Перечислен на расчетный счет неиспользованный остаток денежных средств	51	71

ТЕМА 7: МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА

1. Производственные запасы, их классификация.
2. Порядок оценки материалов в бухгалтерском учете.

Нормативные документы

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 28.12.2022 №64.
2. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 №180.

В.1. Производственные запасы, их классификация.

Запасы – активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь.

Обычный операционный цикл – установленный положением об учетной политике организации период времени с момента поступления запасов для использования (реализации) до момента их реализации или реализации новых запасов (выполнения работ, оказания услуг), для производства которых (выполнения работ, оказания услуг) они были использованы.

На предприятиях применяется большое количество разнообразных производственных запасов, которые используются по-разному.

Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты), другие – изменяют только свою форму (смазочные материалы, лаки, краски), третьи – входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части), четвертые – только способствуют изготовлению изделий и не включаются в их массу или химический состав (отдельные предметы в составе средств в обороте).

Выделяют следующие виды производственных запасов:

1. **Материалы** – сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, запасные части, тара (за исключением тары, используемой организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд).
2. **Отдельные предметы** – инвентарь (в том числе технологическая тара и тара, используемая для хозяйственных нужд), хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь.
3. **Незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства.**
4. **Готовая продукция.**
5. **Товары.**

6. Отгруженная продукция, отгруженные товары, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

Запасы могут быть переведены в другие активы при изменении организацией их предполагаемого предназначения.

Важной предпосылкой правильной организации учета производственных запасов является их классификация.

По функциональной роли и назначению в процессе производства материалы подразделяются на следующие группы:

1) Сырье и материалы.

Сырье и материалы образуют вещественную основу производимой продукции (например, металл в выпуске машин, кожа в изготовлении обуви, шерсть в производстве пряжи и др.). Они делятся на:

– ***основные материалы***, являющиеся продуктами обрабатывающих отраслей промышленности (металл, ткань, кожа и др.);

– *вспомогательные материалы*, которые не образуют основу изготовляемого продукта, а лишь способствуют преобразованию сырья и основных материалов, вызывая в них необходимые изменения (краски, красители), либо содействуют производственному процессу (смазочные, обтирочные материалы).

2) Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия – полуфабрикаты, готовые комплектующие изделия, приобретаемые для комплектации выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

3) Топливо. В группу включаются нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.), смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий, твердое (уголь, торф, дрова и др.) и газообразное

4) Тара и тарные материалы. Тара предназначается для хранения, упаковки и сохранения качества материалов и готовой продукции.

Различают два основных вида тары:

– ***инвентарную*** (контейнеры для транспортировки, поддоны, баки, чаны и др.);

– ***неинвентарную*** (детали для сборки ящиков, бочковая клёпка, железо обручное, фольга, др.).

5) Запасные части. Они предназначаются для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте.

6) Прочие материалы. В составе прочих материалов учитываются отходы производства (обрубки, обрезки, стружка, и т. п.), возвратные отходы от неисправимого брака; материальные ценности, полученные от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы или запасные части на данном предприятии (металлолом, утильсырье); изношенные шины и утильная резина.

7) Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы.

По принадлежности материалы делятся на:

1. ***Собственные***.

2. ***Имущество, принятое на ответственное хранение*** (учитывается на забалансовом счете 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение»).

3. ***Материалы, принятые в переработку*** (учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку»).

На предприятии могут использовать более детальную группировку материалов по техническим признакам и свойствам. Для сокращения номенклатуры материалов и упрощения учета в необходимых случаях однородные и близкие по своим свойствам материалы могут объединяться

в <u>единый номенклатурный номер</u>.

В зависимости от вида запасов, порядка их приобретения и использования **<u>единицей бухгалтерского учета запасов</u> может быть:**

- ✓ **номенклатурный номер,**
- ✓ **партия,**
- ✓ **однородная группа**,
- ✓ **отдельный объект.**

<u>В. 2. Порядок оценки материалов в бухгалтерском учете.</u>

Следует различать формирование стоимости материалов <u>при их приобретении</u> и <u>при их передаче (отпуске) в производство</u>.

1) <u>Оценка запасов при их приобретении.</u>

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету **<u>первоначальной стоимости</u>**. В качестве первоначальной стоимости может быть **фактическая себестоимость, чистая стоимость или условная оценка**.

<u>Первоначальной стоимостью</u> приобретенных запасов является **фактическая себестоимость,** включающая стоимость запасов по ценам приобретения и другие затраты, непосредственно связанные с их приобретением, в том числе:

- таможенные сборы, таможенные пошлины;
- транспортно-заготовительные затраты, в том числе затраты на погрузку запасов в транспортные средства и их доставку в организацию, не включенные в цену приобретения этих запасов, затраты на хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах, на складах временного хранения;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

<u>Не включаются в первоначальную стоимость материалов:</u>

- ❖ проценты за пользование кредитами, займами, полученными для приобретения этих материалов, а также вознаграждения банкам за обслуживание этих кредитов;
- ❖ затраты на содержание отделов снабжения и других служб организации с аналогичными функциями, а также затраты на хранение материалов в организации;
- ❖ курсовые разницы по обязательствам в иностранной валюте перед поставщиками за приобретенные материалы;
- ❖ затраты, связанные с приобретением иностранной валюты для расчетов с поставщиками или погашения кредитов за приобретенные материалы;
- ❖ другие затраты, непосредственно не связанные с приобретением и доставкой материалов и доведением их до состояния, пригодного к использованию.

Величина первоначальной стоимости зависит от <u>способа поступления материалов в организацию.</u>

Таблица 7.1 – Порядок определения первоначальной стоимости материалов, в зависимости от способа их поступления в организацию

№	Направление поступления запасов	Определение первоначальной стоимости
1	приобретение за плату	фактическая себестоимость, включающая стоимость запасов по ценам приобретения и другие затраты, непосредственно связанные с их приобретением
2	изготовление организацией своими силами	сумма фактических затрат, связанных с их изготовлением

3	внесение в качестве вклада в уставный капитал организации	стоимость, определенная на основании заключения и отчета об оценке, составленных исполнителем оценки, или акта о внутренней оценке (в случае проведения оценки этих запасов организацией самостоятельно)
4	оприходование излишков, выявленных при инвентаризации	
5	безвозмездное получение	справедливая стоимость запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету, а при невозможности достоверного ее определения - стоимость, по которой эти запасы числились в бухгалтерском учете передающей стороны на дату передачи
6	приобретение по товарообменному договору (договор мены)	
7	оприходование возвратных отходов, брака, от прочего выбытия основных средств, их модернизации и пр.	чистая стоимость реализации (в случае, если эти запасы предполагается реализовать) или условная оценка

Торговые и другие аналогичные скидки не включаются в фактическую себестоимость приобретенных запасов.

Чистая стоимость реализации – ожидаемая стоимость реализации запасов за вычетом ожидаемых затрат на завершение их производства и (или) ожидаемых расходов на их реализацию.

Условная оценка – стоимость запасов по учетным ценам.

В качестве учетных цен применяются:

1) **цены приобретения**;
2) **планово-расчетные цены**;
3) **отпускные цены;**
4) **розничные цены;**
5) **плановая (нормативная) себестоимость**;
6) **иные стоимостные показатели, установленные положением об учетной политике организации**

Запасы учитывают в условной оценке **с обособленным отражением отклонений.**

2) Оценка запасов при передаче (отпуске) в производство.

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

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

Выбывшие запасы, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также являющиеся драгоценными металлами, драгоценными камнями, оцениваются **по стоимости каждой единицы**.

Оценка запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало отчетного периода и поступивших запасов в течение этого отчетного периода.

При применении **способа ФИФО** первые выбывшие запасы оцениваются по стоимости первых по времени поступлений запасов с учетом стоимости запасов на начало отчетного периода.

Применение одного из перечисленных способов оценки запасов **производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.**

ТЕМА 8: УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

1. Документальное оформление поступления материалов на склад.
2. Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками.

Нормативные документы

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50.
3. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 28.12.2022 №64.

В. 1. Документальное оформление поступления материалов на склад.

Документальное оформление и методика учета поступления материалов во многом зависят ***от условий их приобретения и источников поступления***.

В соответствии с производственной программой и нормами расхода предприятия определяют потребность в материальных ресурсах. Исходя из потребности материалов предприятие, заключает **договора на поставку ценностей**. В договорах обусловливаются наименование материалов, количество, цены, сроки поставки, порядок расчетов, способы транспортировки, санкции за несоблюдение условий договора, порядок приемки.

Основанием для приемки и оприходования материалов являются сопроводительные документы на поступившие в организацию материалы.

В зависимости от способа приобретения материалов порядок документального оформления может быть отличаться (таблица 8.1):

Таблица 8.1 – Документальное оформление поступления материалов

Способ получения	Документы
приобретения за плату у поставщиков по договорам купли-продажи	договор купли-продажи, ТТН-1 или ТН-2; CMR-накладные, грузовые таможенные декларации
от подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного или безналичного расчета	авансовый отчет (отчет об использованных суммах), кассовый чек, квитанция о приеме наличных денежных средств; карт-чек, акт о закупке товаров у ФЛ.
путем изготовления силами организации	накладная на внутреннее перемещение материалов
при внесении учредителями в счет их вклада в уставный капитал	протокол собрания учредителей, акт приема-передачи (от ФЛ), ТТН-1 или ТН-2 (от ЮЛ), экспертное заключение о стоимости
при оприходовании запасных частей и прочих материалов от списания пришедших в негодность основных средств, брака и т.д.	акт оприходования материалов, полученных от разборки; акт на брак; накладная на внутреннее перемещение материалов
при безвозмездном получении от других субъектов хозяйствования и физлиц	договор, ТТН-1 или ТН-2 (от ЮЛ), акт приема-передачи (ФЛ), экспертное заключение о стоимости
при оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации	Инвентаризационная опись оборотных активов, Сличительная ведомость результатов инвентаризации оборотных активов

Порядок приемки товарно-материальных ценностей.

Отгрузка материалов поставщиками оформляется товарно-транспортной (ТТН-1) или товарной (ТН-2) накладными, к которым прикладываются соответствующие сопроводительные документы, предусмотренные условиями договора (спецификации, сертификаты и др.).

Для контроля за сохранностью материалов в организации определяются работники, ответственные за правильное и своевременное документальное оформление операций по движению ТМЦ – **материально-ответственные лица (МОЛ)**.

Между такими работниками и нанимателем заключается письменный **договор о полной материальной ответственности** за необеспечение сохранности имущества и других ценностей, переданных ему для хранения.

Организация устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до организации), организационной структуры организации и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и **доверенность** на получение материалов. Оформление доверенностей производится в порядке, установленном действующим законодательством.

Приемка сырья и материалов по количеству и качеству проводится покупателем в соответствии с условиями договора, Положением о приемке товаров по количеству и качеству, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 03.09.2008 №1290, и иными актами законодательства.

Принятые материалы доставляются на склад организации и сдаются МОЛ, которое проверяет соответствие количества и качества материалов данным сопроводительных документов.

При отсутствии расхождений принятые МОЛ материальные ценности приходуются **приходным ордером в одном экземпляре**.

Материальные ценности приходуют в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). Если материалы поступают в одной единице измерения, а расходуются в другой, то они учитываются одновременно в двух единицах измерения. При этом сначала записывается количество в единице измерения, указанной в документах поставщика, затем в скобках – количество в единице измерения, в которой материалы будут отпускаться со склада.

При отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными разрешается приходовать материалы **без выписки приходного ордера**.

Форма приходного ордера (акта приемки) законодательством не регламентирована, поэтому она разрабатывается организацией самостоятельно и утверждается в учетной политике организации.

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

Такой акт составляется в день выявления недостачи или ненадлежащего качества поступивших запасов в пределах сроков, установленных для приемки поступающих грузов.

Акт приемки по количеству и качеству является основанием для приема к учету меньшего (большего) количества запасов, поступивших с недостачей (излишком), по сравнению с данными, указанными в накладных. Приходный ордер для этих целей не составляется.

Типовая форма акта приемки по количеству и качеству не установлена, поэтому организация должна самостоятельно разработать и утвердить форму этого акта.

Приходные ордера и акты о приемке материалов составляются в день поступления соответствующих материалов на склад или в другие установленные в организации сроки в пределах сроков, установленных для приемки поступающих грузов.

В ситуации, когда при приемке ТМЦ от автоперевозчика выявлена их недостача, грузополучатель должен сделать в ТТН соответствующую запись и заверить ее своей подписью и печатью, а также подписью автоперевозчика.

*Разногласия, возникшие между автоперевозчиком и заказчиком перевозки, вызванные несохранностью груза при автоперевозке, оформляются **актом о несохранности груза при***

автомобильной перевозке. *Если причиной несохранности груза стали другие обстоятельства, то составляется* ***акт о разногласиях между автоперевозчиком и заказчиком автоперевозки***.

Факт оформления соответствующего акта должен отражаться в ТТН, а в случае создания ТТН в виде электронного документа – и в реестре товарно-транспортных накладных, создаваемых в виде электронных документов. Соответствующие изменения и (или) дополнения в ТТН, создаваемую в виде электронного документа, вносятся в порядке, установленном законодательством.

Материалы, поступающие из собственных цехов организации (неиспользованные материалы, отходы, полученные от ликвидации основных средств, прочих предметов, от брака и т.п.), приходуются на склад по **накладной на внутреннее перемещение материалов**, составляемой в 2 экз. материально ответственными лицами складов (кладовых) цехов, сдающими ценности.

Для учета движения материалов на складе работнику склада, являющемуся МОЛ (заведующим складом, кладовщиком и др.), рекомендуется по каждому сорту, виду и размеру, номенклатурному номеру материалов заполнять и вести **Карточку складского учета**.

В. 2. Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей и других ценностей предназначен активный синтетический счет 10 «Материалы», который имеет субсчета:

1. Сырье и материалы
2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
3. Топливо
4. Тара и тарные материалы
5. Запасные части
6. Прочие материалы
7. Материалы, переданные в переработку на сторону
8. Временные сооружения
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты
10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы

На отдельном субсчете к счету 10 могут учитываться почтовые марки, оплаченные авиабилеты и другие аналогичные документы.

Аналитический учет по счету 10 ведется:

1) **по отдельным наименованиям материалов,**
2) **по местам хранения материалов,**
3) **по материально ответственным лицам.**

Рисунок 8.1 – Схема документооборота по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Материальные ценности в основном поступают от поставщиков. Для системного отражения операций по приобретению материалов и расчетов с поставщиками предназначены регистры бухгалтерского учета - **Журнал-ордер и ведомость по счету 60, Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60, Анализ счета 60 и другие.** Эти регистры ведутся по дебету и кредиту пассивного счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В регистрах бухгалтерского учета по счету 60 одновременно ведется синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками. Учет ведется **линейно- позиционным способом** по каждому отдельному документу (ТТН, ТН) и поставщику.

Порядок заполнения регистров бухгалтерского учета по счету 60.

1. Сальдо на начало месяца переносится из данных бухгалтерского учета предыдущего месяца.
2. Записи по кредиту счета 60 производятся на основании ТН, ТТН, актов выполненных работ
3. Записи по дебету счета заполняются на основании выписок банка с приложенными первичными документами и других документов, подтверждающих оплату.
4. Сальдо на конец месяца определяется **отдельно по каждому контрагенту** (организации).
5. Сальдо конечное по счету 60 определяется путем суммирования дебетовых и кредитовых остатков **всех контрагентов.** При этом его дебетовая часть отражается в активе бухгалтерского баланса, а кредитовая – в пассиве**. Сворачивание сальдо не производится.**

Учет поступления материалов может отражаться одним из следующих способов (Стандарт №64):

1) **Вариант 1.** Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Этот вариант, как правило, применяется, если номенклатура материалов незначительна, а также если велика доля отдельных наименований (видов, групп) материалов.
2) **Вариант 2.** Материалы учитываются в условной оценке с обособленным отражением отклонений с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов» и/или 16 «Отклонение в стоимости материалов».

При таком варианте материалы на счете 10 учитываются в условной оценке, а отклонения от фактической себестоимости собираются на отдельном счете 16.

Организовать такой учет можно двумя способами:

– либо с использованием счетов 10, 15, 16;

– либо с использованием счетов 10, 16.

Применение выбранного варианта учета следует закрепить в учетной политике организации.

Таблица 8.2 – Бухгалтерский учет поступление материалов от поставщика

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
При использовании счета 10 «Материалы»		
10	60	Оприходованы материалы по фактической себестоимости без НДС
18	60	Отражение суммы НДС
60	51	Оплачено поставщику за материалы с расчетного счета
При использовании счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»		
15	60	Поступили материалы от поставщиков по цене приобретения
18	60	Отражена сумма НДС
60	51	Оплачено поставщику за материалы с расчетного счета
15	60, 76	Отражены транспортно-заготовительные затраты
18	60, 76	Отражена сумма НДС
60, 76	51	Произведены расчеты с поставщиками
10	15	Отражены материалы по учетным ценам
16	15	Отражаются положительные отклонения фактической себестоимости от учетных цен
16	15	Отражаются отрицательные отклонения фактической себестоимости от учетных цен (красное сторно)
При использовании счетов 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»		
10	60	Оприходованы материалы по учетной цене без НДС
18	60	Отражение суммы НДС
16	60, 69, 70, 76 и др.	Отражены отклонения цены приобретения от учетной цены и транспортно-заготовительные затраты
18	60	Отражение суммы НДС
60	51	Произведены расчеты с поставщиками

Таблица 8.3 – Бухгалтерский учет приобретения материалов через подотчетных лиц

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10	71	Поступили материалы, приобретенные подотчетными лицами
18	71	Отражение суммы НДС

Таблица 8.4 – Бухгалтерский учет получения материалов в качестве вклада в уставный капитал

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10	75	Материалы внесены учредителями в счет их вкладов в уставный капитал

Таблица 8.5 – Бухгалтерский учет при безвозмездного получения материалов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10	98/2	Отражено безвозмездное поступление материалов
20, 23	10	Списание материалов в производство
98/2	90/7	Списание доходов будущего периода на доходы по прочей текущей деятельности в месяце использования материалов

Таблица 8.6 – Бухгалтерский учет получения материалов в результате модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции

10	08	Поступили материалы в процессе модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки, иных работ по капитальным вложениям

Таблица 8.7 – Бухгалтерский учет получения материалов от ремонта основных средств, от списания и прочего выбытия основных средств

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10	91	Оприходованы материалы, полученные при частичной ликвидации, ремонте и т.д. объектов основных средств
10	28	Оприходованы материалы, полученные от исправимого или неисправимого брака готовой продукции

Таблица 8.8 – Бухгалтерский учет поступления материалов из переработки

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10-1	10-7	Оприходованы материалы, поступившие из переработки

ТЕМА 9. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ НА СКЛАДАХ И ЕГО ВЗАИМОСВЯЗЬ С БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ.

1. Складской учет материалов.
2. Инвентаризация материалов: порядок проведения и отражения в учете.
3. Порядок расчета и учета отклонений стоимости материалов и ТЗЗ.

В. 1 Складской учет материалов.

Складской учет материалов – учет материалов, который ведет материально ответственное лицо непосредственно на складе.

Для обеспечения производственной программы соответствующими материальными ресурсами в организациях создаются ***специализированные склады***. Кроме ***центральных*** заводских складов в различных структурных подразделениях организации могут быть ***кладовые***, выполняющие функции промежуточных складов.

Склады должны быть обеспечены исправными весами, измерительными приборами и мерной тарой.

На складах (кладовых) материальные ценности размещают по секциям, а внутри них – по группам, типо- и сорторазмерам в штабелях, ящиках, контейнерах, на стеллажах, полках, ячейках, поддонах. **Размещение материальных запасов должно обеспечивать их надлежащее хранение, быстрое отыскание, отпуск и проверку наличия.**

На складах (в кладовых) должны соблюдаться соответствующие режимы хранения материальных запасов (температурно-влажностные и др.), с тем чтобы не допускать их порчу и потерю необходимых физико-химических и других свойств.

Учет материалов на складе осуществляет *заведующий складом (кладовщик),* являющийся материально ответственным лицом. С кладовщиком заключается договор ***полной индивидуальной материальной ответственности.***

Если в штатном расписании предприятия отсутствует должность заведующего складом, то его обязанности могут быть возложены на любого работника предприятия с его согласия и с обязательным заключением договора об индивидуальной материальной ответственности.

От занимаемой должности кладовщик может быть освобожден **только после сплошной инвентаризации ТМЦ и передачи их по акту**, утвержденному руководителем предприятия.

К месту хранения материальных запасов, как правило, прикрепляется **материальный ярлык**,

а на ячейках (ящиках) делаются надписи (например, на приклеенных листках бумаги или бирках) с указанием наименования материала, его отличительных признаков (марка, артикул, размер, сорт и т.п.), номенклатурного номера, единицы измерения и цены.

Учет движения и остатков материалов осуществляют в ***карточках складского учета материалов.***

На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку, поэтому учет называют *количественно-сортовым учетом* и осуществляют его ***только в натуральном выражении***.

В карточки записывают номер склада, наименование материала, марку, сорт, профиль, размер, единицу измерения, номенклатурный номер, учетную цену и лимит на основании приходных и расходных документов.

Как правило, карточки складского учета открываются на календарный год и регистрируются бухгалтерией в специальном реестре (книге).

При автоматизированной обработке информации могут применятся специальные программы для складского учета.

Карточки хранятся на складе в специальной картотеке. Запись в карточках кладовщик делает на основании первичных документов (приходных ордеров, требований, накладных и др.) в день совершения операций. После каждой записи выводят остаток материалов. **Благодаря этому склад располагает оперативными сведениями о состоянии запасов материалов.**

Передача материалов для использования с центрального склада в отделы и цехи организация оформляется:

– ТТН, если происходит выезд транспорта на дороги общего пользования;

– документ разработанный организацией (накладная на внутреннее перемещение и др.), если на дороги общего пользования транспорт не выезжает.

Все первичные документы после записи их данных в карточки складского учета передают в бухгалтерию. Сдачу документов оформляют ***реестром (отдельно - по приходу, отдельно – по расходу),*** в котором указывают наименование и номера сдаваемых документов.

Данный метод учета материалов называют **оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод**. Он наиболее часто применяется на практике.

Отчетом кладовщика о движении ТМЦ на складе является **Материальный отчет**, который МОЛ по итогам каждого месяца предоставляют в бухгалтерию.

Связь количественно-сортового учета материалов на складе (натуральные единицы) с их суммовым учетом в бухгалтерии при оперативно-бухгалтерском методе обеспечивается с помощью ***ведомости учета остатков материалов на складе или обротно-сальдовой ведомости по счету 10.*** Она ведется по каждому складу. В ней указывается наименование, номенклатурный номер, учетная цена, единицы измерения материалов и их остатки. В конце месяца ведомость передается на склад.

Синтетический учет материалов ведется бухгалтерией в журнале-ордере и ведомости по счету 10, обротно-сальдовой ведомости по счету 10 в разрезе видов ТМЦ, мест хранения и МОЛ.

В. 2. Инвентаризация материалов: порядок проведения и отражения в учете

Порядок проведения инвентаризации имущества организации регулируется Инструкцией № 180.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая комиссия. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационная комиссия берет расписку у материально ответственных лиц в том, что к началу инвентаризации все расходные и

приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все поступившие ценности оприходованы, а выбывшие – списаны в расход.

Сведения о фактическом наличии материальных ценностей заносятся в ***Инвентаризационные описи*** **оборотных активов** по каждому отдельному наименованию материалов.

Комиссия в присутствии МОЛ (заведующего складом) проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания.

В исключительных случаях (когда продукция хранится навалом, перевешивание продукции может привести к ее порче (например, при сезонном хранении плодоовощной продукции в буртах, овощехранилищах, в других аналогичных случаях)) перевешивание можно не производить, а остатки брать по данным бухгалтерского учета. Результаты выводятся при зачистке продукции по окончании ее реализации.

Товарно-материальные ценности, **поступающие во время проведения инвентаризации**, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации. Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Активы, поступившие во время инвентаризации».

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения главного бухгалтера и руководителя организации производственные запасы могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти материалы заносятся в опись «Активы, отпущенные во время инвентаризации».

Также организации обязаны проводить инвентаризацию ГСМ (в т.ч. в баках транспортных средств, машин и механизмов). Данные о наличии топлива в баках ежемесячно подтверждаются актом снятия остатков.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета заносятся в ***Сличительную ведомость оборотных активов*** и отражаются в учете.

В результате инвентаризации могут быть установлены:

1. ***Излишек материалов.*** Приходуется по стоимости, определенной на основании заключения и отчета об оценке, составленных исполнителем оценки, или акта о внутренней оценке, проводимой самостоятельно.

2. ***Недостача материалов и их порча***. В пределах норм естественной убыли относятся на затраты производства, сверх норм – взыскивается за счет виновных лиц.

Списание убытков от недостач и порчи ценностей сверх норм естественной убыли, а при отсутствии установленных норм – в полном размере недостачи, может быть произведено за счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

3. ***Пересортица товарно-материальных ценностей.***

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только **в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах**.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения. Если при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, то эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть произведен только по решению руководителя предприятия.

Порядок списания недостач в бухгалтерском учете зависит от:

- возможности проведения зачета по пересортице;
- возможности применения норм естественной убыли (при отсутствии норм любая недостача является сверхнормативной);
- списания недостачи сверх норм за счет виновных лиц или за счет средств организации.

Расхождения после проведения инвентаризации материалов в бухгалтерском учете отражаются следующими записями:

Таблица 9.1 – Бухгалтерский учет излишков материалов, выявленных в результате инвентаризации

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10	90-7	Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации

Таблица 9.2 – Бухгалтерский учет недостачи материалов в пределах норм естественной убыли:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
94	10	Выявлена недостача материалов при инвентаризации
20, 25, 26, 44	94	Списаны недостача, порча в пределах норм естественной убыли

Таблица 9.3 – Бухгалтерский учет недостачи материалов при списании на виновное лицо

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
94	10	Отражена недостача материалов
68-2	18	**СТОРНО** налоговых вычетов по НДС, приходящихся на стоимость недостающих материалов
94	18	Восстановленный НДС отнесен на недостачу материалов
73-2	94	Стоимость недостачи с учетом восстановленного НДС списана на виновное лицо
70	73-2	Удержана из зарплаты виновного лица сумма недостачи

Таблица 9.4 – Бухгалтерский учет недостачи материалов при списании на финансовые результаты (при отсутствии виновных лиц)

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
94	10	Отражена недостача материалов
90-10	94	Стоимость недостачи списана на прочие расходы по текущей деятельности

В.3. Порядок расчета и учета отклонений стоимости материалов и ТЗЗ.

!!!Запасы могут учитываться в бухгалтерском учете **в условной оценке** (по учетной цене) **с обособленным отражением отклонений.**

В качестве учетных могут применяться цены приобретения, планово-расчетные цены, отпускные цены, розничные цены, плановая (нормативная) себестоимость, иные стоимостные показатели, установленные положением об учетной политике организации.

Отклонения – это разница между фактической стоимостью ТМЦ и их учетной ценой.

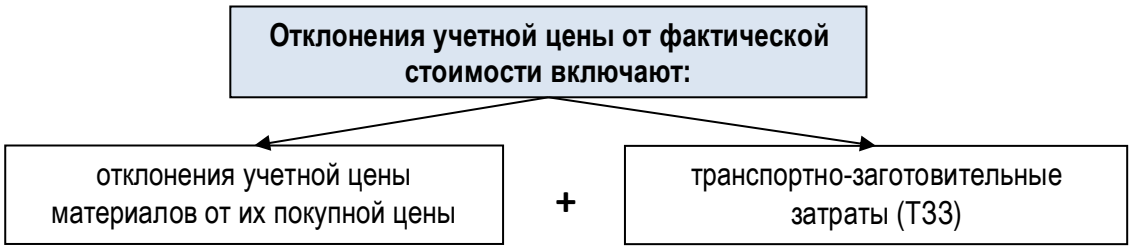


Рисунок 9.1 – Состав отклонений учетной цены от фактической стоимости материалов

Фактическая стоимость материалов = Учетная цена ± Отклонение

При этом необходимо учитывать, что расходы по перемещению материалов между разными складами организации не включаются в состав ТЗЗ, а относятся к расходам на внутризаводское перемещение грузов (общепроизводственные расходы) и учитываются по дебету счета 25.

Транспортно-заготовительные затраты организации принимаются к бухгалтерскому учету путем:

1) ***отнесения транспортно-заготовительных затрат на счета 15 и 16;***
   ТЗЗ учитываются по отдельным видам и (или) группам материалов **(таблица 8.2**).
2) ***непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных затрат в фактическую стоимость материалов.***
   Непосредственное (прямое) включение ТЗЗ в фактическую стоимость материала целесообразно в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов **(таблица 8.2).**

!!!!!!!Конкретный вариант учета ТЗЗ устанавливается организацией самостоятельно и отражается в **учетной политике**.

Учет отклонений

Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде материалам, определяется:

Сумма отклонений, относящаяся к выбывшим в отчетном периоде материалам	=	**Стоимость израсходованных материалов по учетным ценам** (Оборот Дт 20, 23 и др. – Кт 10)	*	**Средний удельный вес отклонений**

Средний удельный вес отклонений определяется путем деления суммы отклонений, приходящихся на остаток запасов на начало отчетного периода и на поступившие в отчетном периоде запасы, на условную оценку остатка запасов на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде запасов:

$$\text{Средний удельный вес отклонений} = \frac{\text{Сальдо по дебету (кредиту) счета 16 на начало} + \text{Оборот по дебету (кредиту) счета 16 за период}}{\text{Сальдо по дебету счета 10 на начало периода} + \text{Оборот по дебету счета 10 за период}} * 100$$

Рассчитанная сумма отклонений списывается на те же счета учета затрат, что и материалы, к которым они относятся. Таким образом, **списание материалов на затраты производства осуществляется по фактической стоимости.**

Таблица 9.5 – Списание отклонений, относящихся к выбывшим в отчетном периоде запасам

Дебет	Кредит	Содержание операции
20, 23, 25 26	16	списаны отклонения, приходящиеся на израсходованные в производственной деятельности материалы
28	16	списаны отклонения, приходящиеся на материалы, израсходованные для исправления брака
44	16	списаны отклонения по материалам, израсходованным на коммерческие цели
90/10	16	списаны отклонения по реализованным материалам

При небольшом удельном весе (не более 10 процентов) отклонений в стоимости материалов вся сумма этих отклонений может отражаться на тех счетах, на которых отражается выбытие этих материалов

Периодически учетная цена материалов пересматривается и изменяется в случае необходимости. Чтобы с даты пересмотра учетной цены материалы на счете 10 отражались по новой цене, надо скорректировать входящие остатки по счетам 10 и 16. При этом делается бухгалтерская запись: **Д-т 10 – К-т 16.**

ТЕМА 10: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ

1. Документальное оформление отпуска (выбытия) материалов.
2. Оценка материалов при их выбытии.
3. Синтетический учет отпуска материалов.

В. 1. Документальное оформление отпуска (выбытия) материалов.

Материалы могут выбывать (расходоваться) на предприятии по следующим направлениям:

- ✓ передача в производство для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- ✓ передача в уставный капитал других юридических лиц;
- ✓ безвозмездная передача;
- ✓ реализация (продажа ненужных товарно-материальных ценностей);
- ✓ списание недостач, выявленных в ходе инвентаризации или образованных в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Под отпуском материалов в производство понимается их выдача со склада (из кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации.

Отпуск, как правило, осуществляется в пределах предварительно установленных **лимитов**. Отпуск сверх норм производится в порядке, установленном организацией.

Отпуск материалов на склады подразделений организации и на площадки строительства рассматривается как **внутреннее перемещение**.

Таблица 10.1 – Документальное оформление выбытия (расхода) материалов

Способ использования	Документы
передача в производство для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг;	**а) оформляется отдельными документами:** лимитно-заборная карта, требование-накладная, требование; акт-требование на замену (дополнительный отпуск) материалов; накладная. **б) оформляется путем записи в карточках складского учета.**
внутреннее перемещение между структурными подразделениями	накладная на внутреннее перемещение; ТТН-1 (если имеет место выезд на дороги общего пользования)
списание	акт на списание материалов
передача в уставный капитал других юридических лиц;	ТТН-1, ТН-2, экспертное заключение о стоимости
безвозмездная передача;	договор, ТТН-1, ТН-2
реализация;	договор, ТТН-1, ТН-2
списание недостач, выявленных в ходе инвентаризации;	инвентаризационные описи оборотных активов, сличительные ведомости оборотных активов

Отпуск материалов в производство может оформляться:

1) отдельными первичными документами (лимитно-заборная карта, требование-накладная, требование, накладная).

2) путем записи в карточках складского учета. В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а карточка складского учета является регистром аналитического учета и первичным учетным документом одновременно.

Формы вышеперечисленных документов законодательством не установлены, поэтому организация при необходимости должна самостоятельно разработать и утвердить их приказом по учетной политике.

Лимитно-заборные карты предназначены для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для контроля за соблюдением лимитов.

Лимитно-заборные карты выписываются **в двух или трех экземплярах сроком на один месяц**. При небольших объемах отпуска материалов они могут выписываться на квартал. На каждый склад выписывается отдельная лимитно-заборная карта.

Один экземпляр лимитно-заборной карты передается подразделению организации – получателю материалов, **второй** экземпляр – соответствующему складу. **Третий экземпляр (если он оформляется)** остается в подразделениях, выполняющих снабженческие функции для контроля.

Лицо, осуществляющее отпуск материалов, отмечает в обоих экземплярах лимитно-заборной карты дату и количество отпущенных материалов, которые подтверждаются подписями получателя и заведующего складом (кладовщика).

Лимитно-заборная карта может выписываться в одном экземпляре. В этом случае получатель расписывается в получении материалов непосредственно в карточках складского учета, а в лимитно-заборной карте расписывается лицо, ответственное за отпуск материала со склада.

В конце месяца (квартала) лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерию.

Замена одних видов материалов другими допускается только по разрешению руководителя или уполномоченных лиц.

При этом выписывается **акт-требование на замену (дополнительный отпуск) материалов.**

Акт-требование выписывается на один вид материала и его многократный отпуск в двух экземплярах: один из них предназначен для получателя (цеха, участка), второй - для склада.

В случае **отпуска материалов сверх лимита** в первичных учетных документах (лимитно-заборных картах, требованиях-накладных) проставляется отметка «Сверх лимита».

Отпуск материалов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или уполномоченных лиц. На первичных учетных документах указываются причины сверхлимитного отпуска материалов.

К сверхлимитному отпуску материалов относится дополнительный отпуск, связанный:

- с исправлением или возмещением брака (на производство продукции взамен бракованной). При этом к лимитно-заборной карте или требованию-накладной прилагаются **акты (извещения) о браке** с указанием шифра изделия, детали или номера заказа, по которому изготовлена бракованная продукция;
- с покрытием перерасходов материалов (т.е. расходов сверх норм). При замене материала, предусмотренного технологией, другим материалом оформляется **требование на замену.**

Реализация материалов оформляется путем составления **товарно-транспортной или товарной накладной** на основании договоров или других документов и разрешения руководителя организации или уполномоченных лиц.

Решение о **списании материалов** принимается руководством организации на основании информации, подготовленной комиссией с участием МОЛ. Списание материалов оформляется **актом на списание материалов,** который утверждается руководителем организации или уполномоченным лицом**.**

Списание материалов может осуществляться в следующих случаях:

1) если материалы использованы в хозяйственной деятельности предприятия;
2) если материалы пришли в негодность по истечении сроков хранения;
3) если морально устарели;
4) в случае выявления недостач, хищений или порчи при отсутствии виновных лиц.

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лома, ветоши и т. п.), приходуются на склад организации на основании акта на списание материалов и (или) накладной на внутреннее перемещение материалов.

Списание материалов **в случае выявления недостач, хищений или порчи** при отсутствии виновных лиц осуществляется на основании инвентаризационных описей и сличительных ведомостей.

Материалы, **передаваемые безвозмездно**, списываются на основании **товарно-транспортных накладных, товарных накладных** и др.

Все первичные учетные документы по движению материалов на складах организации и подразделений передаются в бухгалтерию в соответствии с **графиком документооборота.**

Информация о движении материалов обобщается и группируется в ведомостях движения материалов (накопительных ведомостях) ежемесячно отдельно по каждому месту хранения материалов. Формы ведомостей движения материалов организация устанавливает самостоятельно.

В целом по предприятию ежемесячно составляется Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 (Сводная ведомость движения материалов), в которую переносятся итоги из ведомостей движения материалов по складам и подразделениям. В ней приводятся данные об остатках материалов на начало и конец месяца (отчетного периода) в разрезе групп материалов по соответствующим субсчетам.

В. 2. Оценка материалов при их выбытии.

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

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

Применение одного из перечисленных способов по группе (виду) материалов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.

1) Способ списания материалов ***по себестоимости каждой единицы*** основан на том, что в расход списывается себестоимость именно того материала, который был израсходован.

Этот способ удобно применять в случаях, когда организация использует небольшую номенклатуру материалов. Также по себестоимости каждой единицы должны оцениваться:

– материалы, используемые в организации в особом порядке (драгметаллы, драгоценные камни и т.п.);

– материалы, которые не могут обычным образом заменять друг друга (например, материалы, изготавливаемые по индивидуальному заказу, предметы искусства).

При списании материалов по себестоимости каждой единицы могут применяться ***2 варианта исчисления себестоимости единицы*** материалов:

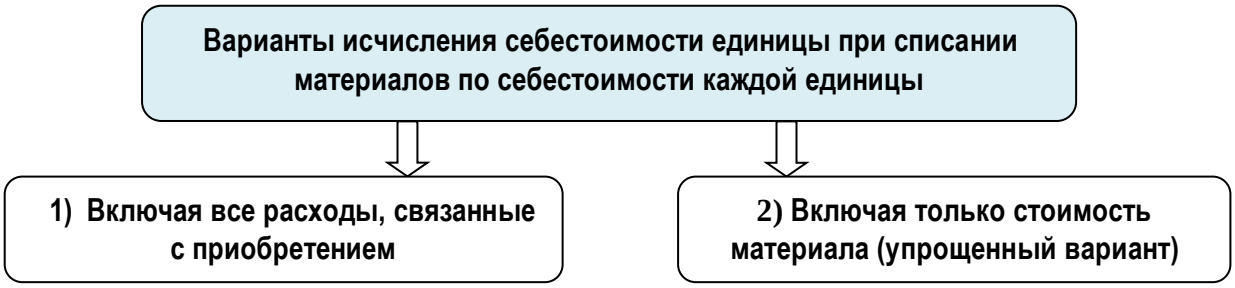


Рисунок 10.1 – Варианты исчисления себестоимости единицы при списании материалов по себестоимости каждой единицы

Первый вариант используется в случае, когда можно четко определить, какая сумма понесенных транспортно-заготовительных и других затрат, связанных с приобретением материалов, относится к той или иной партии материалов, т.е. когда учет материалов в организации ведется по фактической себестоимости.

Применение **второго варианта** допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения ТЗЗ на себестоимость материалов. В этом случае величина отклонения (разница между фактическими затратами по приобретению материалов и их учетной ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных материалов по ценам приобретения.

Для расчета процента отклонений используется счет 16 «Отклонение в стоимости материалов», предназначенный для обобщения информации об отклонениях фактической себестоимости приобретаемых материалов от их стоимости по учетным ценам.

2) Себестоимость при списании материалов ***по средней себестоимости*** определяется по каждой группе (виду) материалов.

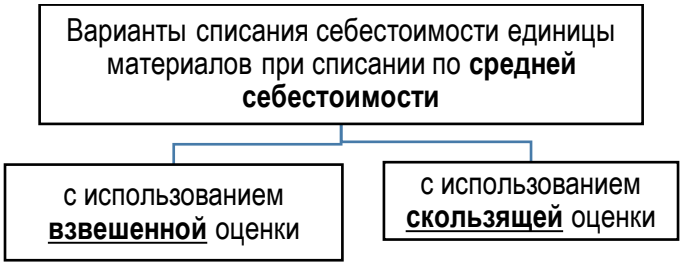


Рисунок 10.2 – Варианты списания материалов по средней себестоимости

При использовании ***взвешенной оценки*** среднемесячная фактическая себестоимость материалов определяется за весь месяц. В расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за этот месяц.

Сначала определяется средневзвешенная себестоимость единицы материала отдельного вида:

$$\text{Средневзвешенная стоимость материалов} = \frac{\text{Стоимость запасов на начало отчетного периода} + \text{Стоимость запасов, поступивших в отчетном периоде}}{\text{Количество запасов на начало отчетного периода} + \text{Количество запасов, поступивших в отчетном периоде}}$$

Далее рассчитывается себестоимость материалов отдельного вида, отпущенных (использованных) в производстве:

$$\text{Себестоимость материалов, использованных в производстве} = \text{Средневзвешенная себестоимость единицы материала отдельного вида} * \text{Количество израсходованных материалов этого вида}$$

При использовании ***скользящей оценки*** среднемесячная фактическая себестоимость материалов определяется не по завершении месяца, а непосредственно в момент отпуска материалов в производство. В расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Сначала рассчитывается среднескользящая стоимость единицы материала отдельного вида:

$$\text{Среднескользящая стоимость материалов} = \frac{\text{Стоимость запасов на начало отчетного периода} + \text{Стоимость запасов, поступивших до момента выбытия запасов}}{\text{Количество запасов на начало отчетного периода} + \text{Количество запасов, поступивших до момента выбытия запасов}}$$

Затем определяется себестоимость материалов отдельного вида, отпущенных (использованных) в производстве, по формуле:

$$\text{Себестоимость материалов, использованных в производстве} = \text{Среднескользящая стоимость единицы материала отдельного вида} * \text{Количество материалов, отдельного вида использованных в производстве}$$

3) Оценка материалов ***<u>способом ФИФО</u>*** **(по себестоимости первых по времени приобретения материалов)** основана на допущении, что ***материалы используются*** в течение отчетного периода ***в той последовательности, в которой они были приобретены:*** «первый пришел – первый ушел». То есть материалы, первыми отпущенные в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости материалов, числящихся на начало отчетного периода.

При применении этого способа оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений.

Для применения способа ФИФО необходимо организовать учет материалов не только по их видам, но и по партиям (хронологии) поступления.

<u>В. 3. Синтетический учет отпуска материалов.</u>

Выбытие материалов отражается следующими бухгалтерскими записями:

Таблица 10.2 – Бухгалтерский учет реализации материалов:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
51	62	Поступили денежные средства от покупателя в порядке предоплаты
62	90-7	Передача материалов покупателю по договорной цене
90-10	10	Списание покупной стоимости реализуемых материалов
90-10	16	Списание отклонений в стоимости материалов (при использовании счета 16)
90/8	68	НДС от стоимости реализации
90/11 (99)	99 (90/11)	Отражен финансовый результат от реализации материалов

Таблица 10.3 – Бухгалтерский учет передачи материалов в переработку на сторону

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10-7	10-1	Переданы материалы в переработку на сторону

Таблица 10.4 – Бухгалтерский учет использования материалов в производстве

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08	10	На стоимость материалов, отпущенных для создания (модернизации) основных средств
20	10	Списание материалов, израсходованных в основном производстве
23	10	Списание материалов, отпущенных вспомогательным цехам
25	10	На стоимость материалов, отпущенных на содержание и эксплуатацию машин, механизмов и для хозяйственных нужд цехов
26	10	При расходе на общехозяйственные нужды (выдача канцтоваров и др.)
28	10	При расходе на исправление брака
44	10	На расходы, связанные с упаковкой на складе, рекламой и другими коммерческими расходами, а также при расходе материальных ценностей в торговых, снабженческих, сбытовых организациях
20, 23, 28, 29, 44	16	Списаны отклонения в производство, приходящиеся на стоимость израсходованных материалов (при использовании счета 16)

Таблица 10.5 – Бухгалтерский учет безвозмездной передачи материалов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
90-10	10	Списание стоимости передаваемых материалов

Таблица 10.6 – Бухгалтерский учет передачи материалов в уставный капитал другой организации

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
06-3	10	Списание учетной стоимости передаваемых материалов

Таблица 10.7 – Бухгалтерский учет отпуска материалов филиалам

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
79	10	Отпуск материалов представительствам, филиалам (в пределах одного юридического лица)

Отпуск материалов со склада в цех, отдел, подразделение на основании подтверждающих документов показывают в бухгалтерском учете как внутреннее перемещение с отражением по отдельному субсчету или аналитическому счету к счету 10:

Д-т 10/Подразделение – К-т 10/Склад.

ТЕМА 11: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ МАТЕРИАЛОВ

1. Особенности учета горюче-смазочных материалов.
2. Особенности бухгалтерского учета тары.
3. Бухгалтерский учет переработки сырья на давальческих условиях.

В. 1. Особенности учета горюче-смазочных материалов

Практически все субъекты хозяйствования в процессе хозяйственной деятельности используют механические транспортные средства, машины, механизмы, оборудование, что требует правильной постановки и организации системы учета и списания горюче-смазочных материалов в соответствии с законодательством.

Под **ГСМ** понимают бензин, дизельное топливо, керосин, дизельное и автотракторное масло, сжатый и сжиженный газ, используемые в качестве моторного топлива, а также другие технические и специальные жидкости, применяющиеся при эксплуатации транспортных средств (легковых и грузовых автомобилей, автобусов, микроавтобусов, тягачей, самосвалов, фургонов, специальных и специализированных автомобилей (краны, погрузчики, пожарные автомобили и т. п.)).

Бухгалтерский учет ГСМ организации ведут на счете 10 «Материалы» по видам ГСМ, местам хранения и материально ответственным лицам. При этом в бухгалтерском учете могут быть открыты следующие субсчета:

– 10/3 «Топливо на складах»;

– 10/3 «Топливо в баках транспортных средств».

Заправка транспортных средств ГСМ производится одним следующих способов:

1) на автозаправочных станциях поставщика:

а) по специальным электронным картам при безналичной оплате согласно договору;

б) за наличный расчет;

2) путем самостоятельного отпуска топлива в баки транспортных средств, приобретенного организацией у поставщиков ГСМ (приходуется в местах хранения).

Приобретение топлива на АЗС за наличный расчет

При приобретении топлива за наличный расчет документом, подтверждающим получение и оплату ГСМ, является чек кассового суммирующего аппарата, выданный оператором АЗС. На

основании чека подотчетное лицо составляет отчет об израсходованных наличных денежных средствах (авансовый отчет).

Приобретение топлива на АЗС по безналичному расчету

Когда транспортные средства заправляются ГСМ на АЗС по специальным электронным картам (либо с применением иных систем отпуска топлива), поставщик по итогам месяца оформляет по утвержденной им форме **Отчет по отпуску нефтепродуктов, сжиженного автомобильного газа** .

Указанный отчет является первичным учетным документом и служит основанием для принятия к учету топлива у его получателя. В отчете указываются дата и время каждой хозяйственной операции по отпуску топлива. Суммы НДС, указанные в отчете, получатель принимает к вычету в месяце отражения в бухгалтерском учете полученного топлива при наличии полученного от поставщика и подписанного в установленные сроки получателем ЭСЧФ по НДС.

Приобретение топлива организацией у поставщика

Организация может приобретать ГСМ у поставщиков с оприходованием в местах хранения. В этом случае организация самостоятельно отпускает топливо в баки транспортных средств.

Количество выданных горюче-смазочных материалов записывается в **Ведомость учета выдачи горюче-смазочных материалов**, в которой за полученные ГСМ расписывается водитель, а в путевом листе расписывается МОЛ, отпустившее горюче-смазочные материалы.

Учет ГСМ в местах хранения ведется материально ответственными лицами в карточках (книгах) складского учета раздельно по каждому наименованию и марке горюче-смазочных материалов.

На основании документов, по которым в организации производились прием и отпуск горюче-смазочных материалов, ТТН, требований, ведомостей учета выдачи ГСМ, МОЛ составляет **Отчет о движении горюче-смазочных материалов.**

Отчет о движении горюче-смазочных материалов вместе с документами по приходу и расходу представляется в бухгалтерию организации и служит основанием для отражения в учете движения горюче-смазочных материалов.

Поступившие ГСМ отражают следующими бухгалтерскими записями:

Таблица 11.1 – Бухгалтерский учет приобретения топлива

Дебет	Кредит	Содержание операции
60	51	Перечислена предоплата поставщику топлива
10/3, 10/31	60	Оприходовано приобретенное топливо, без НДС
18	60	Отражен НДС по приобретенному топливу
68/2	18	Принят к вычету НДС

Отпуск горюче-смазочных материалов водителю отражают следующими бухгалтерскими записями:

Таблица 11.2 – Бухгалтерские записи по отпуску горюче-смазочных материалов водителю

Дебет	Кредит	Содержание операции
10/32	10/31	Отпуск горюче-смазочных материалов водителю

Данные о наличии остатка горюче-смазочных материалов в баках транспортных средств, машин и механизмов на конец отчетного месяца, учтенные на субсчете 10-32, должны подтверждаться **Актом снятия остатков**.

При этом, с 2023г. периодичность замера остатка горюче-смазочных материалов в баках транспортных средств, машин и механизмов оговаривается в учетной политике организации (ежемесячно, ежеквартально, с иной периодичностью).

В учетной политике также необходимо оговорить применяемый организацией способ замера остатка горюче-смазочных материалов в баках транспортных средств:

• с помощью метроштоков;

• при заполнении бака до полного объема;

• путем слива топлива;

• другим способом.

Проверку наличия топлива в баках транспортных средств должна проводить комиссия, назначенная руководителем организации. Замер в баке остатков топлива производят в присутствии лица, за которым закреплено транспортное средство. Результаты снятия остатков топлива в баках необходимы для определения фактического количества использованного топлива для выполнения различных работ.

Формы ведомости, отчета и акта законодательством не установлены, поэтому организация должна утвердить такие формы самостоятельно.

При заправке топлива на АЗС сразу в топливные баки транспортных средств субсчета второго порядка к субсчету 10/3 не применяют.

В затраты на производство относят только количество израсходованного топлива, определяемое исходя из фактически выполненной работы, фактического пробега транспортных средств и норм расхода топлива. Фактический пробег транспортных средств определяют по данным путевых листов.

Фактический пробег в путевых листах указывают по данным спидометров, от исправности которых во многом зависит правильность количества фактически израсходованного топлива.

Нормы расхода топлива для механических транспортных средств, судов, машин, механизмов и оборудования устанавливаются **руководителями организаций**:

1) самостоятельно;
2) на основании результатов испытаний, проведенных аккредитованной испытательной лабораторией.

Если руководитель устанавливает нормы самостоятельно, следует определиться с источником информации для определения величины нормы.

– НПА Минтранса РБ (иных госорганов), содержащие нормы расхода топлива на соответствующий объект;

– информация изготовителя о норме расхода топлива, содержащаяся в паспортах, руководствах по эксплуатации и т.п.;

– НПА Минтранса (иных госорганов), содержащие нормы расхода топлива на иные объекты, которые по заключению специалистов организации по своим техническим характеристикам расходуют топливо в аналогичном размере;

– замеры, проведенные организацией;

– иные.

Порядок применения норм расхода топлива, установлен в Инструкции о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин и механизмов и оборудования, утвержденной постановлением Минтранса Республики Беларусь от 31.12.2008 № 141, и обязателен для всех субъектов предпринимательской деятельности.

Применяемая в организации расчетная норма расхода топлива должна быть утверждена приказом руководителя.

Порядок документального подтверждения работы автомобиля организация определяет самостоятельно.

Основанием для списания горюче-смазочных материалов на затраты производства являются **Карточки учета расхода топлива** за отчетный период или **Накопительные ведомости данных путевых листов** о фактическом расходе ГСМ. В них проставляется фактический и нормативный расход топлива, что дает возможность определить его перерасход или экономию.

Стоимость горюче-смазочных материалов, фактически израсходованных на эксплуатацию транспортных средств, машин и механизмов, списывают следующими бухгалтерскими проводками.

Таблица 11.3 – Бухгалтерский учет операций по списанию топлива

Дебет	Кредит	Содержание операции
08, 20, 23, 26, 29, 44 и др.	10/3	Израсходованы горюче-смазочные материалы на эксплуатацию транспортных средств, машин и механизмов

Стоимость израсходованного сверх утвержденных норм топлива считается перерасходом и списывается как недостача.

В. 2. Особенности бухгалтерского учета тары.

Тара – основной элемент упаковки, предназначенный для размещения продукции.

Вся тара делится на 2 вида:

1) **внутренняя тара** – обертки, картонные коробки, флаконы, тюбики и т.д.;
2) **внешняя тара** – это тара, в которой транспортируется или хранится товар (продукция) в процессе движения от производителя до потребителя (ящики, бочки, мешки и т.д.).

По кратности использования тара подразделяется на:

– **однооборотную** (однократного использования) – остается у покупателя, включается в стоимость затаренной готовой продукции);

– **многооборотную** (многократного использования) или **возвратную** – тара, стоимость которой не включается в цену реализации отгружаемых в ней товаров, и которая подлежит возврату продавцу товаров на условиях и в сроки, установленные договором или законодательством. В накладных (ТТН или ТН) на отгрузку ее отражают отдельно.

В качестве многооборотной тары выступают:

1) специализированные контейнеры;
2) тара-оборудование;
3) стеклянная тара;
4) вспомогательные упаковочные средства и упаковочная ткань;
5) универсальные контейнеры, поддоны, ящики и т. д.

По принадлежности многооборотная тара подразделяется на:

• инвентарная тара промышленных или торговых организаций;

• тара – оборудование поставщика;

• специальная или **залоговая** тара, подлежащая возврату организациям-поставщикам, являющимся изготовителями продукции (бочки, бутылки, бидоны, ящики, поддоны и т.д.);

• **незалоговая** тара, которая возврату не подлежит, а реализуется покупателю вместе с упакованным в нее товаром.

Залоговая тара предусматривает получение в момент реализации товара суммы залога, который возмещается покупателю после возврата освободившейся из-под товара тары.

На продавца возлагают обязанность по передаче товара покупателю в соответствующей таре и (или) упаковке, за исключением товаров, которые по своему характеру не требуют затаривания и (или) упаковки.

В зависимости от особенностей использования тара в бухгалтерском учете может отражаться (таблица 11.4):

Таблица 11.4 – Отражение тары на счетах бухгалтерского учета в зависимости от особенностей ее использования

Счета бухгалтерского учета	Вид тары
В составе основных средств (на счете 01)	учитываются различного рода контейнеры и другие средства затаривания и упаковки, применяемые на складе и в производстве (если их срок службы превышает 12 месяцев, а стоимость – установленный в учетной политике стоимостной предел).
В составе запасов (на субсчете 10/4)	учитывается наличие и движение тары, **кроме используемой для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд**, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность.
В составе запасов (на субсчете 10/9)	учитывается наличие и движение хозяйственных принадлежностей, инструментов, инвентаря, в том числе тары, используемой организацией для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд (кроме тары, которая учитывается как основные средства в соответствии с законодательством).
На сч. 41 «Товары», субсчет 3 «Тара под товаром и порожняя»	организациями, занимающимися торговой и торгово-производственной деятельностью.

<u>Учет тары у продавца</u>.

Поступление тары в организацию. Тара в организацию может поступать от организаций – изготовителей тары либо может изготавливаться собственными силами организации.

Вне зависимости от условий приобретения тара принимается к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости,** которая определяется также, как и по другим видам запасов (смотри тему 7).

В зависимости от направления поступления тары в организацию в бухгалтерском учете производятся записи:

Таблица 11.5 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению тары у поставщика

Дебет	Кредит	Содержание операции
10-4	60	Принята к учету тара по цене приобретения, указанной в ТТН-1
18	60	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком по приобретенной таре
10-4	60	Отражены транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением тары
18	60	Отражена сумма НДС, указанная в документах поставщика

Таблица 11.6 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по изготовлении тары собственными силами организации

Дебет	Кредит	Содержание операции
23	10	Отражена стоимость материалов, использованных для изготовления тары
23	70	Отражена сумма заработной платы, начисленной работникам за изготовление тары
23	69, 76-2	Отражена сумма обязательных страховых взносов, начисляемых на заработную плату
23	25	Отражена сумма общепроизводственных затрат, приходящаяся на затраты по изготовлению тары
10-4	23	Принята к учету тара по фактической себестоимости изготовления

Если продукция будет считаться готовой только после упаковки, стоимость упаковки включается в затраты на производство продукции:

Д-т 20, 25 – К-т 10-4.

Учет многооборотной тары у поставщика.

При передаче многооборотной тары поставщиком вместе с товаром покупателю и ее своевременном возврате покупателем поставщик выполняет внутренние записи по тем счетам, на которых тара до этого учитывалась.

Следовательно, подлежащая возврату многооборотная тара, отгруженная с товаром (продукцией) покупателю, должна находиться **на балансе поставщика**.

При этом для целей аналитического учета многооборотной возвратной тары организация-поставщик вправе открыть отдельные субсчета второго порядка к субсчету 10-4 «Тара и тарные материалы». Например,

10-4-1 «Возвратная тара на складе»,

10-4-2 «Возвратная тара, переданная с продукцией».

Таблица 11.7 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций использованию многооборотной тары у поставщика

Дебет	Кредит	Содержание операции
10-4-2	10-4-1	Отражена стоимость многооборотной тары, переданной поставщиком покупателю вместе с товарно-материальными ценностями
10-4-1	10-4-2	Отражена стоимость многооборотной тары, возвращенной поставщику в установленный срок
90/10	10-4-2	Отражена поставщиком стоимость многооборотной тары, не возвращенной покупателем поставщику в срок, установленный договором

При невозврате покупателем поставщику в установленный срок возвратной тары ее стоимость отражается у поставщика на счетах учета доходов и расходов (на следующий день после окончания срока возврата).

Учет многооборотной тары у покупателя.

Стоимость многооборотной тары покупатель отражает по дебету забалансового счета, введенного им в рабочий план счетов бухгалтерского учета, например, **018 «Многооборотная тара»**

Таблица 11.8 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций использованию многооборотной тары у покупателя

Дебет	Кредит	Содержание операции
018		Отражена стоимость многооборотной тары, полученной покупателем от поставщика вместе с товарно-материальными ценностями
	018	Отражена стоимость многооборотной тары, возвращенной покупателем поставщику в установленный срок
10-4-1	60	Отражена покупателем стоимость многооборотной тары, не возвращенной покупателем поставщику в срок, установленный договором.
	018	

В. 3. Бухгалтерский учет переработки сырья на давальческих условиях

В производственной деятельности предприятий может возникнуть необходимость передать находящиеся в их собственности сырье и материалы на переработку сторонним организациям, чтобы в дальнейшем продукт переработки использовать в собственном производстве или для реализации. **В хозяйственной практике это признается переработкой сырья на давальческих условиях.**

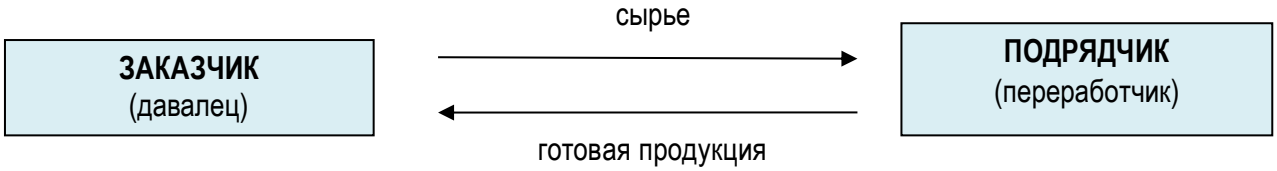


Рисунок 11.1 – Общая схема переработки сырья на давальческих условиях.

Особенность давальческой сделки состоит в том, что за давальцем сохраняется право собственности на передаваемое сырье и готовую продукцию. При этом переработчик оказывает необходимые услуги по переработке сырья с передачей готовой продукции давальцу. Давалец может оплачивать стоимость переработки деньгами, а может в качестве оплаты передавать в собственность определенную часть сырья либо готовой продукции.

Документальное оформление давальческой сделки

Хозяйственные операции по переработке сырья на давальческих условиях оформляются следующими документами:

- договором на переработку давальческого сырья (договор подряда).

Договор подряда – это сделка, по которой одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику в установленный срок, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (уплатить цену работы).

- ТТН или **ТН на передачу сырья переработчику, оформленной давальцем.** Переработчик принимает давальческое сырье к учету на основании ТТН (ТН), оформленной давальцем. В накладной необходимо указать: "для переработки на давальческих условиях";

- актом сдачи-приемки выполненных работ по переработке давальческого сырья (далее - акт выполненных работ)**.**

- отчетом переработчика об использовании давальческого сырья, актом об использовании давальческого сырья. Отчет об израсходовании сырья составляют в произвольной форме. Такой документ оформляет в дополнение к акту выполненных работ по переработке давальческого сырья.

- ТТН (ТН) на передачу давальцу готовой продукции, оформленной переработчиком**.**

Помимо готовой продукции, давальцу также могут передаваться остатки сырья и возвратные отходы, если это определено договором подряда.

Бухгалтерский учет у давальца

Давалец, передавая материалы переработчику, сохраняет право собственности на передаваемые материалы и готовую продукцию.

В бухгалтерском учете давальца используются следующие счета:

– 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» – для отражения операций по передаче материалов в переработку,

– 20 «Основное производство» – для отражения затрат по переработке материалов,

– 43 «Готовая продукция» – для принятия к учету готовой продукции.

Таблица 11.9 – Бухгалтерские записи в учете давальца

Дебет	Кредит	Содержание операции	Первичный документ
10-7	10-1	Отражена стоимость сырья и материалов, переданных для переработки, без НДС	ТТН (ТН)
20	10-7	Включена в себестоимость продукции стоимость сырья, израсходованного при переработке	Отчет об израсходовании сырья

10-1	10-7	Получено от переработчика неиспользованное сырье	ТТН (ТН), акт выполненных работ
20	60	Отражена стоимость работ по переработке, без НДС	Акт выполненных работ
18	60	Отражена сумма НДС, указанная в документах переработчика	Акт выполненных работ
60	51	Оплачена стоимость услуг переработчика	Платежное поручение
43	20	Оприходована готовая продукция	ТТН (ТН), акт выполненных работ

Бухгалтерский учет у переработчика

Переработка давальческого сырья для организаций-переработчиков представляет собой определенный вид услуг промышленных производств, оказываемых сторонним организациям (давальцам). Полученное для переработки сырье в затраты на производство продукции перерабатывающего производства не включается. Объектом исчисления себестоимости является не выход продукции, а себестоимость единицы услуг по переработке сырья.

Для отражения операций по принятию к учету давальческого сырья организация-переработчик использует счета:

– 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение» (субсчет «Продукция переработки»),
– 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение» (субсчет «Остатки материалов заказчика»),
– 003 «Материалы, принятые в переработку» (субсчет «Материалы на складе»)
– 003 «Материалы, принятые в переработку» (субсчет «Материалы в переработке»).

Аналитический учет по счетам 002 и 003 ведется по организациям, видам имущества и местам хранения.

Для отражения затрат по выполнению работ по переработке сырья и материалов на давальческих условиях используется счет – 20 «Основное производство»; для отражения операций по реализации услуг переработки - 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Таблица 11.10 – Бухгалтерские записи в учете переработчика

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Принято давальческое сырье (материалы) в переработку	003 с/сч «Материалы на складе»		ТТН (ТН)
Передано давальческое сырье (материалы) в переработку	003 с/сч «Материалы в переработке»	003 с/сч «Материалы на складе»	Накладная на внутреннее перемещение, лимитно-заборная карта или другие ПУД, используемые переработчиком для передачи сырья (материалов) в производство
Отражены затраты, связанные с выполнением работ (оказанием услуг) по переработке давальческого сырья	20	10, 25, 70, 69, 76	Ведомость начисления заработной платы, бухгалтерская справка-расчет, требование-накладная и др.
Списана стоимость давальческого сырья, израсходованного для производства продукции		003 с/сч «Материалы в переработке»	Отчет об израсходовании сырья, акт использования давальческого сырья, приемо-сдаточный акт (накладная)
Оприходованы остатки неиспользованного	002 с/сч «Остатки		Отчет об израсходовании сырья, акт использования давальческого

давальческого сырья по цене, указанной в накладной давальца	материалов заказчика»		сырья, приемо-сдаточный акт (накладная)
Оприходована готовая продукция, полученная в результате переработки, подлежащая возврату заказчику (давальцу)	002 с/сч «Продукция переработки»		Отчет об израсходовании сырья, акт использования давальческого сырья, приемо-сдаточный акт (накладная)
Передана давальцу готовая продукция, полученная в результате переработки		002с/сч «Продукция переработки»	ТТН (ТН)
Переданы давальцу остатки неиспользованного сырья (материалов)		002 с/сч «Остатки материалов заказчика»	ТТН (ТН)
Отражена выручка от реализации работ по переработке давальческого сырья	62	90-1	Акт выполненных работ
Списана фактическая себестоимость выполненных работ (услуг) по переработке давальческого сырья	90-4	20	Бухгалтерская справка-расчет
Исчислен НДС	90-2	68-2	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено поступление оплаты за выполненные работы по переработке	51	62	Платежное поручение
Отражена прибыль от реализации услуг по переработке сырья	90-9	99	Бухгалтерская справка-расчет

ТЕМА 12: ПОРЯДОК УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ПРЕДМЕТОВ

1. Понятие, виды и оценка отдельных предметов.
2. Порядок учета предметов в обороте на складе и в эксплуатации.
3. Особенности учета специальной одежды и специальной обуви.

Нормативные документы

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 28.12.2022 №64.

2. Инструкция о порядке обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, Постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.12.2008 №209 (в ред. от 27.06.2019 №30).

В.1 Понятие, виды и оценка предметов в обороте

Отдельные предметы – это материальное имущество, приобретенное или созданное предприятием и предназначенное для применения в производстве и обращении товаров, выполнении работ, услуг, а также для административно-управленческих целей, которое в процессе использования изнашивается либо по другим причинам имеет ограниченный срок полезного применения.

Отдельные предметы являются особой группой имущества!!!

Таблица 12.1 – Сравнительная характеристика видов имущества

Вид имущества	Критерии отнесения: срок использования, в течение которого предполагается получение экономических выгод	Порядок перенесения стоимости на затраты производства
Основные средства (счета 01, 02)	свыше 12 месяцев	В период срока полезного использования с применением одного из способов начисления амортизации: • линейного, • нелинейного, • производительного.
Отдельные предметы (счета 10/9, 10/10, 10/11)	не более 12 месяцев или обычного операционного цикла*, превышающего 12 месяцев,	Определяется учетной политикой: – 50% стоимости при передаче в эксплуатацию, 50% при списании; – 100% стоимости при списании; – 100% стоимости при передаче в эксплуатацию; – ежемесячно пропорционально срокам носки – и другие.
Материалы (счета 10/1 – 10/8)	полностью используются в одном производственном цикле	В полном размере с применением одного из способов оценки: • по себестоимости каждой единицы; • по средней стоимости; • способ ФИФО.

* Обычный операционный цикл - установленный положением об учетной политике организации период времени с момента поступления запасов для использования (реализации) до момента их реализации или реализации новых запасов (выполнения работ, оказания услуг), для производства которых (выполнения работ, оказания услуг) они были использованы.

Виды отдельных предметов в обороте:

1. По натурально-вещественному составу.

- инструменты и приспособления общего назначения: режущий, абразивный, слесарно-монтажный и тому подобный инструмент;
- измерительные приборы и приспособления, которые имеют универсальное применение при изготовлении различных видов продукции;
- специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование);
- сменное оборудование: многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие устройства, соответствующие специфическим условиям изготовления продукции;
- технологическая тара: контейнеры для транспортировки деталей, поддоны и т. п.;
- производственный инвентарь: предметы производственного назначения, которые создают условия для осуществления и облегчения технологических операций;
- хозяйственный инвентарь: столы, стулья, портьеры, вешалки, телефонные аппараты, противопожарный инвентарь и т. п.;
- спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления;
- постельные принадлежности, кроме принадлежащих гостинице;
- прочие предметы: столовая посуда и принадлежности, инвентарь для социально-культурных мероприятий, спортивный и туристический инвентарь и др.

Организации могут самостоятельно устанавливать более детализированную группировку предметов в обороте.

Аналитический учет предметов ведется по однородным группам в соответствии с установленной группировкой.

2. По местонахождению.

2.1. **Предметы на складе**. Это предметы, находящиеся в кладовых структурных подразделений, а также в процессе восстановления и ремонта.

2.2. **Предметы в эксплуатации**. Предметы пребывают в эксплуатации с момента их отпуска со склада для хозяйственных нужд.

В бухгалтерском учете и отчетности отдельные предметы в при приобретении ***оцениваются в бухгалтерском учете в составе запасов также, как и материалы.***

В бухгалтерском балансе предметы, находящиеся на складе, показываются по первоначальной стоимости, а спецоснастка и спецодежда в эксплуатации – по остаточной стоимости.

В. 2. Порядок учета отдельных предметов на складе и в эксплуатации.

Учет отдельных предметов на складе

Отдельные предметы (приобретенные и собственного производства) должны поступать на склад предприятия. Они принимаются по количеству и качеству по товарно-сопроводительным документам. Основанием для приемки и оприходования отдельных предметов являются сопроводительные документы (ТТН, ТН и др.) на поступившие в организацию предметы.

Материально ответственным лицом выписывается ***приходный ордер и открывается карточка складского учета материалов***. Бухгалтерский учет предметов на складе должен вестись по местам хранения и нахождения в разрезе материально-ответственных лиц.

Аналитический учет предметов (количественный и суммовой учет) ведется с использованием оборотных ведомостей или сальдовым методом в разрезе каждого склада, подразделения, а внутри их – в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп предметов в обороте.

Организовать складской учет можно:

- либо путем составления карточек складского учета или книги складского учета;
- либо посредством составления ежемесячных материальных отчетов.

По итогам каждого месяца целесообразно сверять данные бухгалтерского и складского учета. Сведения об остатках должны совпадать.

Учет отдельных предметов в эксплуатации

После того, как предметы отпущены со склада в цеховые кладовые (в подотчет материально-ответственным лицам) либо непосредственно на рабочие места, они считаются переданными в эксплуатацию.

На любой стадии учета предметов в эксплуатации немаловажное значение придается **документальному подтверждению операций по движению предметов. Законодательство не предусматривает типовые формы для учета предметов, следовательно организация сама разрабатывает такие первичные документы.**

Основными документами по учету отдельных предметов могут выступать:

- ✓ карточка учета инструмента и инвентаря в эксплуатации;
- ✓ заказ на ремонт или заточку инструментов (приспособлений);
- ✓ личная карточка учета спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений;
- ✓ ведомость учета выдачи (возврата) спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений;
- ✓ акт на списание предметов в эксплуатации и другие.

Пришедшие в негодность предметы списываются из эксплуатации по решению специальной комиссии. Она составляет Акт на списание предметов в эксплуатации. При списании предметов могут появляться возвратные отходы, которые приходуются на склад.

Первичные учетные документы, которыми подтверждается перенос стоимости инвентаря, организация разрабатывает самостоятельно. Это могут быть: требование-накладная, акт передачи в эксплуатацию, акт на списание, ведомость переноса стоимости инвентаря и т.п. Главное, чтобы они содержали все необходимые сведения и были закреплены в учетной политике.

Для учета предметов в обороте применяют счет 10 «Материалы», к которому могут открываться субсчета:

- ✓ **10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты»** – учитываются наличие и движение хозяйственных принадлежностей, инструментов, инвентаря, в том числе тары, используемой организацией для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд.
- ✓ **10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» –** учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви, находящихся на складах организации или в иных местах хранения.
- ✓ **10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»** учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви в эксплуатации.

По дебету счета отражается наличие предметов в обороте и их поступление, а по кредиту – их выбытие. Сальдо по счету дебетовое, оно означает наличие предметов на складе и в эксплуатации.

Организация самостоятельно определяет порядок перенесения в состав затрат, расходов стоимости отдельных предметов и закрепляет его в учетной политике.

Например, в учетной политике организация может оговорить, что:

- стоимость отдельных предметов переносится в состав затрат, расходов равными частями за период предполагаемого срока эксплуатации предметов;
- стоимость отдельных предметов переносится в состав затрат, расходов в размере 50% стоимости предметов – при передаче их со складов в эксплуатацию и 50% стоимости – при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью;
- по предметам стоимостью до 2 базовых величин переносится их стоимость единовременно в состав затрат, расходов (материально ответственными лицами учет указанных предметов осуществляется в количественном выражении).
- стоимость отдельных предметов переносится в состав затрат, расходов в размере 100% - при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью;
- стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений переносится в состав затрат, расходов – ***в соответствии с нормативными ставками, которые рассчитываются исходя из сметы расходов на их изготовление (приобретение) и срока их полезного использования до двух лет;***
- стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений, предназначенных для индивидуальных заказов, ***погашается в момент передачи их в производство данного заказа;***
- стоимость специальной одежды и специальной обуви переносится в состав затрат, расходов ежемесячно равными суммами до окончания срока эксплуатации в соответствии со сроками носки;
- и другие.

Для учета износа отдельных предметов в составе средств в обороте рабочим планом счетов организации может быть предусмотрен отдельный субсчет **«Износ отдельных предметов в составе средств в обороте» (например, 10/13).**

Таблица 12.2 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций с отдельными предметами

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10-9, 10-10	60, 71	поступили предметы, приобретенные у поставщиков или подотчетными лицами по первоначальной стоимости без НДС
18	60, 71	отражение суммы НДС, указанной в документах поставщика
68/2	18	принят к вычету предъявленный НДС
10-9, 10-10	20, 23	поступили предметы из собственного производства
10-9, 10-10	75	поступили предметы от учредителей в счет их вклада в уставный капитал;
10-11	10-10	передача предметов со склада в эксплуатацию
10/92	10/91	
20, 23, 25, 26, 44	10-9, 10-11	стоимость предметов списывается на счета учета затрат

В 3. Особенности учета специальной и форменной одежды и обуви

Специальная одежда применяется в производствах с вредными и опасными условиями труда, а также на работах, связанных с загрязнением либо осуществляемых в неблагоприятных температурных условиях.

Специальная одежда и обувь выдаются на основании Инструкции о порядке обеспечения работников средствами индивидуальной защиты, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты РБ от 30.12.2008 №209 и отраслевых инструкций.

Одежда специальная защитная – это специальная одежда, предназначенная для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения и неблагоприятных температурных условий.

Санитарная одежда – одежда, предназначенная для предохранения пищевых продуктов от возможного загрязнения их одеждой работников (халат, колпак, косынка, комбинезон, комплект из брюк и рубашки и т. д.).

Форменная одежда используется для обозначения принадлежности работников к определенным государственным структурам управления либо отрасли, для которых предусмотрено ношение форменной одежды в соответствии с законодательством. Для каждой структуры может быть утвержден свой вид форменной одежды.

Фирменная одежда – это одежда, которая свидетельствует о принадлежности работников к соответствующей организации. Фирменная одежда организации выдержана в едином стиле, цветовой гамме, имеет соответствующие знаки отличия и элементы корпоративной атрибутики. При этом на одежду, как правило, наносятся товарные знаки, логотипы или символика организации.

Спецодежда, спецобувь и предохранительные приспособления выдаются бесплатно в соответствии с Типовыми нормами выдачи средств индивидуальной защиты работникам общих профессий и должностей.

Типовые нормы бесплатной выдачи СИЗ делят на:

- отраслевые **-** устанавливают нормы выдачи спецодежды работникам определенной сферы (отрасли экономики);

- общие **-** применяются, если нормы выдачи спецодежды по какой-либо профессии и должности в отраслевых нормах не предусмотрены.

На основании Типовых норм наниматели разрабатывают нормы выдачи для своей организации и утверждают их локальным правовым актом. Форменная и фирменная одежда выдаются согласно локальным нормативным актам организации.

Специальная одежда является собственностью организации и выдается работникам бесплатно на время работы. Такая выдача оформляется первичным учетным документом, форму которого организация разрабатывает самостоятельно. Это могут быть:

- требование-накладной на выдачу спецодежды
- накладная на внутреннее перемещение,
- ведомость учета выдачи СИЗ работникам,
- акт передачи перчаток (рукавиц) в эксплуатацию,
- внутренняя накладная на выдачу б/у спецодежды,
- и любой другой документ, который организация сочтет приемлемым для себя.

Главное, чтобы он содержал все необходимые реквизиты и был закреплен в учетной политике.

При этом на каждого работника заводится **Личная карточка учета спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.** Выдача имущества работнику может производиться по личной карточке под роспись работника.

При выбытии спецодежды за непригодностью списание ее с баланса может осуществляться, например, на основании **акта на списание СИЗ**. Форму такого акта организация разрабатывает самостоятельно и оговаривает в учетной политике.

В некоторых случаях нормами устанавливается выдача **дежурной** спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений. Такое имущество выдается под ответственность мастеров, бригадиров и других лиц с оформлением отдельных карточек с пометкой «Дежурная». Оно должно храниться в кладовых цеха или участка и выдаваться только на время выполнения тех работ, для которых оно предусмотрено или может быть закреплено за определенными рабочими местами и передаваться от одной смены другой.

Выдача СИЗ работникам оформляется первичным учетным документом (например, **требованием накладной, ведомостью выдачи СИЗ** и т.п.) и отмечается в **личной карточке учета средств индивидуальной защиты**. В личной карточке работник должен поставить роспись при получении СИЗ.

Сдача работниками спецодежды в стирку, дезинфекцию, а спецобуви – в ремонт, а также теплой спецодежды и спецобуви – для организованного хранения в теплое время года и получение их обратно оформляется в **Ведомости учета приемки и возврата спецодежды** под роспись.

Погашение стоимости СИЗ производится в порядке, установленном организацией и закрепленном в учетной политике.

Имущество, получаемое работниками, является собственностью предприятия и подлежит возврату при увольнении; переводе на другую работу, при выполнении которой его выдача не предусмотрена нормами; по окончании сроков носки; взамен получаемых новых. Сдача производится работником под роспись МОЛ в личной карточке. Однако, часто срецодежда, бывшая в употреблении, оставляется работнику с удержанием из его заработной платы остаточной стоимости имущества. Такие операции отражаются как реализация запасов.

Таблица 12.3 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по движению специальной одежды и обуви

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10-10	60	Принята к учету приобретенная специальная одежда
18	60	На сумму НДС, предъявленного поставщиком
10-11	10-10	Отражена передача специальной одежды в эксплуатацию
20, 23, 25, 26, 44	10-11	Отражена в составе затрат стоимость специальной одежды, переданной в эксплуатацию

90-10	10-11	Списание специальной одежды за непригодностью

Организация является собственником СИЗ. По желанию работника она может реализовать ему выданные СИЗ. Для этого с работником надо заключить гражданско-правовую сделку купли-продажи, которая оформляется письменно:

– либо составляется договор купли-продажи;

– либо руководителем проставляется резолюция на заявлении.

Продажа осуществляется по договорной цене с учетом НДС.

Факт передачи СИЗ работнику на руки оформляют товарной накладной (ТН) и фиксируется в Личной карточке учета СИЗ.

Особенности налогообложения операций с СИЗ.

На стоимость СИЗ, выданных в соответствии с законодательством, **взносы в ФСЗН и Белгосстрах** не начисляются.

Доходы работника в размере стоимости СИЗ, выданных ему в порядке, определяемом законодательством, не облагаются **подоходным налогом**.

СИЗ выдаются работнику во временное пользование и подлежат возврату нанимателю. Поэтому такая выдача не признается реализацией и соответственно **объектом налогообложения НДС**.

Для целей исчисления **налога на прибыль** стоимость СИЗ, выданных работникам для обеспечения охраны труда, в порядке, установленном законодательством, организация вправе учесть в составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении.

ТЕМА 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА

1. Экономическая сущность основных средств.
2. Классификация основных средств.
3. Виды оценки основных средств.

Нормативные документы

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. №26.
2. О бухгалтерском учете и отчетности, Закон Республики Беларусь от 12.07.2013г. №57-З.
3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, Постановление Минфина от 29.06.2011 № 50.

В. 1. Экономическая сущность основных средств.

В процессе производственной и другой хозяйственной деятельности предприятия наряду с предметами труда используют средства труда. Средства труда (основные фонды) участвуют в процессе производства и обращения длительный период времени, сохраняя свою натурально-вещественную форму. По мере износа основных фондов соответствующая часть их стоимости переносится на вновь созданный продукт. **Основные фонды, выраженные в денежной оценке, называются основными средствами.**

Согласно определения Национального статистического комитета РБ **основные средства** – это совокупность приобретенных и (или) созданных материально-вещественных ценностей, сохраняющих неизменную натуральную форму в течение длительного (более одного года) периода времени и используемых для производства товаров (работ, услуг).

Принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств также земельные участки, вложения в земельные участки, в улучшение земель, в объекты природопользования.

Многолетние дикорастущие объекты растительного мира, произрастающие в естественных условиях на территории организации, не принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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

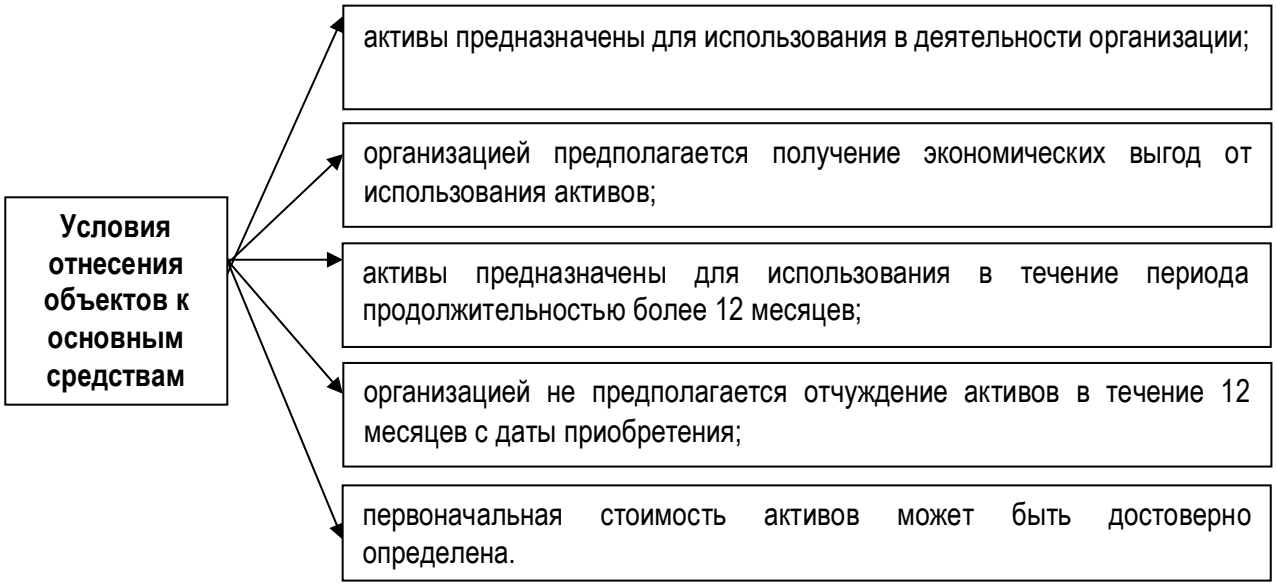


Рисунок 13.1 –Условия отнесения имущества к основным средствам

Инвентарным объектом основных средств является:

1) отдельный конструктивно обособленный предмет (предназначен для выполнения определенных самостоятельных функций);

2) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями предмет;

3) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов является один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять определенные функции только в составе комплекса.

Если основное средство состоит из частей, имеющих различные сроки полезного использования, то каждая такая часть принимается к бухгалтерскому учету как отдельный инвентарный объект основных средств.

Если отдельные элементы (части) какого-либо объекта не могут выполнять самостоятельные функции, то инвентарным объектом основных средств (единицей учета) они являться не будут.

*В целях организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств должен присваиваться при принятии его к бухгалтерскому учету соответствующий **инвентарный номер**, который сохраняется за ним весь период его нахождения в данной организации.*

В. 2. Классификация основных средств.

В основу методики и организации учета, контроля и планирования основных средств на предприятиях положена их научно обоснованная классификация. Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь установлена единая классификация основных средств, которая применяется в учете для их группировки по следующим признакам:

1. По отраслям экономики.

В зависимости от вида деятельности предприятия основные средств относятся к определенным отраслям. В соответствии с данной классификацией основные средства разделены по 19 отраслям, что позволяет получить информацию о стоимости основных средств в каждой отрасли и обоснованно планировать их развитие.

2. По натурально-вещественному составу основные средства учитываются по следующим группам:

1. Здания.
2. Сооружения.
3. Устройства передаточные.
4. Машины и оборудование.
5. Средства транспортные.
6. Инструмент.
7. Инвентарь и принадлежности.
8. Основные средства прочие, используемые в сельском и лесном хозяйстве.
9. Основные средства прочие (животные зоопарков и цирков).

Эта классификация положена в основу аналитического учета основных средств, используется для составления бухгалтерской отчетности (в примечании к бухгалтерскому балансу) и статистических форм отчетности (Отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов. Форма 1-ф (ос)), а также для установления нормативных сроков службы основных средств.

3. По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

1) в эксплуатации;
2) запасе;
3) на консервации;
4) в стадии модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки.

4. По характеру использования основные средства подразделяются на:

- *участвующие в предпринимательской деятельности*;
- *не участвующие в предпринимательской деятельности* (общежития, столовые, детские сады, оздоровительные лагеря для детей, библиотеки и т.п.).

5. В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства могут подразделяться на:

- объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления;
- объекты основных средств, полученные организацией в аренду, лизинг, безвозмездное пользование.

В. 3. Виды оценки основных средств.

Для правильного учета основных средств большое значение имеет их **оценка.** Для целей бухгалтерского учета различают *четыре вида оценки* основных средств: первоначальную, переоцененную, остаточную и амортизируемую.

Первоначальной является стоимость, по которой активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств**.**

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев:

- реконструкции (модернизации, реставрации) основных средств;
- переоценки основных средств в соответствии с законодательством;
- иных случаев, установленных законодательством.

После принятия к бухгалтерскому учету основные средства могут учитываться:

– по первоначальной стоимости;

– по переоцененной стоимости.

Порядок формирования первоначальной стоимости исходя из способа поступления основных средств представлен на рисунке 13.2.

В условиях инфляции по решению правительства периодически проводится переоценка основных средств, позволяющая устранить несоответствие первоначальной стоимости основных средств, приобретенных ранее, современным ценам.

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

Переоценка основных средств проводится один раз в год в соответствии с действующим законодательством по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При переоценке имущества организации применяют следующие методы:

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

При этом предприятиям, проводящим переоценку, дано право выбора, каким из методов переоценивать каждый из объектов основных средств.

Организация также вправе на основании решения руководителя отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода **сумму обесценения основного средства**, равную сумме **превышения остаточной стоимости** основного средства **над его возмещаемой стоимостью**, при наличии документального подтверждения признаков обесценения основного средства и возможности достоверного определения суммы обесценения.

Об обесценении основного средства свидетельствуют следующие признаки, определяемые за период с начала года до отчетной даты:

– значительное (более чем на 20 процентов) уменьшение текущей рыночной стоимости основного средства;

– существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;

– увеличение рыночных процентных ставок;

– существенное изменение способа использования основного средства;

– физическое повреждение основного средства;

– иные признаки обесценения основного средства.

Рисунок 13.2 – Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств

При наличии признаков обесценения основного средства определяется его **возмещаемая стоимость на конец отчетного периода** как наибольшая из текущей рыночной стоимости

основного средства за вычетом предполагаемых расходов, непосредственно связанных с его реализацией, и ценности использования основного средства.

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. Эта стоимость также называется **балансовой**.

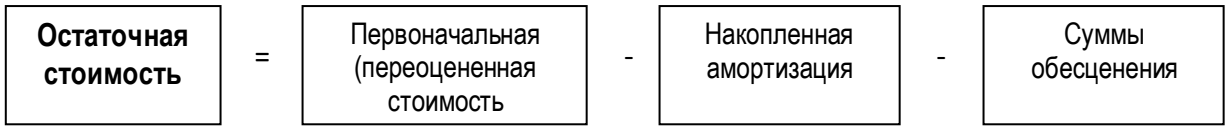


Рисунок 13.3 – Порядок расчета остаточной стоимости основных средств

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

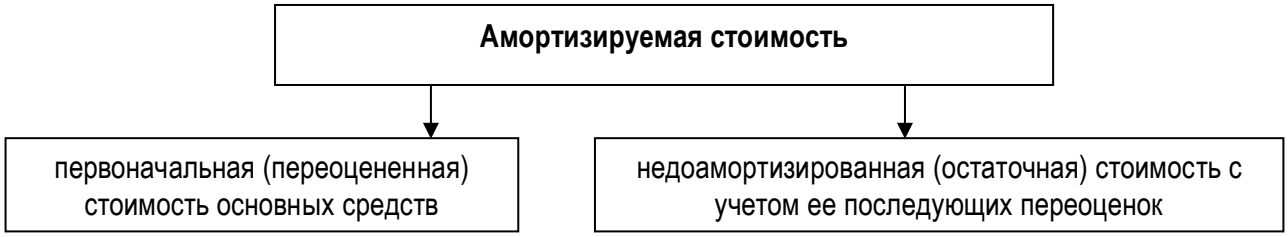


Рисунок 13.4 – Виды амортизируемой стоимости основных средств

Амортизируемая стоимость основных средств изменяется в случаях:

- модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования, оформленных актами сдачи-приемки выполненных работ, – на сумму соответствующих затрат.
- проведения переоценки (обесценения, восстановления обесценения) основных средств в соответствии с законодательством;
- выявления ошибки в определении амортизируемой стоимости;
- и в других случаях в соответствии с законодательством.

Изменение амортизируемой стоимости объектов основных средств производится по решению комиссии, утверждаемой руководителем или собственником из числа специалистов технических, технологических, экономических и бухгалтерских служб организации.

Для отражения результатов переоценки или обесценения основных средств используется **текущая рыночная стоимость** – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях.

ТЕМА 14: УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. Документальное оформление поступления основных средств.
2. Бухгалтерский учет поступления основных средств из различных источников.
3. Организация аналитического учета основных средств.

Нормативные документы

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 №26.

2. Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2011 №23.
3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50.

В. 1. Документальное оформление поступления основных средств.

Документальное оформление и методика учета поступления основных средств во многом зависят ***от условий их приобретения и источников поступления***. Основные средства могут поступать на предприятия в результате:

- ✓ приобретения за плату у других организаций;
- ✓ ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий, сооружений;
- ✓ внесения вклада в уставный капитал;
- ✓ безвозмездного получения;
- ✓ выявления излишков в ходе инвентаризации;
- ✓ получения в доверительное управление;
- ✓ по договорам аренды, безвозмездного пользования, финансовой аренды (лизинга);
- ✓ и в иных случаях, установленных законодательством.

Таблица 14.1 – Документальное оформление поступления основных средств

Способ получения	Документы
Приобретение за плату у других субъектов хозяйствования	договор купли-продажи основных средств, ТТН-1 или ТН-2
Получение от других субъектов хозяйствования ОС в качестве вклада в уставный капитал; безвозмездно; в доверительное управление	ТТН-1 или ТН-2, акт приема-передачи основных средств, экспертное заключение о стоимости
Ввод в эксплуатацию законченных строительством зданий, сооружений	Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ
Приобретение у нерезидентов	Инвойс, CMR-накладная, грузовая таможенная декларация и т.д.
Выявление излишков в ходе инвентаризации	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, решение руководителя по регулированию инвентаризационных разниц
Приобретение у физических лиц за плату; получение от физических лиц в качестве вклада в уставный фонд, безвозмездно, в доверительное управление	Акт приемки-передачи имущества (передаточный акт)
Получение в аренду, безвозмездное пользование, финансовую аренду (лизинг)	Акт приемки-передачи имущества (передаточный акт); ТТН-1 или ТН-2

Ввод в эксплуатацию основных средств на предприятиях осуществляется ***постоянно действующей комиссией***, которая назначается приказом (распоряжением) руководителя хозяйствующего субъекта. В состав комиссии обычно включают специалиста по строительству, инженера по технике безопасности, бухгалтера, руководителя структурного подразделения предприятия, которому передаются в эксплуатацию основные средства.

На принятые в эксплуатацию объекты основных средств комиссия составляет ***Акт о приеме-передаче основных средств,*** за исключением случаев, когда ввод объектов в действие в соответствии с законодательством должен оформляться в особом порядке.

Акт о приеме-передаче основных средств может заполняться как двумя сторонами

(организацией-сдатчиком и организацией-получателем), так и одной из сторон.

В одностороннем порядке акт о приеме-передаче основных средств заполняется организацией-получателем в следующих случаях:

1) объект основных средств приобретен (получен):

а) у стороны, которая учитывала этот актив не в составе основных средств (например, как товар, средства в обороте и т.д.);

б) у физического лица;

в) у нерезидента;

2) если объект основных средств создан (построен) организацией, оприходован в результате выявления излишков при инвентаризации.

Акт оформляется двумя сторонами в случае, если у организации-сдатчика выбывает бывшее в эксплуатации основное средство и для организации-получателя поступающий объект также является основным средством.

Акт составляется организацией-сдатчиком в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон, и передается организации-получателю для дальнейшего оформления.

В Акте дается подробная характеристика объекта, источник приобретения (возведения), год выпуска или постройки, дата ввода в эксплуатацию, соответствие основных средств техническим условиям, заключение и подписи членов комиссии, 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 эксплуатация основных средств.

Полностью оформленный акт о приеме-передаче 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. 2. Учет поступления основных средств из различных источников.

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

Счет 01 показывается в первом разделе актива бухгалтерского баланса за минусом начисленной по кредиту счета 02 амортизации основных средств. Таким образом основные средства отражаются в балансе **по остаточной стоимости**.

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

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

В первоначальную стоимость основных средств не включаются суммы НДС, указанные в первичных документах поставщика.

Налоговые вычеты по НДС производятся на основании электронных счетов-фактур.

Сформированная первоначальная стоимость основных средств отражается на счете 01 «Основные средства»:

а) при приобретении основного средства:

- **если оно не требует монтажа** - на дату его приобретения. Если основное средство подлежит обязательной государственной регистрации, сертификации и т.п., то оно учитывается в составе основных средств после проведения соответствующих процедур по регистрации, сертификации и т.п.;

- **если требует монтажа** - после проведения монтажных работ;

б) при строительстве основного средства - после приемки в установленном порядке объекта в эксплуатацию и утверждения акта приемки объекта в эксплуатацию. Объекты (части объекта), законченные строительством и принятые в эксплуатацию, подлежащие в соответствии с законодательством обязательной государственной регистрации, принимаются к учету в качестве основных средств после государственной регистрации права собственности на них;

в) при создании основного средства - после окончания работ по его созданию.

При любом поступлении имущества, которое впоследствии зачисляется в состав основных средств, произведенные предприятием затраты учитываются на счете ***08 «Вложения в долгосрочные активы»***. К этому счету, согласно Плана счетов могут быть открыты следующие субсчета:

На субсчете **08-1 «Приобретение и создание основных средств»** учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования к установке и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и созданием основных средств.

На субсчете **08-2 «Приобретение и создание инвестиционной недвижимости»** учитываются затраты на приобретение и создание инвестиционной недвижимости.

На субсчете **08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)»** учитываются затраты на приобретение предметов финансовой аренды (лизинга).

На субсчете **08-4 «Приобретение и создание нематериальных активов»** учитываются затраты на приобретение и создание нематериальных активов.

На субсчете **08-5 «Приобретение и создание иных долгосрочных активов»** учитываются затраты на приобретение и создание иных долгосрочных активов, в том числе создаваемых на условиях долевого строительства.

Отражение в учете операций по приобретению основных средств зависит от источника поступления.

Таблица 14.2 – Бухгалтерский учет создания основных средств

Дебет	Кредит	Содержание операции
1. Строительство хозяйственным способом – своими силами		
08/1	10	На стоимость используемых материалов
08/1	07	На стоимость используемого оборудования, переданного из монтажа
08/1	60,76	На стоимость услуг сторонних организаций (без НДС)
18	60,76	На сумму НДС, выделенную в документах поставщика
08/1	02	На сумму амортизации оборудования, используемого при создании основных средств
08/1	70	На сумму начисленной заработной платы
08/1	69	На сумму отчислений в ФСЗН от фонда заработной платы
08/1	76	На сумму отчислений в Белгосстрах от ФЗП
08/1	66,67	Сумма процентов, начисленных за пользование кредитом банка (только до момента ввода в эксплуатацию)
01	08/1	Ввод объекта основных средств в эксплуатацию
2. Строительство подрядным способом – с привлечением сторонней организации		
08/1	60,76	На стоимость услуг подрядных организаций (без НДС)
18	60,76	На сумму НДС от стоимости услуг подрядных организаций
08	76	На стоимость услуг по регистрации прав на объект в БТИ (только до ввода в эксплуатацию)
01/1	08	Ввод объекта основных средств в эксплуатацию
01/Объекты недвижимости	08	Отражение объекта недвижимости до регистрации прав на него

01	01/объекты недвижимости	Отражение зарегистрированного объекта недвижимости в составе собственных основных средств

Таблица 14.3 – Бухгалтерский учет приобретение основных средств за плату у других организаций

Дебет	Кредит	Содержание операции
08	60	На стоимость объекта, указанную в первичных документах (ТН, ТТН) без НДС
18	60	На сумму НДС, указанную в документах поставщика
08	60,76	Стоимость услуг сторонних организаций (без НДС) по доставке, монтажу, наладке приобретенного объекта основных средств.
18	60,76	На сумму НДС от стоимости услуг сторонних организаций
08	02	На сумму амортизации оборудования, транспортных средств, используемых при приобретении основных средств
08	70	На сумму начисленной заработной платы
08	69	На сумму отчисления в ФСЗН от фонда заработной платы
08	76	На сумму отчисления в Белгосстрах от ФЗП
08	66,67	На сумму процентов, начисленных за пользование кредитом банка
08	68,76	На сумму таможенных пошлин, страховых платежей при приобретении основных средств
01	08	Ввод объекта основных средств в эксплуатацию

Таблица 14.4 – Бухгалтерский учет внесения основных средств в уставный капитал

Дебет	Кредит	Содержание операции
08	75/1	На стоимость объекта, поступающего от учредителей
08	60,76	Стоимость дополнительных услуг сторонних организаций (без НДС) при доставке объекта от учредителей
18	60,76	Сумма НДС при доставке основных средств
08	10,70,69,76…	Затраты по доведению объекта до состояния, пригодного к использованию
01	08	Ввод объекта основных средств в эксплуатацию

Таблица 14.5 – Бухгалтерский учет безвозмездного поступления основных средств

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
основных средств, по которым начисляется амортизация		
08	98-2	При безвозмездном получении основных средств, по которым начисляется амортизация в соответствии с законодательством
18	91/1	На сумму НДС по безвозмездно полученным основным средствам (кроме безвозмездной передачи в пределах одного собственника)
08	10, 23, 26, 70,69,76..	Фактические затраты по доставке, установке, монтажу и иные затраты, в том числе расходы по проведению экспертной оценки
01	08	Основное средство введено в эксплуатацию
09	99	Отражается начисление отложенных налоговых активов (стоимость безвозмездно полученных основных средств умножается на ставку налога на прибыль)
98-2	91/1	Учтенная в составе доходов будущих периодов стоимость безвозмездно полученных основных средств (по мере начисления амортизации)
99	09	Отражается погашение отложенных налоговых активов ежемесячно по мере начисления амортизации
основных средств, по которым амортизация не начисляется		
08	91/1	Отражена стоимость безвозмездно полученных основных средств
18	91/1	На сумму НДС по безвозмездно полученным основным средствам

08	10, 23, 26, 70,69,76..	Фактические затраты по доставке, установке, монтажу и иные затраты, в том числе расходы по проведению экспертной оценки
01	08	Основное средство введено в эксплуатацию

Таблица 14.6 – Бухгалтерский учет обмена основных средств на другое имущество

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08	60	Получены объекты основных средств взамен обмениваемого имущества по учетной стоимости
18	60	На сумму НДС по полученным основным средствам
01	08	Введены в эксплуатацию объекты основных средств
60	62	Произведен взаимный зачет задолженности

Таблица 14.7 – Бухгалтерский учет излишков основных средств, выявленных в результате инвентаризации

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
01	91/1	Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации как излишки

Таблица 14.8 – Бухгалтерский учет поступления основных средств от обособленных подразделений

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
01	79	На первоначальную стоимость поступивших основных средств
79	02	На сумму начисленной амортизации

В 3. Организация аналитического учета основных средств.

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. Инвентарные объекты нумеруются по порядково-серийной системе.

Инвентарные номера обозначают прикреплением металлического жетона или нанесением несмываемой краской на объекты основных средств. Инвентарные номера выбывших объектов основных средств не могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам.

По основным средствам, взятым в аренду (лизинг), новые инвентарные номера не присваиваются. Они учитываются по номерам, присвоенным им арендодателем (лизингодателем). **На арендованные основные средства инвентарные карточки не открываются**. Их учет ведут на копии карточки, прилагаемой арендодателем к акту приемки-сдачи объекта основных средств в аренду. Техническая документация по данному инвентарному объекту после открытия на него инвентарной карточки передается в бухгалтерию для хранения и учета.

Аналитический пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерией организации на **инвентарных карточках учета основных средств.** Они открываются на каждый инвентарный объект. Если инвентарный объект включает отдельные приспособления и принадлежности, составляющие с ним одно целое, то в этой же карточке приводится перечень таких частей.

Можно пообъектный учет основных средств на основании приказа директора вести в **инвентарной книге** с указанием необходимых сведений об основных средствах по их видам и местам нахождения.

Заполнение инвентарных карточек или инвентарных книг производится на основе **первичных учетных документов** на приобретение, сооружение, изготовление, перемещение и выбытие объектов основных средств.

В инвентарных карточках (инвентарной книге) должны быть приведены следующие

основные данные по объекту основных средств:

a) общие сведения об объекте, характеристика объекта по признакам начисления или освобождения от начисления амортизации, участия или неучастия в предпринимательской деятельности, нормативный срок службы, срок полезного использования;

b) ресурс объекта (при выборе производительного способа начисления амортизации), способ и метод начисления амортизации;

c) сведения об изменениях местонахождения и стоимости объекта в течение всего срока его эксплуатации, о содержащихся в нем драгоценных материалах, а также индивидуальная характеристика объекта по др. необходимым параметрам.

Инвентарные карточки составляются в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии.

При перемещении основных средств внутри предприятия, ремонте и выбытии в карточках делаются соответствующие отметки. Основанием для этого служат данные документов о перемещении, ремонте, ликвидации основных средств.

Инвентарные карточки хранятся по классификационным группам основных средств, а внутри каждой группы – по местам их нахождения и видам. Это позволяет легко установить наличие основных средств по каждой группе и местам их нахождения. При выбытии основных средств инвентарные карточки из картотеки изымаются.

При автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета инвентарные карточки могут вестись в электронном виде и выводиться на печать по необходимости или при выбытии основных средств.

Для пообъектного учета основных средств в местах их нахождения (эксплуатации) и по МОЛ применяется «Инвентарный список основных средств». В нем указываются местонахождение объекта, наименование классификационной группа, дата, номер инвентарной карточки, инвентарный номер, полное наименование объекта основных средств, его характеристика, первоначальная стоимость, отметки о выбытии основных средств и др. Инвентарные списки составляются в двух экземплярах. Первый экземпляр списка хранится в бухгалтерии; второй – у МОЛ по месту нахождения объекта основных средств.

Не реже одного раза в полугодие инвентарные списки, находящиеся в бухгалтерии и у материально ответственных лиц, должны сверяться.

ТЕМА 15: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОДЕРЖАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. Классификация ремонтов и их документальное оформление.
2. Порядок синтетического и аналитического учета ремонта основных средств.
3. Порядок учета модернизации, реконструкции и консервации основных средств.

При использовании основных средств у организации возникают затраты, направленные:

1) **на улучшение (совершенствование) состояния объекта для продления срока службы, ресурса и / или повышения его производительности** (модернизация, реконструкция, дооборудование, достройка и другие работы);
2) **на поддержание основных средств в рабочем состоянии (**расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта).

Рисунок 15.1 – Структура расходов по содержанию основных средств

Таблица 15.1 – Общие признаки работ и критерии изменения характеристик объектов в результате их проведения

Определение	Технико-экономические показатели	Конструкция и комплектация	Ресурс	Срок службы	Стоимость объекта
Ремонт	Не изменяются	Не изменяются	Не изменяется	Не изменяется	Не изменяется
Модернизация	Изменяются	Не изменяются	Может увеличиться	Может быть пересмотрен	Изменяется
Реконструкция	Изменяются	Изменяются	Может измениться	Может быть пересмотрен	Может измениться

В. 1. Классификация ремонтов и их документальное оформление.

Ремонт – совокупность работ по восстановлению исправности или работоспособности объекта, его составных частей с приведением объекта в соответствие с требованиями, определенными техническими нормативными правовыми актами, а также по предотвращению их дальнейшего интенсивного износа.

Виды ремонтов:

1. В зависимости от сложности:

1.1. **Техническое обслуживание** – комплекс операций по поддержанию работоспособности основных средств, проводимых во время его эксплуатации.

1.2. **Текущий ремонт** – замена или восстановление отдельных деталей без разборки основного средства, регулировка механизмов для обеспечения или восстановления работоспособности до очередного планового ремонта.

1.3. **Капитальный ремонт** – разборка объекта, замена или восстановление всех изношенных базовых деталей и узлов. Производится с периодичностью более 1 года.

2. В зависимости от способа производства работ:

2.1. Подрядный, при котором ремонт производит подрядная строительная или ремонтная организация.

2.2. Хозяйственным способом, при котором ремонт производится собственными силами и средствами организации.

3. В зависимости от источников отнесения затрат на ремонт:

3.1. На себестоимость продукции.

3.2. За счет виновной стороны.

3.3. За счет страхового возмещения.

3.4. За счет прочих расходов от текущей деятельности.

4. В зависимости от периодичности проведения ремонтных работ:

4.1. **Ремонт с учетом фактического технического состояния**. Характер работ определяется исходя из фактического технического состояния оборудования и, как правило, согласовывается с заказчиком.

4.2. **Ремонт без учета технического состояния («ремонт по техническому регламенту»).** В этом случае характер и объем работ не зависит от технического состояния оборудования, поступающего в ремонт, и определяется техническими регламентами, действующими на предприятии, осуществляющем ремонт. Работа строится на основе системы планово-предупредительного ремонта (ППР).

Ремонт основных средств проводится в соответствии с **планами и графиками ремонтных работ**.

Для обоснования затрат по проведению ремонта стоит документально зафиксировать имеющиеся неисправности в **Дефектном акте или акте технического обследования**. Составление данных документов может производиться комиссией по проведению амортизационной политики.

При проведении оценки технического состояния возможно привлечение представителей подрядчика. Форма таких документов разрабатывается организацией самостоятельно, при этом они не относятся к первичным учетным документам.

На основании составленных документов до начала ремонтных работ определяется плановая (нормативная) себестоимость ремонта. Расчет плановой себестоимости ремонта может осуществляться в виде **сметы или сметы-графика проведения ремонта основных средств.**

Для документального оформления приема оборудования после проведения ремонтных работ организация может использовать **Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.** В данном документе указываются сведения о техническом состоянии основного средства после проведения ремонтных работ и затратах на их проведение.

!!!!!!!Данные о проведении ремонта отражаются в инвентарной карточке учета основного средства.

В. 2. Порядок синтетического и аналитического учета ремонта основных средств

Порядок учета фактических затрат по ремонту зависит от его объема, равномерности проведения ремонта, способа их выполнения.

Затраты на ремонт основных средств отражаются в учете в зависимости от причин его проведения (естественный износ, повреждение третьими лицами, повреждение в результате стихийных бедствий), а также наступления либо ненаступления страхового случая. При этом не имеет значения, является ремонт текущим либо капитальным.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Фактические затраты на проведение всех видов ремонта признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Ремонт основных средств может осуществляться собственными силами **(хозяйственный способ)** или с привлечением сторонней организации **(подрядный способ)**.

Затраты на проведение ремонта основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

1. **При ремонте подрядным способом** предприятие заключает с подрядчиком договор. После окончания ремонтных работ подрядчик предъявляет заказчику **Акт выполненных работ**.

Таблица 15.2 – Бухгалтерский учет расходов на ремонт основных средств, проводимый подрядным способом

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
23, 25, 26	60	Отражены затраты на ремонт ОС, участвующих в текущей деятельности организации
90/10	60	Отражены затраты на ремонт ОС, не участвующих в предпринимательской деятельности
18	60	Отражение НДС, указанного в документах поставщика

2. **При ремонте хозяйственным способом** учет зависит от способов выполнения работ.

Стоимость ремонта, выполненного хозяйственным способом, уменьшается на величину полученных при разборке объекта узлов, материалов, пригодных для дальнейшего использования.

2.1. Выполнение ремонта силами цеха, в котором ОС находится.

Затраты на проведение ремонтных работ отражаются по мере их возникновения и включаются в себестоимость того периода, в котором они имели место.

Таблица 15.3 – Бухгалтерский учет расходов на ремонт, проводимый силами цеха, в котором находится основное средство

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
25, 26	02, 10, 70, 69, 76	Отражены затраты на ремонт ОС, участвующих в текущей деятельности организации
90/10	02, 10, 70, 69, 76	Отражены затраты на ремонт ОС, не участвующих в текущей деятельности организации

2.2. Ремонт производится специальным ремонтным цехом.

Вне зависимости от причин проведения ремонта в случае, когда он **выполняется вспомогательным подразделением организации, затраты на него первоначально аккумулируются на счете 23 «Вспомогательные производства».** После окончания работ они списываются на расходы тех подразделений, для которых выполнялся ремонт.

Таблица 15.4 – Бухгалтерский учет расходов на ремонт основного средства, проводимый специальным ремонтным цехом.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
23	02, 10, 70, 69, 76	Отражены затраты на ремонт ОС, участвующих в текущей деятельности организации
23/	23/	Отнесение затрат по ремонту, выполненному для других вспомогательных цехов
25	23	Отнесение затрат по ремонту машин, оборудования и ОС общепроизводственного назначения
26	23	Отнесение затрат по ремонту ОС общехозяйственного назначения

Затраты на ремонт арендованных (сданных в аренду) основных средств, производимые в соответствии с условиями договора за счет средств:

арендодателя, – учитываются в порядке, установленном законодательством и списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

арендатора, – включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с законодательством.

РАСХОДЫ ПО РЕМОНТУ ЗА СЧЕТ ДРУГИХ ИСТОЧНИКОВ СРЕДСТВ

Ремонт застрахованных ОС при наступлении страхового случая:

Основные средства могут быть застрахованы. При наступлении страхового случая страховая организация в соответствии с договором имущественного страхования обязана произвести организации-страхователю страховую выплату в виде страхового возмещения в пределах определенной договором суммы. Расчеты организации по страховому возмещению осуществляются на субсчете 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

Таблица 15.5 – Бухгалтерский учет расходов на ремонт основного средства, при наступлении страхового случая

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
25, 23, 26	02, 10, 69, 70	Отражена стоимость ремонта, произведенного собственными силами организации
76/2	25, 23, 26	Отражены затраты на ремонт ОС, выполненный собственными силами, за счет страхового возмещения
76/2	60	Отражены затраты на ремонт ОС, выполненный подрядчиком, за счет страхового возмещения
18	60	Отражен НДС, выделенный подрядчиком
51	76-2	Получено страховое возмещение
76/2	90-7	Списана положительная разница между полученным страховым возмещением и затратами на ремонт
90/10	76/2	Отражены не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев

Ремонт незастрахованных ОС, поврежденных третьими лицами (за счет виновных лиц):

В хозяйственной деятельности организации возникают ситуации, когда приобретен объект основного средства и в процессе его эксплуатации выявляется скрытый дефект.

1. **Проведение ремонта за счет виновных лиц (поставщиков, подрядчиков).**

Возмещение расходов по ремонту в случае, если недостатки товара не были оговорены продавцом, организация-покупатель вправе требовать от поставщика.

Для этого необходимо направить поставщику претензию о возмещении расходов по ремонту товара, возникших по его вине. В бухгалтерском учете для отражения расчетов по претензиям предназначен субсчет 76-3 «Расчеты по претензиям».

Таблица 15.6 – Бухгалтерский учет расходов на ремонт основного средства, проводимый за счет виновных лиц – поставщиков, подрядчиков

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
25, 23, 26	02, 10, 69, 70	Отражена стоимость ремонта, произведенного собственными силами организации
76/3	60	Отражены затраты на ремонт ОС, выполненный подрядчиком, и выставленные к

		возмещению (с НДС)
76/3	25, 23, 26	На сумму выставленной поставщику претензии по произведенному ремонту собственными силами в результате скрытого дефекта основного средства
51	76/3	Поступление от поставщика (подрядчика) оплаты работ по удовлетворению претензии.

Таблица 15.7 – Бухгалтерский учет расходов на ремонт основного средства, проводимый за счет виновных лиц, действия которых привели к порче

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
94	60	Отражены затраты на ремонт ОС, выполненный подрядчиком
94	(23, 25, 26)	Отражены затраты на ремонт ОС, выполненный собственными силами
18	60	Отражен НДС, выделенный подрядчиком
73/2	94	Списаны потери на виновное лицо
73/2	90/7	Отражена разница между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица в соответствии с законодательством, и стоимостью проведенного ремонта
90/10	94	Списаны потери, не подлежащие взысканию с виновного лица

Ремонт незастрахованных ОС, поврежденных в результате стихийного бедствия.

При повреждении основных средств в результате чрезвычайных ситуаций (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация, конфискация и т.п.) расходы по их ремонту отражаются в составе прочих расходов по текущей деятельности (Д-т 90/10).

Правомерность отнесения этих расходов необходимо подтвердить документами (заключение соответствующих органов о наличии чрезвычайной ситуации).

Таблица 15.8 – Бухгалтерский учет расходов на ремонт основных средств, поврежденных в результате стихийного бедствия

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
90/10	60 (23, 10, 69, 70)	Отражены затраты на ремонт основных средств, выполненный подрядчиком (собственными силами)
18	60	Отражен НДС, выделенный подрядчиком

В. 3. Порядок учета модернизации, реконструкции и консервации основных средств.

Модернизация – совокупность работ по усовершенствованию объекта путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

Дооборудование – совокупность работ по дополнению технологической схемы объекта конструктивными элементами и системами с получением новых дополнительных возможностей объекта или улучшением качественных и / или количественных технико-экономических показателей.

Реконструкция – совокупность работ по полному или частичному переоборудованию или переустройству объекта, изменению и при необходимости дополнению его технологической схемы с заменой морально устаревших и физически изношенных частей, обеспечивающая получение более высоких качественных и количественных показателей объекта.

Приемка законченных работ, произведенных собственными силами по достройке, модернизации, дооборудованию, реконструкции оформляется **Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств**.

Фактические затраты, связанные с реконструкцией (модернизацией, реставрацией) основных средств, проведением иных аналогичных работ, отражаются по дебету счета **08 «Вложения в долгосрочные активы».**

Суммы данных затрат, учтенные на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», списываются с этого счета в дебет счета 01 «Основные средства» по окончании работ.

Таблица 15.9 – Бухгалтерский учет расходов на проведение модернизации основных средств

Дебет	Кредит	Содержание операции
08-1	07, 10	Отражено списание стоимости материалов, использованных при реконструкции, модернизации
08-1	60	Отражена стоимость услуг подрядных организаций
18	60	Отражена сумма НДС, предъявленная проектировщиком
08-1	70	Отражена заработная плата, начисленная за работы по реконструкции и модернизации основных средств
08-1	69	Начислены отчисления на социальное страхование
08-1	76-2	Начислены отчисления в БРУСП «Белгосстрах»
01	08-1	Отражено изменение стоимости основных средств на сумму затрат по модернизации
10	08/1	Оприходованы годные запасные части, снятые при проведении модернизации

По окончании модернизации и реконструкции в инвентарные карточки и другие документы вносятся изменения.

Особенности начисления амортизации в период и после проведения модернизации и реконструкции

В результате проведения модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки объектов основных средств их **амортизируемая стоимость меняется на сумму соответствующих затрат**.

Во время проведения модернизации (реконструкции) с полной остановкой объекта амортизация не начисляется. Если при проведении этих работ происходит полная остановка части объекта, амортизация не начисляется только по этой части.

Комиссия по амортизационной политике после завершения указанных работ **может своим решением пересмотреть способ и метод начисления амортизации** по данному объекту, а также его нормативный срок службы и (или) срок полезного использования.

Бухгалтерский учет консервации основных средств.

Консервация – это временное выведение основных средств из хозяйственного оборота для того, чтобы обеспечить их сохранность и возможность дальнейшего функционирования.

Расконсервация – введение основных средств в установленном порядке в хозяйственный оборот.

Срок консервации основных средств устанавливается **от 3-х месяцев до 1-го года включительно** и исчисляется с даты утверждения **Акта о консервации основных средств.** Продление срока консервации основных средств допускается не более 1 раза.

Среди оснований для проведения консервации основных средств можно выделить следующие:

- основные средства не используются в хозяйственной деятельности более трех месяцев подряд;

- специфические особенности основных средств, которые не позволяют их перепрофилировать, продать, сдать в аренду, провести другие мероприятия, исключающие необходимость консервирования.

Консервация ОС является правом, а не обязанностью организации. Решение о консервации

основных средств, принимается в порядке, установленном собственником по согласованию с исполкомом.

!!!!Расходы организации по содержанию основных средств, которые находятся на консервации, учитываются в бухучете в составе прочих расходов по текущей деятельности и уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Объекты ОС, находящихся на консервации, целесообразно учитывать на отдельном субсчете «Основные средства на консервации» счета 01.

Таблица 15.10 – Бухгалтерский учет расходов на консервацию

Дебет	Кредит	Содержание операций
01/к	01/э	Перевод объектов основных средств на консервацию
90-10	10, 23, 44, 60, 69, 76-2 и др.	Отражены расходы по консервации и поддержанию объектов консервации
01/э	01/к	Перевод объектов основных средств из консервации в эксплуатацию (расконсервация)

По основным средствам, находящимся на консервации, амортизация не начисляется.

Капитальные строения, здания и сооружения, законсервированные в установленном законодательством порядке, **освобождаются от налога на недвижимость.**

ТЕМА 16. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. Сущность процесса начисления амортизации.
2. Методы и способы начисления амортизации основных средств.
3. Порядок учета амортизации основных средств.

Нормативные документы

1. Об установлении нормативных сроков службы основных средств, Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011г. №161.
2. Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 27.02.2009г. №18.

В. 1. Сущность процесса начисления амортизации.

В процессе своей деятельности основные средства постепенно изнашиваются, частями перенося свою стоимость на производимый продукт.

Износ можно подразделить на два вида:

- **Физический износ** в результате участия основных средств в процессе производства.
- **Моральный износ** в связи с техническим прогрессом.

Для замены изношенных основных средств необходимо начисление **амортизации**.

Амортизация – это процесс перенесения стоимости объектов основных средств на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг.

Амортизация предполагает распределение стоимости основного средства между отчетными периодами, составляющими в совокупности срок службы.

Одним из главных условий начисления амортизации является правильное определение организациями:

– сроков полезного использования (нормативных сроков службы объектов основных средств);

– амортизируемой стоимости;

– норм амортизации.

1) <u>Нормативный срок службы</u> (НСС) – установленный нормативными правовыми актами или комиссией организации по проведению амортизационной политики период амортизации объектов основных средств.

Нормативные сроки службы устанавливаются в обязательном порядке по всем объектам основных средств. Организация может установить нормативный срок службы:

1) в зависимости от вида основных средств в соответствии с Постановлением №161 (наиболее распространен на практике). Объект относится в соответствующую подгруппу с присвоением шифра амортизации. Каждому шифру амортизации соответствует определенный нормативный срок службы;

2) по сроку эксплуатации, указанному в технической документации организации-изготовителя (при отсутствии объекта в Постановлении №161 или при расхождении этого срока со значением, указанным в Постановлении №161, на 1 год и более);

3) путем оценки комиссией по амортизационной политике технического состояния объекта (при отсутствии объекта в Постановлении №161 и отсутствии в технической документации завода-изготовителя сроков его эксплуатации).

Если организация приобретает основное средство, бывшее в эксплуатации, то она вправе определить нормативные сроки службы вдвое ниже соответствующих значений, **приведенных в Постановлении №161.**

2) <u>Срок полезного использования</u> (СПИ) – ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных средств в процессе предпринимательской деятельности.

Определяется каждым собственником непосредственно после ввода объектов в эксплуатацию и принятия на бухгалтерский учет по счету 01 либо 03.

При установлении срока полезного использования учитываются:

- ожидаемый физический износ и моральный износ;
- ограничения в использовании объекта.

По основным средствам **<u>срок полезного использования</u>** может быть установлен:

1) **<u>равным нормативному сроку</u>** службы,
2) **<u>в размере нормативного срока, увеличенного или уменьшенного</u>** в пределах диапазона:
   - от 0,8 до 1,2 - по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам;
   - от 0,5 до 1,5 - по всем остальным амортизируемым объектам основных средств.

Таким образом, по объектам основных средств устанавливается:

Основные средства, **<u>используемым</u>** в предпринимательской деятельности	нормативный срок службы; срок полезного использования
Основные средства, **<u>не используемым</u>** в предпринимательской деятельности	нормативный срок службы

На протяжении всего периода использования основных средств в хозяйственной деятельности организации могут возникать изменения условий их эксплуатации.

В связи с этим, организация вправе **<u>производить пересмотр</u>** нормативного срока службы или срока полезного использования основных средств в следующих случаях:

• с начала отчетного года;

• после проведения переоценки с привлечением оценщика;

• после завершения модернизации, реконструкции, частичной ликвидации;

• после корректировки месячной нормы (суммы) амортизации объекта путем применения поправочного коэффициента;

• в случае непредвиденного изменения условий производства, приводящего к ухудшению финансового состояния и появлению убытков.

3) Норма амортизации основных средств рассчитывается как величина, обратная выбранному сроку полезного использования (нормативному сроку службы) в годах (или месяцах).

Таблица 16.1 – Порядок определения годовой нормы амортизации (На)

Основные средства, **используемые** в предпринимательской деятельности	Основные средства, **не используемые** в предпринимательской деятельности
$H_a = \frac{1}{Срок\ полезного\ использования} * 100\%$	$H_a = \frac{1}{Нормативный\ срок\ службы} * 100\%$

Расчет **месячной нормы амортизации** На (мес.) производится по формуле:

$$H_{a\,(мес)} = \frac{H_a}{12}$$

Норма амортизации рассчитывается в процентах **с двумя знаками после запятой,** а при компьютерной обработке информации **- не менее чем с шестью знаками после запятой.**

4) Начисление амортизации осуществляется от ***амортизируемой стоимости.***

В качестве амортизируемой может использоваться:

- **первоначальная (переоцененная)** стоимость объектов;
- **недоамортизированная (остаточная)** стоимость объектов с учетом ее последующих переоценок (обесценения, восстановления обесценения).

Амортизируемая стоимость (АС) основных средств изменяется в случаях:

- модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования;
- проведения переоценки (обесценения, восстановления обесценения) основных средств в соответствии с законодательством;
- пересмотра размера амортизационной ликвидационной стоимости в случае ее применения при расчете амортизационных отчислений;
- выявления ошибки в определении амортизируемой стоимости;
- других в соответствии с законодательством.

Организация может определить **амортизируемую стоимость** за вычетом **амортизационной ликвидационной стоимости объекта**.

Амортизационная ликвидационная стоимость представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого СПИ указанного объекта.

Объектами начисления амортизации являются основные средства, числящиеся в бухгалтерском учете организации (кроме учтенных на забалансовых счетах).

Таблица 16.1 – Объекты начисления амортизации

Амортизация начисляется по следующим объектам основных средств:	**Амортизация не начисляется по следующим объектам основных средств:**
✓ объекты амортизируемого имущества, используемые в предпринимательской деятельности; ✓ объекты амортизируемого имущества, не используемые в предпринимательской деятельности; ✓ объекты, предоставленные организацией во временное владение и (или) пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений в материальные активы.	• библиотечные фонды, сценическо-постановочные средства и оборудование; • фильмофонды, музейные и художественные ценности; • здания, сооружения, являющиеся памятниками архитектуры и искусства, включенные в Государственный список историко-культурных ценностей РБ, за исключением зданий и сооружений, используемых организациями для осуществления предпринимательской деятельности, кроме зданий и сооружений, числящихся на балансовых счетах бюджетных и некоммерческих организаций культуры; • основные средства государственных организаций, находящихся за границей; • земельные участки

Начисление амортизации начинается:

- линейным и нелинейным способами – по вновь введенным в эксплуатацию основным средствам **с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию**, и производится ежемесячно;
- производительным способом – начинается с даты их ввода в эксплуатацию.

Начисление амортизации прекращается:

✓ при начислении амортизации линейным и нелинейным способами – **с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия** (истечения срока службы);

✓ при начислении амортизации производительным способом – с даты окончания эксплуатации в связи с выбытием (израсходованием ресурса).

В. 2. Методы и способы начисления амортизации основных средств.

Для проведения амортизационной политики в организации создается **комиссия** из числа имеющихся в штате специалистов технических, производственно-технологических, информационно-технологических, финансово-экономических, бухгалтерских и юридических подразделений организации.

Результаты работы комиссии по проведению амортизационной политики **оформляются протоколами**, в которых содержатся ссылки на записи в учетной политике организации и соответствующие первичные учетные документы.

В РБ используются ***следующие способы и методы начисления амортизации по ОС (таблица 16.3):***

Таблица 16.3 – Способы и методы начисления амортизации

Способы начисления амортизации	**Методы начисления амортизации**
Линейный способ	
Нелинейный способ	Прямой метод суммы чисел лет
	Обратный метод суммы чисел лет
	Метод уменьшаемого остатка
Производительный способ	

1. Линейный способ начисления амортизации

Линейный способ заключается в равномерном (по годам) начислении амортизации в течение всего срока полезного использования объекта основных средств.

При линейном способе годовая сумма амортизационных зависит от амортизируемой стоимости объекта и нормы амортизации. Расчет производится по формуле:

$$АО = АС * \frac{1}{СПИ} \qquad либо \qquad АО = АС * Н_а (\%)$$

где АС – амортизируемая стоимость ОС,

На – годовая норма амортизации, %.

Пример 1

Амортизируемая стоимость основного средства – 15000 руб. Срок полезного использования – 5 лет.

Годовая норма амортизационных отчислений – 100% / 5 = 20%.

*Годовая сумма амортизационных отчислений – 15000 * 20% = 3000 руб.*

Использование линейного способа начисления амортизации **обязательно**

– при нахождении объектов основных средств в простое, в том числе в связи с проведением ремонтов, продолжительностью свыше 3 месяцев;

– в запасе;

– на консервации свыше 1 года.

2. Нелинейный способ начисления амортизации

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

Годовые нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока полезного использования объекта могут быть различными.

Нелинейные способы начисления амортизации не распространяются на:

- ✓ машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет, легковые автомобили (кроме специальных, автомобилей-такси);
- ✓ отдельные виды оборудования гражданской авиации, срок полезного использования которых определяется исходя из временного ресурса;
- ✓ уникальное оборудование, предназначенное для использования в испытаниях, производстве опытных партий продукции;
- ✓ предметы интерьера, включая офисную мебель;
- ✓ предметы отдыха, досуга, развлечений;
- ✓ здания, сооружения, за исключением антенн и взлетно-посадочных полос.

При нелинейном способе годовая сумма амортизации рассчитывается с применением следующих методов:

– прямой метод суммы чисел лет;

Метод заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений путем умножения амортизируемой стоимости на отношение остатка срока полезного использования к сумме чисел лет.

$$АО = АС * \frac{СПИ_{ост}}{СЧЛ}$$

где СПИост – количество лет до конца срока полезного использования.

При этом вначале определяется сумма чисел лет по формуле:

$$СЧЛ = \frac{СПИ * (СПИ + 1)}{2} = \frac{n * (n + 1)}{2}$$

Пример 2.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств – 15000 рублей, срок полезного использования – 5 лет.

Сумма чисел лет срока полезного использования = 15 лет (1 + 2 + 3 + 4 + 5);

Расчет годовой суммы амортизационных отчислений:

*1 год = 15000 * 5 / 15 = 5000 руб.*

*2 год = 15000 * 4 / 15 = 4000 руб.*

*3 год = 15000 * 3 / 15 = 3000 руб.*

*4 год = 15000 * 2 / 15 = 2000 руб.*

*5 год = 15000 * 1 / 15 = 1000 руб.*

Общая сумма начисленной амортизации в течение всего срока полезного использования объекта составит 15000 рублей (5000 + 4000 + 3000 + 2000 + 1000).

– обратный метод суммы чисел лет;

Амортизация при обратном методе суммы чисел лет рассчитывается путем умножения амортизируемой стоимости на отношение разности срока полезного использования и числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, увеличенная на 1, к сумме чисел лет срока полезного использования.

Годовая сумма амортизации при обратном методе суммы чисел лет определяется по формуле:

$$АО = АС * \frac{СПИ - СПИ_{ост} + 1}{СЧЛ}$$

Пример 3.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств – 15000 рублей, срок полезного использования – 5 лет.

Сумма чисел лет срока полезного использования = 15 лет (1 + 2 + 3 + 4 + 5);

Расчет годовой суммы амортизационных отчислений:

*1 год = 15000 * 1 / 15 = 1000 руб.*

*2 год = 15000 * 2 / 15 = 2000 руб.*

*3 год = 15000 * 3 / 15 = 3000 руб.*

*4 год = 15000 * 4 / 15 = 4000 руб.*

*5 год = 15000 * 5 / 15 = 5000 руб.*

Общая сумма начисленной амортизации в течение всего срока полезного использования объекта составит 15000 рублей (1000 + 2000 + 3000 + 4000 + 5000).

– метод уменьшаемого остатка.

При методе уменьшаемого остатка расчет годовой суммы амортизации ведется, исходя из нормы амортизации, коэффициента ускорения и амортизируемой стоимости объекта. Сумма амортизации при этом из года в год уменьшается, причем в первые годы она значительно выше.

Амортизируемая стоимость (АС) определяется на начало каждого года как разница между первоначальной стоимостью ОС и суммой накопленной амортизации на начало года.

Коэффициент ускорения (Ку) устанавливается в пределах от 1 до 2,5 раз.

Годовая норма амортизации (в процентах) рассчитывается по формуле:

$$На, \% = \frac{100\%}{СПИ} * Ку$$

Годовая сумма амортизации (АО) рассчитывается по формуле:

$$АО = АС * Н_а$$

где АС – недоамортизированная стоимость.

АС = Первоначальная стоимость – Накопленная амортизация

*В **последний год*** эксплуатации амортизация представляет собой разницу между амортизируемой стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за все годы эксплуатации.

***Пример 4**.*

Амортизируемая стоимость – 15000 рублей, срок полезного использования – 5 лет. Коэффициент ускорения – 2.

*Годовая норма амортизационных отчислений - 40% (100% / 5 * 2).*

Расчет годовой суммы амортизационных отчислений:

*1 год = 15000 * 40% = 6000 руб.*

*2 год = (15000 – 6000) * 40% = 3600 руб.*

*3 год = (15000 – 6000 – 3600) * 40% = 2160 руб.*

*4 год = (15000 – 6000 – 3600 – 2160) * 40% = 1296 руб.*

5 год = 15000 – 6000 – 3600 – 2160 – 1296 = 1944 руб.

Общая сумма начисленной амортизации в течение всего срока полезного использования объекта составит 1500 рублей (600 + 360 + 216 + 129,60 + 194,40).

3. Производительный способ начисления амортизации.

Применяется по тем объектам основных средств, которые могут иметь ресурс использования (автотранспорт, технологическое оборудование, конвейерные линии и т.д.).

Норма амортизации определяется по формуле:

$$На = \frac{Амортизируемая\ стоимость}{ресурс\ объекта}$$ (руб/на единицу ресурса)

Сумма амортизации за период определяется по формуле:

Сумма амортизации за период = На * ресурс за период (год, месяц)

В качестве ресурса может быть принято максимальное количество продукции, возможное к производству на данном оборудовании, максимальный пробег и т.д.

***Пример 5**.*

Амортизируемая стоимость автомобиля – 150 000 руб. Ресурс объекта (нормативный пробег) – 600 000 км. Пробег в апреле текущего года – 1500 км.

*Сумма амортизации за апрель = 150 000 / 600 000 * 1500 = 375 руб.*

В. 3. Порядок учета амортизации основных средств.

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

Аналитический учет по счету 02 ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Для унификации расчета амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств и в целом по организации могут использоваться регистры бухгалтерского учета по формам, разработанным организациями, такие как **карточка расчета амортизационных отчислений основных средств (нематериальных активов), разработочная таблица по расчету амортизации основных средств (нематериальных активов)**.

Информация о суммах начисленной амортизации по всем объектам основных средств может группироваться и в **Ведомости начисления амортизации**.

Таблица 16.4 – Бухгалтерские записи по счету 02.

Корреспонденция счетов	Назначение использования основных средств в организации:
Д-т 20, 23 - К-т 02	ОС находятся в структурных подразделениях основного и вспомогательных производств и участвуют в выпуске *определенного* вида продукции, выполнении *определенного* вида работ (услуг)
Д-т 25 - К-т 02	ОС находятся в структурных подразделениях основного и вспомогательных производств и участвуют в выпуске *нескольких* видов продукции, выполнении *нескольких* видов работ (услуг)
Д-т 26 - К-т 02	ОС используются для управленческих нужд организации и имеют общехозяйственное назначение
Д-т 29 - К-т 02	ОС используются в обслуживающих производствах и хозяйствах (например, ОС, имеющиеся в оздоровительном лагере, находящемся на балансе организации)
Д-т 44 - К-т 02	ОС используются в торговых организациях, либо используемые в процессе реализации готовой продукции производственных организаций
Д-т 90-10 - К-т 02	ОС находятся в простое свыше 3 месяцев или в запасе
Д-т 91-4 - К-т 02	ОС, находящиеся на балансе организации, сданы в аренду (в случае, если данная деятельность не относится к текущей деятельности)

ТЕМА 17: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. Документальное оформление выбытия основных средств.
2. Бухгалтерский учет выбытия и перемещения основных средств.

Нормативные документы

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012г. №26.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012г. №25.
3. Об установлении формы акта о списании имущества и учете остаточной (ликвидационной) стоимости имущества, находящегося в собственности Республики Беларусь, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 13.12.2019 №74.
4. Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 15.03.2004 №34.

В. 1. Документальное оформление выбытия основных средств.

Методика отражения в бухгалтерском учете выбытия основных средств зависит от причины выбытия.

Чаще всего основные средства выбывают по следующим причинам:

1) в результате списания (прекращение использования вследствие физического износа, утрата в связи с чрезвычайными ситуациями (пожар, авария и т.д.), выявление недостачи в результате инвентаризации, в связи с нецелесообразностью ремонта и по другим аналогичным причинам);
2) в результате реализации;
3) в результате безвозмездной передачи;
4) в результате передачи объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал других организаций.

Кроме того, объекты, числящиеся в составе основных средств, могут быть **переведены в состав инвестиционной недвижимости** или **долгосрочных активов, предназначенных для реализации**, при выполнении определенных условий. При этом фактического выбытия основных средств не происходит, а имеет место переклассификация актива, которая оформляется первичным учетным документом, разработанным и утвержденным организацией самостоятельно.

Сведения о выбытии объекта основных средств заносятся в его *инвентарную карточку учета основных средств*. В регистре целесообразно указать наименование, дату и номер документа, которым оформлено выбытие, остаточную стоимость основных средств на момент выбытия и Ф.И.О. лица, в подотчете у которого находились основные средства.

Эти карточки изымаются из картотеки, о чем делаются соответствующие записи в описи инвентарных карточек или в инвентарной книге, а также в инвентарных списках местонахождения объектов основных средств.

Организация может продать другим юридическим и физическим лицам ненужные основные средства. **Продажная стоимость основных средств** согласуется собственником с покупателем. **Она зависит** от остаточной стоимости продаваемого объекта, его физического и морального износа, спроса и предложения на рынке на аналогичные основные средства. Цена, по которой предприятие реализует основные средства, может быть на уровне остаточной стоимости, выше или ниже её.

При реализации основных средств необходимо уплачивать НДС. Базой для расчета НДС является доход от реализации.

Таблица 17.1 – Документальное оформление выбытия основных средств

Причина выбытия	Оформляемые документы
Безвозмездная передача, реализация	Акт о приеме-передаче основных средств; товарно-транспортная накладная, товарная накладная
Списание	Акт о списании имущества
Выбытие в результате инвентаризации	Инвентаризационная опись основных средств; Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств
Передача в уставный капитал других организаций	Акт о приеме-передаче основных средств; товарно-транспортная накладная; товарная накладная; учредительные документы; бухгалтерская справка-расчет
Передача в аренду и безвозмездное пользование	Товарно-транспортная накладная, товарная накладная, Акт о приеме-передаче основных средств;
Передача структурным подразделениям	Акт о приеме-передаче основных средств; товарно-транспортная накладная, товарная накладная

Если основные средства пришли в негодность и реализовать либо передать безвозмездно их другому субъекту хозяйствования невозможно, то они подлежат **списанию и ликвидации**.

Ликвидацией называется выбытие основных средств вследствие их физического и морального износа, ветхости, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации и т.д. Ликвидация связана с разборкой, демонтажем оборудования, транспортных средств, перевозкой ликвидированных основных средств, очисткой территории и т. п.

Для определения непригодности основных средств, невозможности или неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также оформления необходимой документации в организациях приказом руководителя предприятия создается постоянно действующая комиссия.

Комиссия осматривает объект, используя необходимую техническую документацию, а также данные бухгалтерского учета, и устанавливает его непригодность к восстановлению и дальнейшему использованию.

Если имеет место списание основных средств, содержащих драгметаллы и драгоценные камни, в акте о списании имущества должна указываться масса (содержание) таких металлов и камней, а также масса (содержание) драгметаллов и драгоценных камней в подлежащих оприходованию ломе и отходах.

В актах о списании имущества указываются данные, характеризующие объект основных средств: дата принятия к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации, причины выбытия с обоснованием причин целесообразности использования и невозможности восстановления, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов).

Если основные средства выбывают вследствие аварии, то дополнительно прилагается **копия акта об аварии**. В нем поясняются причины, указываются меры, принятые в отношении виновных лиц.

В. 2. Бухгалтерский учет выбытия и перемещения основных средств.

Для отражения в учете выбытия основных средств используется **счет 91 «Прочие доходы и расходы».**

По дебету счета 91 отражается остаточная стоимость выбывших основных средств, а также расходы, связанные с их выбытием; **по кредиту** – доход от реализации имущества и стоимость материальных ценностей, полученных от ликвидации основных средств, по ценам их возможного использования или продажи.

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

Дебет 91	**Кредит**
1) остаточная стоимость основных средств **2) затраты, связанные с выбытием ОС** **3)НДС**	**4) Доход от выбытия основных средств** **6) Стоимость лома и запчастей, оприходованных при разборке**
7) Прибыль	**7) Убыток**
Оборот дебетовый =	**Оборот кредитовый**
0	**0**

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

Сумма числящегося по выбывающему объекту основных средств добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок этих основных средств должна быть списана на нераспределенную прибыль:
Д-т 83 – К-т 84

Таблица 17.2 – Бухгалтерский учет реализации основных средств

Дебет	Кредит	Содержание операции
02	01	На сумму накопленной амортизации по основному средству
91/4	01	На остаточную стоимость основных средств
62	91	На сумму выручки от реализации основного средства
91/4	10, 60, 69, 70, 76	На сумму расходов, связанных с реализацией основных средств
91/2	68	На сумму НДС, начисленного от оборотов по реализации основных средств
51	62	Отражено поступление денежных средств от покупателя
91/5 99	99 91/5	Списание финансового результата от реализации основных средств
83	84	В сумму нераспределенной прибыли прошлых лет включена сумма накопленного добавочного капитала по выбывающему объекту

Таблица 17.3 – Бухгалтерский учет операций по передаче основного средства в качестве вклада в уставный капитал

Дебет	Кредит	Содержание операции
02	01	На сумму накопленной амортизации
06	01	На остаточную стоимость объекта
06	91/1	На сумму превышения экспертной стоимости основных средств над их остаточной стоимостью
91/4	06	На сумму превышения остаточной стоимости над экспертной стоимостью основных средств

Таблица 17.4 – Бухгалтерский учет операций по прочему выбытию основных средств

Дебет	Кредит	Содержание операции
02	01	На сумму накопленной амортизации
91/4	01	На остаточную стоимость объекта
91/4	69, 70, 76	На сумму расходов, связанных со списанием основных средств
10	91	На сумму материальных ценностей, полученных от разборки объекта
91/5 99	99 91/5	Списание финансового результата при выбытии основных средств
83	84	Списана сумма добавочного капитала по этому объекту (при наличии)

Таблица 17.5 – Бухгалтерский учет списания основных средств, содержащих драгметаллы

Дебет	Кредит	Содержание операции
91/4	01	Списание остаточной стоимости объекта основных средств, содержащего драг металлы
02	01	Списана сумма накопленной амортизации
83	84	Списана сумма добавочного капитала по этому объекту (при наличии)
10-12	91/1	Поставлен на учет лом, содержащий драгметаллы
10-7	10-12	Оправлен на переработку лом, содержащий драгметаллы

76	90-7	Отражена выручка от реализации драгметаллов
90-10	10-7	Списание учетной стоимости драгметаллов
90-10	76	Отражена стоимость работ по переработке лома
51	76	Отражено поступление денежных средств от переработчики за сданные металлы

Таблица 17.6 – Бухгалтерский учет операций по безвозмездной передаче основных средств

Дебет	Кредит	Содержание операции
В пределах одного юридического лица		
02	79	На сумму накопленной амортизации
79	01	На первоначальную стоимость
79	18	На сумму НДС в соответствии с учетной политикой
Между разными собственниками		
02	01	На сумму накопленной амортизации
91/4	01	На остаточную стоимость
91/4	60, 69, 76, 70..	На сумму расходов по безвозмездной передаче
91/2	68	На сумму НДС (от остаточной стоимости)
99	91/5	Списание финансового результата безвозмездной передачи
83	84	Списана сумма добавочного капитала по этому объекту (при наличии)

Таблица 17.7 – Бухгалтерский учет операций по выбытию полностью самортизированных основных средств

Дебет	Кредит	Содержание операции
02	01	стоимость полностью самортизированных объектов основных средств при их выбытии.
83	84	Списана сумма добавочного капитала по этому объекту (при наличии)

Бухгалтерский учет перевода основного средства в состав запасов

На практике возникают ситуации, когда после демонтажа и разборки основных средств остаются материальные ценности, пригодные к использованию в качестве производственных запасов (например, монитор от разборки компьютера). Данные материальные ценности приходуются на склад по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость материалов, поступивших на склад от списания основных средств, определяется как чистая стоимость реализации, если такие материалы предназначены для реализации, или как условная оценка (см. тему 7).

Бухгалтерский учет перевода основных средств в долгосрочные активы, предназначенные для реализации

Основные средства могут быть переведены в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации, при соблюдении следующих условий:

1) балансовая стоимость основного средства будет возмещена в результате его реализации;

2) основное средство есть в наличии для реализации в текущем состоянии и на условиях, обычных для реализации аналогичных активов;

3) вынесено решение руководителя организации о реализации основного средства;

4) приняты меры по поиску покупателя и реализации ему долгосрочного актива по стоимости, сопоставимой с его текущей рыночной;

5) реализацию основного средства предполагается завершить в течение 12 месяцев с даты его принятия к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива.

При признании основного средства долгосрочным активом, предназначенным для реализации, и выполнении вышеперечисленных условий в бухгалтерском учете необходимо произвести следующие записи:

Д-т 02 – К-т 01 – отражены накопленные суммы амортизации по долгосрочным активам, предназначенным для реализации;

Д-т 47 – К-т 01 – отражена балансовая стоимость долгосрочных активов, предназначенных для реализации.

Таблица 17.7 – Бухгалтерский учет операций по продаже долгосрочных активов, предназначенных для реализации

Дебет	Кредит	Содержание операции
91-4	47	Отражена учетная стоимость долгосрочного актива на дату реализации
62	91-1	Отражена продажная стоимость долгосрочного актива
91-2	68-2	Отражена сумма НДС, исчисленного по реализации
91-4	60, 69, 70, 76	Отражены расходы, связанные с продажей
99 (91/5)	91/5 (99)	Отражен финансовый результат от реализации
83	84	Списана сумма добавочного капитала

Если реализуемые объекты основных средств не признаются долгосрочными активами, то до момента продажи они учитываются в составе основных средств.

При переводе имущества в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации, начисление амортизации по нему прекращается.

Законодательством не предусмотрен первичный документ для оформления принятия на учет объекта основных средств в качестве долгосрочного актива, предназначенного для реализации, **поэтому организации для этой цели могут самостоятельно разработать и утвердить форму первичного документа, например, акт перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для реализации.**

Бухгалтерский учет перевода основных средств в состав инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость – земельные участки, здания, сооружения, изолированные помещения, машино-места, находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организации, которые сданы другим лицам в аренду (за исключением финансовой аренды (лизинга), проката).

Перевод недвижимого имущества, числящегося в составе основных средств, из операционной недвижимости в инвестиционную недвижимость при сдаче организацией данного имущества в аренду отражается:

Д-т 02/он – К-т 02/ин – на накопленные по недвижимому имуществу за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения;

Д-т 03/1 «Инвестиционная недвижимость» – К-т 01 – на первоначальную (переоцененную) стоимость недвижимого имущества.

Д-т 83 – К-т 84 – на сумму числящегося по недвижимому имуществу добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок.

Внутреннее перемещение основных средств.

В процессе использования объекты основных средств могут перемещаться как между материально ответственными лицами, так и между подразделениями организации, в т.ч. обособленными (филиалы).

Для подтверждения факта перемещения товаров внутри организации между местами хранения и (или) производства, расположенными по разным адресам (за исключением перемещения товаров в пределах одного здания) применяются накладные формы ТТН-1 и ТН-2.

Специальная форма первичного учетного документа, являющегося обязательным к применению при оформлении перемещения объектов основных средств в пределах одного здания, не установлена, в связи с чем организация вправе составить свой первичный учетный документ (накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств).

Разработанная или используемая форма первичного учетного документа на перемещение объекта основных средств подлежит включению в учетную политику организации.

!!!!Затраты по перемещению объекта основных средств не подлежат отнесению на увеличение первоначальной стоимости основного средства, а принимаются к учету как текущие расходы (по дебету счетов 25, 23).

ТЕМА 18: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПЕРЕОЦЕНКИ И ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. Документальное оформление и учет переоценки основных средств.
2. Порядок проведения инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Нормативные документы

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012г. №26.
2. О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке, Указ Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 №622.
3. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 №180.
4. Инструкция о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, Постановление Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 05.11.2010г. №162/131/37.

В. 1. Документальное оформление и учет переоценки основных средств

У организаций переоценке подлежат числящиеся в бухгалтерском учете ***основные средства, доходные вложения в материальные активы, оборудование к установке.***

Переоценка проводится:

– в отношении зданий, сооружений и передаточных устройств – ежегодно всеми организациями;

– в отношении остальных видов имущества – по решению руководителя организации.

Не производится переоценка:

- имущества, расположенного на территории, подвергшейся радиоактивному загрязнению в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- земельных участков, объектов природопользования; жилищного и библиотечных фондов; фильмофондов, историко-культурных ценностей, сценическо-постановочных средств и оборудования; объектов лизинга; жилой части многоквартирных жилых домов;
- имущества потребительских кооперативов, осуществляющих строительство и (или) эксплуатацию стоянок транспортных средств, гаражей, принадлежащих гражданам; жилищно-строительных кооперативов и иных организаций застройщиков, товариществ собственников; дачных, садоводческих товариществ (кооперативов);
- имущества, по которому принято решение о выбытии, с даты принятия соответствующего решения в соответствии с законодательством до даты фактического выбытия либо отмены данного решения;
- объектов незавершенного строительства, за исключением установленного оборудования и оборудования, не требующего монтажа в составе объектов незавершенного строительства.

Переоценка имущества производится на 1 января года, следующего за отчетным, за период, прошедший с даты предыдущей переоценки, по 31 декабря отчетного года, с отражением ее результатов на 31 декабря отчетного года.

Переоценка осуществляется:

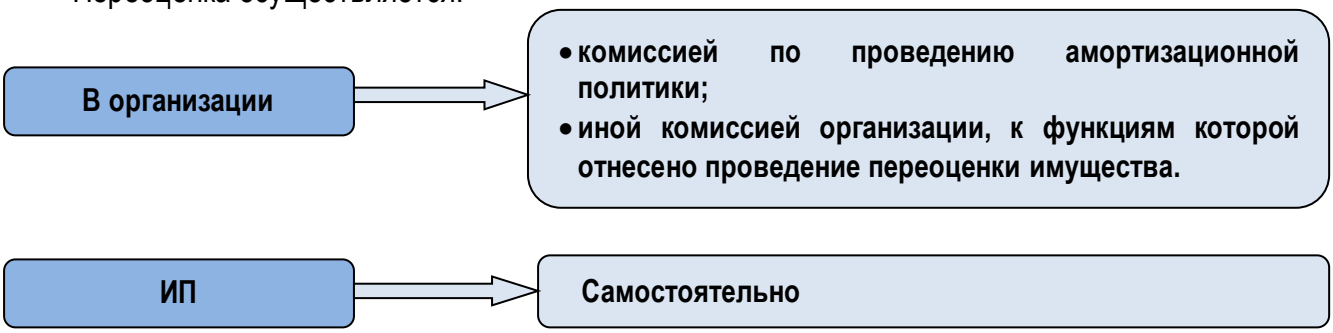


Рисунок 18.1 – Порядок проведения переоценки основных средств

При переоценке имущества организации применяют следующие методы:

Рисунок 18.2 – Методы проведения переоценки основных средств

Для каждого объекта основных средств допускается выбрать один из указанных выше методов.

Основные средства, переданные в аренду, безвозмездное пользование, переоценивают организации, у которых они числятся в бухгалтерском учете.

- **МЕТОД ПРЯМОЙ ОЦЕНКИ** – пересчет стоимости объектов имущества в цены на 1 января года, следующего за отчетным, на новые объекты, аналогичные оцениваемым, с использованием документов и материалов, подготовленных самостоятельно организацией, осуществляющей переоценку, или субъектом, занимающимся оценочной деятельностью;

В случае проведения переоценки самостоятельно:

1) переоцененная стоимость подтверждается на 1 января года, следующего за отчетным, на основании одного из следующих документов и материалов, датированных на декабрь отчетного года:

● об уровне цен на новое аналогичное имущество от организаций-изготовителей;

● об уровне цен на новое аналогичное имущество от торговых организаций;

● об уровне цен на новое аналогичное имущество, опубликованных в СМИ и специализированных изданиях;

2) переоцененная стоимость определяется с учетом фактических затрат на их приобретение, создание, доставку, установку и монтаж в размере, рассчитанном как удельный вес этих затрат в первоначальной (переоцененной) стоимости.

В случае проведения переоценки методом прямой оценки с привлечением субъекта, занимающегося оценочной деятельностью:

1) подтверждением переоцененной стоимости имущества является заключение об оценке;

2) переоцененная стоимость определяется на основании остаточной стоимости и фактической степени износа объекта, определенной оценщиком;

3) заключением должна подтверждаться переоцененная стоимость каждого объекта переоценки. Использование заключения оценщика по группе объектов основных средств (в т.ч. однородных и аналогичных) не допускается.

Сведения об уровне цен принимаются без учета НДС.

• **МЕТОД ПЕРЕСЧЕТА ВАЛЮТНОЙ СТОИМОСТИ** – пересчет стоимости объектов имущества в иностранной валюте по официальному курсу Национального банка, установленному на 31 декабря отчетного года;

Данный метод переоценки может применяться:

1) если имеются документально подтвержденные сведения о стоимости в иностранной валюте:

● производится пересчет стоимости затрат на приобретение, создание, доставку, установку и монтаж, которые осуществлялись в белорусских рублях, кроме обособленно учитываемых затрат, возникших после ввода объекта в эксплуатацию, в иностранную валюту по курсу Национального банка на дату их осуществления;

● осуществляется суммирование стоимости затрат и стоимости объекта в иностранной валюте;

● стоимость пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка на 31 декабря отчетного года;

2) при отсутствии документально подтвержденных сведений о стоимости объекта иностранного происхождения в иностранной валюте:

● стоимость объекта в белорусских рублях на дату их принятия к бухгалтерскому учету пересчитывается в иностранную валюту по курсу Национального банка на указанную дату;

● рассчитанная стоимость в иностранной валюте пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка на 31 декабря отчетного года

Если по объектам имеются обособленно учитываемые затраты, произведенные в течение периода, прошедшего с даты предыдущей переоценки, в качестве переоцененной стоимости основных средств принимается наибольшая из двух стоимостей:

● стоимость основных средств в белорусских рублях, рассчитанная в соответствии с п. 13 Инструкции № 162/131/37;

● стоимость, числящаяся в учете до переоценки со включением указанных затрат в стоимость основных средств.

• **ИНДЕКСНЫЙ МЕТОД** – пересчет стоимости объектов имущества с использованием коэффициентов изменения их первоначальной и (или) остаточной стоимости на 1 января года,

следующего за отчетным, дифференцированных по периодам принятия объектов на бухгалтерский учет.

Стоимость имущества определяется путем умножения первоначальной стоимости имущества, по которой оно числится в бухгалтерском учете на 1 января текущего года, на соответствующие коэффициенты, определяемые Белстатом.

Коэффициент приводится по видам (группам) основных средств, дате принятия имущества к бухгалтерскому учету.

Применяемый при переоценке коэффициент выбирается из таблицы коэффициентов изменения стоимости ОС по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

При переоценке основных средств, первоначальная (переоцененная) стоимость которых увеличена на стоимость затрат на их реконструкцию (модернизацию, реставрацию), в течение периода, прошедшего после предыдущей переоценки:

– к первоначальной (переоцененной) стоимости, числившейся в учете до переоценки, применяется коэффициент за декабрь года, предшествующего дате предыдущей переоценки;

– к стоимости затрат применяется коэффициент, соответствующий месяцу ввода в эксплуатацию основных средств после их завершения.

Переоцененная стоимость определяется путем суммирования рассчитанной стоимости и стоимости затрат.

Документальное оформление результатов переоценки

В бухгалтерском учете при проведении переоценки основных средств могут использоваться следующие документы:

- приказ о переоценке основных средств;
- ведомость переоценки имущества, учитываемого в составе основных средств (примерная форма);
- акт результатов переоценки имущества, учитываемого в составе основных средств (примерная форма).

Организации самостоятельно разрабатывают формы документов для отражения результатов переоценки.

Бухгалтерский учет результатов переоценки

Порядок отражения дооценки и уценки в бухгалтерском учете может варьироваться в зависимости от того:

- применялось обесценение по данному основному средству или нет;
- имеется ли остаток добавочного капитала, образованного в результате ранее проведенных переоценок данного основного средства, или нет;
- отражалась ли сумма уценки на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Дооценка

Таблица 18.1 – Бухгалтерский учет дооценки основных средств

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
Уценка ранее не производилась, сумма уценки ранее не была отражена на счете 91		
01	83	Отражена сумма дооценки первоначальной стоимости основного средства
83	02	Отражена сумма дооценки накопленной амортизации основного средства
Уценка ранее производилась, сумма уценки ранее отражена на счете 91		
01	91-1	Отражена сумма восстановления уценки первоначальной стоимости основного средства
91-4	02	Отражена сумма восстановления уценки накопленной амортизации основного средства
01	83	Отражена оставшаяся сумма дооценки стоимости основного средства

83	02	Отражена оставшаяся сумма дооценки накопленной амортизации основного средства

Уценка

Таблица 18.2 – Бухгалтерский учет уценки основных средств

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
Если имеется в остатке добавочный капитал		
83	01	Отражена уценка первоначальной стоимости основного средства в пределах имеющегося остатка добавочного капитала по данному основному средству
02	83	Отражена уценка накопленной амортизации основного средства в пределах имеющегося остатка добавочного капитала по данному основному средству
91-4	01	Отражена оставшаяся сумма уценки первоначальной стоимости основного средства
02	91-1	Отражена оставшаяся сумма уценки накопленной амортизации основного средства
Если не имеется в остатке добавочный капитал		
91-4	01	Отражена сумма уценки первоначальной стоимости основного средства
02	91-1	Отражена сумма уценка накопленной амортизации основного средства

В. 2. Порядок проведения инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Активы и обязательства организации подлежат инвентаризации. Случаи обязательного ее проведения установлены законодательством, а именно:

- перед составлением годовой отчетности;
- при реорганизации либо ликвидации организации;
- при выявлении фактов порчи, хищения имущества;
- при смене материально ответственных лиц.

Инвентаризация основных средств – сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Инвентаризации подлежат объекты основных средств независимо от их местонахождения, а также полученные в пользование.

Арендованные основные средства также подлежат инвентаризации. При этом оформляется отдельная инвентаризационная опись, один экземпляр которой высылается арендодателю.

Порядок проведения инвентаризации, в том числе количество инвентаризаций в отчетном году, периодичность их проведения, перечень проверяемых объектов, отражают в учетной политике предприятия. Периодичность проведения инвентаризации – не меньше 1 раза в год.

В результате инвентаризации проверяется:

- ✓ наличие инвентарных карточек;
- ✓ наличие и состояние технических паспортов, документов на правообладание.
- ✓ наличие документов на объекты, сданные или принятые в аренду (лизинг), пользование, хранение.
- ✓ наличие объектов основных средств, проводится их осмотр и оформляется инвентаризационная опись;
- ✓ наличие объектов, находящихся на ответственном хранении, аренде;
- ✓ состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов, выявляются причины и основание консервации объектов;
- ✓ состояние работ по незаконченным ремонтам зданий, сооружений, машин, оборудования, установок и др.

Этапы проведения инвентаризации основных средств

Решение о проведении инвентаризации принимает руководитель организации. Оно оформляется распорядительным документом (приказ, распоряжение, постановление). Инвентаризация также может проводиться на основании решения контролирующих (надзорных) органов и ревизионной группы в ходе проведения проверки в порядке, установленном законодательством.

В состав комиссии по инвентаризации нельзя включать материально ответственных лиц для проверки находящихся у них в подотчете товарно-материальных ценностей.

Инвентаризация возможна только в присутствии всех членов комиссии и материально ответственных лиц.

Рисунок 18.3 – Этапы проведения инвентаризации основных средств

В бухгалтерском учете при инвентаризации основных средств используются следующие документы:

- инвентарная карточка учета основных средств;
- Инвентаризационная опись основных средств;
- Акт инвентаризации незавершенного капитального строения;
- Акт инвентаризации незаконченных ремонтов;
- Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств;

Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором было принято решение руководителем организации по регулированию инвентаризационных разниц. По инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, результаты отражаются не позднее 31 декабря текущего года. При этом основные средства инвентаризировать нужно не ранее 1 ноября.

В результате инвентаризации основных средств могут образовываться инвентаризационные разницы: излишки и недостачи.

Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации как излишки, определяется на дату проведения инвентаризации:

– на основании документов, подтверждающих стоимость аналогичных активов (прейскурантов, каталогов и др.),

– на основании заключений об их оценке, проведенной лицами, осуществляющими оценочную деятельность.

Оценку на основе прейскурантов, каталогов и тому подобного может произвести комиссия по амортизационной политике организации.

В этом случае комиссия должна определить и степень (процент) износа исходя из действительного технического состояния активов и оформить данные об оценке и износе соответствующими актами.

Таблица 18.3 – Бухгалтерский учет излишков основных средств, выявленных в ходе инвентаризации

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
01	91/1	Отражается первоначальная стоимость основных средств
91-5	99	Отражается финансовый результат от принятия к учету выявленных основных средств

Таблица 18.4 – Бухгалтерский учет недостач основных средств, выявленных в ходе инвентаризации

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
Виновное лицо известно и признает свою вину		
02	01	Списана накопленная сумма амортизации
94	01	Списана остаточная стоимость недостающих объектов основных средств
83	84	Отражена сумма числящегося по недостающим основным средствам добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных основных средств
73-2	94	Отнесена сумма недостач на виновное лицо
73-2	91-1	Отражена разница между учетной и рыночной стоимостью объектов основных средств
50, 70	73-2	Возмещена сумма недостач по рыночной стоимости
Виновное лицо отсутствует или судом отказано в иске из-за его необоснованности; недостача объектов основных средств, в результате чрезвычайных обстоятельств		
02	01	Списана накопленная сумма амортизации
94	01	Отражена остаточная стоимость недостающих объектов основных средств
91-4	94	Списана сумма недостач на расходы при отсутствии виновных лиц или при отказе суда
83	84	Отражена сумма числящегося по недостающим основным средствам добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных основных средств
99	91/5	Отражается финансовый результат от принятия к учету недостачи основных средств

Налоговый учет результатов инвентаризации

а) налог на прибыль

– в состав внереализационных доходов для целей исчисления налога на прибыль включают:

1) стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации,
2) поступления в счет возмещения вреда (возмещения недостачи).

– в состав внереализационных расходов для целей исчисления налога на прибыль включают:

1) **невозмещаемые** суммы недостач, потерь и (или) порчи имущества, произошедших сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством, если виновные лица не были установлены или суд отказал во взыскании данных сумм с виновных лиц. Такие расходы отражаются на дату составления документов правоохранительных органов и (или) судов.

При налогообложении прибыли **не учитываются потери**, убытки от недостачи имущества и (или) его порчи, если **судом отказано во взыскании данных сумм по причине ненадлежащего**

учета и хранения материальных ценностей, пропуска срока исковой давности или по другим зависящим от организации причинам.

б) НДС

Учитывая, что в Налоговом кодексе такой объект налогообложения НДС, как излишки, выявленные при инвентаризации, отсутствует, исчисление НДС при обнаружении излишков активов производить не нужно.

Недостача и порча основных средств не признается реализацией согласно НК РБ, в связи с этим данные суммы налогом на добавленную стоимость не облагаются.

В случае порчи, утраты основных средств восстановление вычетов по НДС также не производится.

ТЕМА 19: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. Экономическая сущность аренды и лизинга, их виды.
2. Документальное оформление операций по лизингу.
3. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингодателя.
4. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингополучателя.

Нормативные документы:

1 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018 №73.

2 Правила осуществления лизинговой деятельности, Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 18.08.2014 г. №526.

3 О вопросах регулирования лизинговой деятельности, Указ Президента Республики Беларусь от 25.02.2014г. №99.

В. 1. Экономическая сущность аренды и лизинга, их виды.

Лизинг, появившись в его современной форме в США в 50-е годы прошлого века, вошел в экономическую жизнь как прогрессивная форма привлечения активов.

Термин **лизинг** происходит от английского "to lease", что означает "арендовать", "брать в аренду".

В экономической литературе **лизинг** определяется как комплекс имущественных отношений, складывающихся в связи с передачей активов в пользование на условиях платности, срочности и возвратности на основе их приобретения.

В самом общем виде **лизинг представляет собой** имущественные отношения, при которых одна организация по просьбе другой приобретает необходимое оборудование и передает его в пользование.

Объект лизинга – любые непотребляемые вещи (не теряющие своей натуральной формы), используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов.

Субъекты лизинга:

1. ***Продавец (поставщик) предмета лизинга*** – лицо, с которым лизингодатель заключает договор купли-продажи (поставки), предусматривающий приобретение лизингодателем в собственность имущества, предназначенного для последующей передачи лизингополучателю в качестве предмета лизинга.

2. ***Лизингодатель*** – это субъект, наделенный правом осуществления лизинговой деятельности, обязующийся согласно договорулизинга приобрести в собственность имущество в целях его последующего предоставления в качестве предмета лизинга за плату во временное владение и пользование лизингополучателю.

3. ***Лизингополучатель*** – юридическое или физическое лицо, которому в соответствии с договором лизинга предоставляется во временное владение и пользование предмет лизинга

4. ***Банк,*** который привлекается в лизинговую сделку в случае предоставления лизингодателю кредита для покупки объекта лизинга.

Лизинговую деятельность вправе осуществлять **только лизинговые организации, включенные** Национальным банком **в реестр** лизинговых организаций**, а также юридические лица и ИП без включения в реестр** в следующих случаях:

- ✓ ЮЛ и ИП при условии заключения не более 3-х договоров финансовой аренды (лизинга) в течение одного календарного года и (или) общей стоимости предметов лизинга, передаваемых по одному или нескольким договорам финансовой аренды (лизинга), заключенным этими лизингодателями в одном календарном году, менее 10 000 базовых величин;
- ✓ иностранные организации, осуществляющие лизинговую деятельность в РБ через постоянное представительство;
- ✓ ЮЛ, имеющие право предоставлять имущество на условиях финансовой аренды (лизинга) в соответствии с решениями Президента Республики Беларусь.

Факт включения лизинговой организации в реестр подтверждается свидетельством о включении в реестр, выдаваемым Национальным банком по устанавливаемой им форме.

Осуществление лизинговой операции имеет следующие стадии:

1) пользователь сообщает лизинговой компании, какое оборудование ему необходимо;

2) лизинговая компания покупает указанное оборудование;

3) лизинговая компания, став собственником оборудования, передает его пользователю (лизингополучателю) в пользование;

4) пользователь (лизингополучатель) по усмотрению выкупает объект лизинга.

Таким образом, ***лизинг включает в себя отношения по купле-продаже и пользованию имуществом.***

В белорусском законодательстве данные отношения рассматриваются как разновидность аренды (финансовая аренда).

Таблица 19.1 – Сравнительная характеристика аренды и лизинга

АРЕНДА	ЛИЗИНГ
на момент заключения договора объект аренды уже находится у арендодателя, и договор заключается на передачу в аренду имеющегося конкретного объекта;	при организации лизинговой сделки объекта сделки у лизингодателя нет, его выбирает лизингополучатель, а лизингодатель во исполнение договора приобретает данный объект за свой счет или участвует в его приобретении;
при аренде срок использования оборудования может быть практически любым и лимитирован только договором;	срок лизинга меньше срока фактического износа оборудования;
арендатор имеет право выкупа арендованного оборудования, однако не по остаточной, а по балансовой его стоимости;	по окончании срока действия лизингового договора лизингополучатель может продолжить использование лизингового оборудования по льготной цене или приобрести лизинговое имущество по остаточной стоимости;

сдавать имущество в аренду (постоянно или периодически) может любой субъект хозяйствования.	в роли лизингодателя выступает специализированная лизинговая компания.

Виды лизинга:

1. В зависимости от объема обязанностей лизингодателя и срока использования оборудования.

Финансовый лизинг – финансовая аренда (лизинг), при которой лизинговые платежи в течение срока лизинга продолжительностью не менее одного года обеспечивают возмещение лизингодателю не менее 75% стоимости предмета лизинга независимо от того, предусмотрен ли договором лизинга выкуп предмета лизинга или его возврат лизингодателю.

В качестве разновидности финансового лизинга выделяют возвратный **лизинг**.

Возвратный лизинг – финансовый или оперативный лизинг, при котором лизингополучатель в рамках одного договора лизинга является одновременно продавцом (поставщиком) предмета лизинга. Данный вид лизинга характеризуется тем, что собственник имущества продает его лизинговой компании и одновременно принимает его же в лизинг.

Оперативный лизинг – лизинг, при котором лизинговые платежи в течение срока лизинга независимо от его продолжительности обеспечивают возмещение лизингодателю менее 75% стоимости предмета лизинга и договором лизинга предусмотрен возврат предмета лизинга лизингодателю по истечении срока лизинга. По истечении договора лизинга лизингополучатель возвращает лизингодателю объект лизинга, в результате чего он может передаваться в лизинг многократно.

2. В зависимости от местонахождения субъектов лизинга:

Международный лизинг – лизинг, при котором лизингодатель и лизингополучатель являются субъектами разных государств, в том числе:

– экспортный лизинг – международный (межгосударственный) лизинг, при котором лизингодатель и продавец (поставщик) предмета лизинга являются субъектами РБ, а лизингополучатель – субъектом другого государства.

– транзитный лизинг – международный (межгосударственный) лизинг, при котором лизингодатель, продавец (поставщик) предмета лизинга и лизингополучатель являются субъектами разных государств.

Внутренний лизинг – при котором все стороны договора лизинга являются резидентами одного государства.

3. По отношению к арендуемому имуществу лизинг делится на:

Чистый – когда все расходы по обслуживанию объекта лизинга принимает на себя лизингополучатель. Он несет расходы, связанные с эксплуатацией соответствующего имущества (налоги, расходы по обслуживанию имущества, его страхованию) и переводит лизингодателю чистые (нетто) платежи.

Полный – если лизингодатель принимает на себя все расходы, связанные с переданным в пользование имуществом.

Частичный лизинг – в случае, когда на лизингодателя возлагаются лишь отдельные функции по обслуживанию имущества.

4. По типу финансирования выделяют:

Срочный лизинг – когда имеет место одноразовая аренда имущества, по истечении срока договора, имущество, взятое в лизинг, возвращается лизингодателю, либо переходит в собственность лизингополучателя.

Возобновляемый (револьверный) лизинг – при истечении срока действия договора он продлевается на следующий период, при этом через определенное время объекты лизинга заменяются на более совершенные. Как правило, предметом такого договора является оборудование, подверженное быстрому моральному износу.

Генеральный лизинг – позволяет при постоянном и проверенном сотрудничестве лизингополучателя с лизингодателем заключить общее "соглашение о предоставлении лизинговой линии", по которой пользователь может при необходимости получать новое оборудование в лизинг без заключения нового договора.

Положение о лизинге выделяет также ***сублизинг*** – как лизинг, при котором лизингополучатель с разрешения лизингодателя по договору сублизинга передает иным лизингополучателям в последующее пользование и владение объект лизинга.

В. 2. Документальное оформление операций по лизингу

Лизинговые отношения строятся на основании договора лизинга. Неотъемлемой частью договора лизинга является **График лизинговых платежей.**

По договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей. Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца.

Перечень существенных условий договора лизинга:

- **предмет лизинга** (его наименование, количественные и иные характеристики);
- **указание на сторону, осуществляющую выбор предмета лизинга и продавца;**
- **стоимость предмета лизинга** – контрактная стоимость предмета лизинга, определяемая по согласованию между лизингодателем и лизингополучателем, используемая для расчета лизинговых платежей и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга);
- **срок лизинга;**
- **размер, сроки и порядок уплаты лизинговых платежей,** в том числе с учетом уплаты аванса (если договором лизинга предусматривается аванс);
- **случаи увеличения лизингодателем в одностороннем порядке размера лизинговых платежей** (если договором лизинга предусматривается такое право);
- **порядок и условия выкупа предмета лизинга, выкупная стоимость предмета лизинга** (если договором лизинга предусматривается условие о выкупе предмета лизинга);
- **ограничения по использованию предмета лизинга**;
- **невозможность отчуждения** лизингополучателем предмета лизинга третьим лицам в течение срока лизинга;
- **права лизингодателя по распоряжению предметом лизинга** в течение срока лизинга, в том числе по его отчуждению, передаче в залог, обременению другими способами;
- **право лизингодателя осуществлять контроль за сохранностью** предмета лизинга, поддержанием его в рабочем состоянии, соблюдением установленных им ограничений по использованию предмета лизинга;
- **указание стороны, на которую возложена обязанность по страхованию** предмета лизинга;
- **ответственность лизингополучателя по договору лизинга**;
- **риски лизингополучателя, связанные с выбором предмета лизинга** и продавца (поставщика) предмета лизинга, если они определяются лизингополучателем;

- **порядок возврата предмета лизинга и расчетов между лизингодателем и лизингополучателем** в случае расторжения договора лизинга.

Обычно сведения об объекте лизинга, его характеристиках и стоимости указываются в соответствующем приложении к договору. Это удобно с практической точки зрения и позволяет не перегружать текст договора.

В договоре лизинга может быть предусмотрено, что предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока договора или до его истечения при условии внесения лизингополучателем всей установленной договором выкупной стоимости, которая входит в цену договора лизинга.

Договором лизинга может быть предусмотрен **аванс** и (или) сумма обеспечения, подлежащие уплате лизингополучателем лизингодателю до начала срока лизинга. **При этом общая сумма таких денежных средств не должна превышать 40% стоимости предмета лизинга с учетом НДС.**

Если лизингополучатель произвел за счет собственных средств и с согласия лизингодателя улучшения имущества, полученного по договору лизинга, неотделимые без вреда для имущества, лизингополучатель имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Стоимость неотделимых улучшений имущества, полученного в лизинг, произведенных лизингополучателем без согласия лизингодателя, возмещению не подлежит, если иное не предусмотрено законодательством

Цена договора лизинга представляет собой совокупность **предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей** и **выкупной стоимости предмета лизинга** (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга).

Выкупная стоимость предмета лизинга – установленная договором лизинга и уплачиваемая вне лизинговых платежей сумма приобретения в собственность лизингополучателем предмета лизинга, которая определяется как разница между стоимостью предмета лизинга по договору лизинга и частью суммы лизинговых платежей, полностью или частично возмещающей инвестиционные расходы лизингодателя.

Лизинговые платежи определяются по соглашению сторон с учетом сумм:

1) вознаграждения (дохода) лизингодателя;

2) инвестиционные расходы лизингодателя, с учетом которых определяется стоимость предмета лизинга:

2.1 приобретение имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга, у продавца (поставщика) предмета лизинга;

2.2. приобретение товаров (работ, услуг), необходимых для доставки предмета лизинга, доведения его до состояния, пригодного к использованию лизингополучателем, в том числе на оплату:

– погрузочно-разгрузочных работ;

– страхования при приобретении и перевозке (доставке) имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга;

– работ и материалов для установки и монтажа предмета лизинга, создания необходимых для применения предмета лизинга конструкций (сооружений);

– таможенных платежей, связанных с приобретением и перевозкой (доставкой) предмета лизинга лизингополучателю;

– утилизационного сбора в отношении транспортного средства, подлежащего передаче лизингополучателю по договору лизинга в качестве предмета лизинга, в установленных законодательством случаях;

– налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей, связанных с доведением предмета

лизинга до состояния, пригодного к использованию лизингополучателем;

2.3. государственную регистрацию предмета лизинга, прав на него и (или) договора лизинга, если в соответствии с законодательством или договором лизинга такую регистрацию осуществляет лизингодатель;

2.4. покупку иностранной валюты для расчетов по обязательствам, связанным с приобретением имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга, в том числе связанным с разницей между курсом покупки и официальным курсом белорусского рубля к иностранной валюте, установленным Нацбанком на дату покупки, до ввода предмета лизинга в эксплуатацию (фактической передачи лизингополучателю);

3) полностью или частично возмещающих иные инвестиционные расходы лизингодателя на:

3.1. выплату процентов и иных платежей по:

кредитному договору (договору займа), заключенному в целях финансирования приобретения имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга, до и после передачи в лизинг предмета лизинга;

аккредитиву, открытому до и после передачи в лизинг предмета лизинга;

3.2. выпуск ценных бумаг, эмитированных в целях финансирования приобретения имущества, предназначенного для последующей передачи в качестве предмета лизинга, и выплату доходов (процентов) по ним до и после его передачи в лизинг;

3.3. привлечение гарантии для обеспечения исполнения лизингодателем обязательств, если такая гарантия предоставлялась;

3.4. уплату налогов, сборов (пошлин) и иных обязательных платежей, начисляемых на предмет лизинга и земельный участок, занятый предметом лизинга;

3.5. все виды страхования предмета лизинга, в том числе при государственной регистрации предмета лизинга, если в соответствии с законодательством или договором лизинга страхование и (или) регистрацию осуществляет лизингодатель;

3.6. текущий и (или) капитальный ремонт, техническое и иное обслуживание предмета лизинга, если лизингодатель осуществляет ремонт, обслуживание предмета лизинга в соответствии с договором лизинга либо несет расходы по их осуществлению.

Периодичность уплаты лизинговых платежей устанавливается сторонами в договоре по их соглашению и может быть любой (один раз в месяц, квартал, полугодие, год).

Способ уплаты лизинговых платежей также выбирается сторонами при заключении договора.

Передача лизингодателем лизингополучателю предмета лизинга в лизинг оформляется **актом приемки-передачи имущества**, в собственность - **актом передачи прав собственности на предмет лизинга** либо посредством направления лизингодателем лизингополучателю **уведомления об исполнении им своих обязательств по договору лизинга**, если это им предусмотрено**.**

Иногда передача имущества в лизинг оформляется ТН или ТТН, что является спорным и законодательством не предусмотрено.

Предусмотренные договором лизинга права лизингополучателя на предмет лизинга, подлежащие госрегистрации, возникают с момента госрегистрации прав на предмет лизинга

Возврат предмета лизинга лизингодателю оформляется актом приемки-передачи предмета лизинга, который подписывается лизингодателем и лизингополучателем.

Лизинговые платежи в сумме дохода лизингодателя в бухгалтерском учете лизингодателя и лизингополучателя могут отражаться на основании:

– ПУД (первичного учетного документа), подписанного лизингодателем и лизингополучателем (например, акт временного владения и пользования имуществом);

– ПУД, составленного лизингодателем и лизингополучателем единолично на основании графика лизинговых платежей, договора лизинга (например, бухгалтерская справка-расчет) **при**

условии, что в договоре лизинга, заключенном в письменной форме, предусмотрено оформление ПУД единолично.

В. 3 Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингодателя

Основные этапы учета объекта лизинга у лизингодателя:

Рисунок 19.1 – Основные этапы учета объекта лизинга у лизингодателя

При приобретении объектов, предназначенных для передачи в лизинг, лизингодатель несет **инвестиционные расходы**, с учетом которых определяется стоимость предмета лизинга.

Инвестиционные расходы включают:

- первоначальную стоимость предмета лизинга;
- проценты, уплачиваемые лизингодателем, по кредитам (займам), полученным на приобретение объекта лизинга;
- затраты по договору гарантии;
- платежи по всем видам страхования лизингового имущества, если страхование осуществлял лизингодатель;
- погрузочно-разгрузочные работы;
- работы и материалы для установки и монтажа предмета лизинга;
- налоги и другие обязательные платежи, связанные с доведением предмета лизинга до состояния, пригодного к использованию;
- утилизационный сбор в отношении транспортных средств, предназначенных для передачи в лизинг, в установленных законодательством случаях;
- госрегистрация предмета лизинга, если в соответствии с законодательством или договором лизинга такую регистрацию осуществляет лизингодатель, и другие инвестиционные расходы.

Учет инвестиционных расходов лизингодателя, формирующих первоначальную стоимость предмета лизинга, лизингодатели **ведут в разрезе каждого объекта**.

Для отражения информации по приобретению предметов лизинга используются следующие субсчета:

08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)» – для отражения расходов, связанных с приобретением объекта лизинга;

03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)» – для отражения объектов, предназначенных для передачи в лизинг.

При исполнении **долгосрочных договоров** финансовой аренды (лизинга) **предмет лизинга всегда списывается с баланса лизингодателя** и в течение срока действия договора лизинга не отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы».

Таблица 19.1 – Бухгалтерский учет инвестиционных расходов у лизингодателя

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции

08-3	10, 60, 69, 70, 76 и др.	Отражаются инвестиционные расходы лизингодателя, с учетом которых определяется стоимость предмета лизинга в соответствии с законодательством
03-2	08-3	Отражаются инвестиционные расходы лизингодателя, формирующие первоначальную стоимость предмета лизинга
91 и др.	60, 66, 67, 76 и др.	Отражаются инвестиционные расходы лизингодателя, не учитываемые в первоначальной стоимости предмета лизинга, но включаемые в состав лизинговых платежей

Если лизинговое имущество поставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю, минуя лизингодателя, то вышеуказанные записи отражают в бухгалтерском учете транзитом на основании первичного учетного документа лизингополучателя.

Инвестиционные расходы лизингодателя, с учетом которых определяется стоимость предмета лизинга (первоначальная стоимость), не входят в состав вознаграждения лизингодателя и ***не подлежат переоценке*** в период действия договора лизинга.

Предмет лизинга в течение срока лизинга ***не подлежит обесценению.***

Затраты лизингодателя по осуществлению лизинговой (текущей) деятельности, за исключением затрат, формирующих первоначальную стоимость, **отражаются в общеустановленном порядке.**

При этом инвестиционные расходы, не учитываемые в первоначальной стоимости предмета лизинга, но включаемые в состав лизинговых платежей, должны отражаться обособленно от текущих затрат лизинговой организации в разрезе каждого объекта лизинга. Для отражения информации ***по учету затрат*** лизинговой организации предусматриваются субсчета:

- ***20-1*** «Текущие затраты лизинговой организации»;
- ***91-4*** «Прочие расходы».

Таблица 19.2 – Бухгалтерский учет расходов у лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20-1	02-1	Начислена амортизация основных средств
	10	Списаны использованные материалы
	70	Начислена зарплата работникам
	69	Начислены отчисления по соцстрахованию
	76-2	Начислены взносы в Белгосстрах
	71	Включены в расходы командировочные расходы работников
	60	Включены в расходы услуги сторонних организаций (без НДС)
90-4	20-1	Текущие затраты лизингодателя списаны на финансовый результат

Операции по учету долгосрочного лизинга у лизингодателя

Для отражения лизингодателем информации по движению предметов, переданных в долгосрочный кредит, можно использовать следующие субсчета:

62-51 «Обязательства по лизингу» – по ***дебету*** которого отражается задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам перед лизингодателем ***в сумме стоимости предмета лизинга*** (без учета суммы НДС) в корреспонденции с ***кредитом субсчета 91-1*** «Прочие доходы»;

62-52 «Обязательства по лизингу» – по ***дебету*** которого отражается задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам перед лизингодателем ***в сумме вознаграждения*** лизинговой организации в корреспонденции с ***кредитом субсчета 90-1*** «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

76-9 «Обязательства по НДС, относящиеся к будущим периодам» – по ***кредиту*** которого отражается ***НДС*** на дату передачи лизингополучателю предмета лизинга и НДС, подлежащий начислению в бюджет в будущих периодах, в корреспонденции с ***дебетом субсчета 62-51*** «Обязательства по лизингу»;

91-4 «Прочие расходы» – по ***дебету*** которого отражается передача предмета лизинга лизингополучателю по ***первоначальной стоимости*** (без НДС) в корреспонденции с ***кредитом субсчета 03-2*** «Предметы финансовой аренды (лизинга)».

Стоимость предмета лизинга, переданного лизингополучателю на условиях долгосрочного лизинга, при списании объекта с балансовых счетов лизингодателя отражается ***по дебету забалансового счета 011*** «Основные средства, сданные в аренду» (без НДС).

Цена договора лизинга формируется лизингодателем по согласованию с лизингополучателем и включает суммы, возмещающие инвестиционные расходы лизингодателя, и его вознаграждение (доход).

Доход (вознаграждение) лизингодателя включает оплату услуг по предоставлению объекта в лизинг и определяется как разность между общей суммой лизинговых платежей и суммой платежей, возмещающих инвестиционные затраты лизингодателя.

Учет лизингового имущества и начисление амортизации по нему отражается лизингодателем либо лизингополучателем в зависимости от условий договора лизинга.

Предусмотренные договором долгосрочного лизинга ***лизинговые платежи (ЛП)*** включают:

- ***АО*** – полное или частичное возмещение инвестиционных расходов лизингодателя (включенных в первоначальную стоимость объекта лизинга), которые должны быть не менее 75 % первоначальной стоимости объекта при долгосрочном лизинге;
- ***РЛ*** – возмещение текущих расходов лизинговой организации;
- ***СЛ*** – ставка лизингодателя, т.е. планируемая сумма прибыли лизинговой организации;
- ***РЛ + СЛ*** – доход (вознаграждение) лизингодателя;
- ***НДС*** – НДС, которым облагается лизинговый платеж в соответствии с законодательством в части погашения первоначальной стоимости объекта и в части дохода (вознаграждения) лизинговой организации:

$$ЛП = (АО + НДС) + (РЛ + СЛ + НДС).$$

Таблица 19.3 – Бухгалтерский учет долгосрочного лизинга у лизингодателя

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
Передача объекта в долгосрочный лизинг		
91-4	03-2	Списание стоимости объекта при передаче в лизинг
62-51	91-1	На сумму стоимости объекта лизинга, подлежащей погашению (без НДС)
62-51	76-9	На сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет от стоимости объекта лизинга
011		Контрактная стоимость объекта лизинга до окончания срока лизингового договора
Поступление лизинговых платежей в соответствии с графиком погашения		
51	62-51	Ежемесячное поступление лизинговых платежей с НДС в части погашения контрактной стоимости и НДС в течение срока лизингового договора
76-9	68-2	Начисление НДС в бюджет при поступлении лизингового платежа в части погашения контрактной стоимости объекта
62-52	90-1	На сумму лизингового платежа, подлежащего поступлению в течение срока лизингового договора, в части дохода лизингодателя с НДС
51	62-52	Ежемесячное поступление лизинговых платежей с НДС в части вознаграждения лизингодателя в течение срока лизингового договора
90-4	20-1	Списание расходов лизинговой организации
90-2	68-2	Начисление НДС от суммы лизингового платежа

90-11	99	Ежемесячное отражение прибыли
Выкуп лизингополучателем объекта по окончании срока лизингового договора		
51	62-51	Поступление выкупной стоимости при выкупе объекта лизинга с НДС
76-9	68-2	Начисление в бюджет НДС от выкупной стоимости объекта
	011	Списание контрактной стоимости после выкупа объекта лизинга
Возврат объекта лизинга по окончании срока лизингового договора		
08	62-51	Оприходование объекта лизинга при возврате по остаточной стоимости
76-9	62-51	Списание НДС, относящегося к стоимости возвращенного предмета лизинга
	011	Списание контрактной стоимости объекта лизинга после окончания срока лизингового договора при возврате объекта

Возвращенный лизингополучателем предмет лизинга отражается по дебету счета 08 в корреспонденции с кредитом субсчета 62-51 в сумме задолженности лизингополучателя по лизинговым платежам в части стоимости предмета лизинга и выкупной стоимости предмета лизинга.

Сумма НДС, относящегося к стоимости возвращенного предмета лизинга, отражается по дебету субсчета 76-9 и кредиту субсчета 62-51.

Операции по учету краткосрочного лизинга у лизингодателя

Основными моментами, которые необходимо учитывать лизингодателю при отражении хозяйственных операций по краткосрочному лизингу, являются следующие:

а) предмет лизинга всегда остается на балансе лизингодателя;

б) предмет лизинга отражается (всегда переводится) на счете ***03-2*** «Предметы финансовой аренды (лизинга)»;

Для аналитического учета объектов, переданных в краткосрочный лизинг, могут быть предусмотрены следующие субсчета:

03-21 «Предметы финансовой аренды (лизинга)» – для отражения объектов, предназначенных для передачи в долгосрочный лизинг;

03-22 «Предметы финансовой аренды (лизинга)» – для отражения объектов, переданных в краткосрочный лизинг.

в) доход по лизинговым платежам (как в части возмещения инвестиционных расходов лизингодателя (контрактной стоимости предмета лизинга), так и в части вознаграждения (дохода) лизингодателя) отражается в бухгалтерском учете лизингодателя ежемесячно на протяжении всего срока действия договора лизинга.

Лизинговый платеж в сумме, приходящейся на отчетный период, признается на отчетную дату выручкой (доходом) и отражается по ***дебету счета 62*** «Расчеты с покупателями и заказчиками». Для аналитического учета сумм лизинговых платежей, поступающих в течение срока лизингового договора, могут быть открыты следующие субсчета:

62-51 «Обязательства по лизингу» – по дебету которого отражается задолженность в части погашения ***стоимости предмета лизинга*** в корреспонденции с кредитом субсчета 91-1 «Прочие доходы»;

62-52 «Обязательства по лизингу» – по дебету которого отражается задолженность ***в сумме вознаграждения (дохода)*** лизинговой организации в корреспонденции с кредитом субсчета 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

Предусмотренные договором краткосрочного лизинга лизинговые платежи (в течение срока договора независимо от его продолжительности обеспечивают возмещение лизингодателю ***менее 75 %*** первоначальной стоимости предмета лизинга и вознаграждения (дохода) лизингодателя):

Предмет лизинга, ***возвращаемый*** по окончании срока краткосрочного лизинга, списывается внутренними записями на субсчет ***03-21 с субсчета 03-22***.

Таблица 19.4 – Бухгалтерский учет краткосрочного лизинга у лизингодателя

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
Приобретение объекта для передачи в лизинг		
08-3	60	Поступление приобретенного объекта
18-1		НДС в стоимости объекта
08-3	76	Начислено по договору страхования по приобретенному объекту лизинга
08-3	76	Начислен утилизационный сбор при приобретении объекта лизинга
08-3	76	Оплата государственной регистрации предмета лизинга
03-21	08-3	Оприходование объекта лизинга
Поступление лизинговых платежей в соответствии с графиком погашения платежей		
03-22	03-21	Отражение объекта, переданного в краткосрочный лизинг
51	62-51	Ежемесячное поступление лизинговых платежей с НДС в части погашения первоначальной стоимости
62-51	91-1	Ежемесячное отражение лизинговых платежей с НДС в течение срока лизингового договора в составе доходов по инвестиционной деятельности
91-4	02-2	Ежемесячное начисление амортизации по объекту, переданному в краткосрочный лизинг, в течение срока лизингового договора
91-2	68-2	Ежемесячное начисление НДС в течение срока лизингового договора от суммы погашения первоначальной стоимости
51	62-52	Ежемесячное поступление вознаграждения лизингодателю с НДС в течение срока лизингового договора
62-51	90-1	Ежемесячное отражение вознаграждения лизингодателя, приходящееся на отчетный период, признается на отчетную дату выручкой
90-2	68-2	Начисление НДС от суммы вознаграждения
20-1	70, 69, 60	Ежемесячное отражение текущих расходов лизинговой организации
90-4	20-1	Списание текущих расходов лизинговой организации по объекту лизинга
90-11	99	Ежемесячное отражение прибыли
Отражение объекта по окончании срока краткосрочного лизинга		
03-21	03-22	Оприходование объекта лизинга по истечении срока лизингового договора

В. 4 Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингополучателя

Операции по учету долгосрочного лизинга у лизингополучателя

По договору лизинга предмет лизинга предоставляется лизингополучателю – ЮЛ или ИП во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Первоначальная стоимость переводимого в состав основных средств предмета лизинга, равная первоначальной стоимости предмета лизинга и затрат на его доставку и доведение до состояния, пригодного к использованию, отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

К счету 01 вводится отдельный ***субсчет 01-6*** «Имущество, полученное по договору лизинга» для отражения основных средств, полученных по договору долгосрочного лизинга, по первоначальной стоимости с обособленным отражением в аналитическом учете стоимости предмета лизинга.

Предмет лизинга учитывается в соответствии с установленным законодательством порядком учета основных средств.

Обесценение и переоценка основных средств в течение срока лизинга не производятся.

К счету 02 «Амортизация основных средств» открывается отдельный ***субсчет 02-3*** «Амортизация имущества, полученного по договору лизинга» для отражения амортизации по основным средствам, полученным по договору долгосрочного лизинга, до полного выкупа объекта.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открывается отдельный ***субсчет 76-8*** «Обязательства по лизинговым платежам».

Таблица 19.5 – Бухгалтерский учет долгосрочного лизинга у лизингополучателя

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
Поступление объекта лизинга		
08-1	76-8	Поступление объекта лизинга без НДС
18		«Входной» НДС в стоимости объекта лизинга
01-6	08-1	Оприходование объекта, полученного в лизинг, по первоначальной стоимости
Перечисление лизинговых платежей в соответствии с графиком погашения платежей		
76-8	51	Уменьшение задолженности перед лизингодателем в части выкупной стоимости предмета лизинга с НДС.
68-2	18	НДС от оплаты части выкупной стоимости предмета лизинга принимается к вычету
20	02-3	Ежемесячно начисление амортизации лизингополучателем по объекту лизинга в сумме, включенной в состав лизингового платежа
76-8	51	Ежемесячное перечисление лизинговых платежей с НДС в части выручки лизингодателя
91-4	76-8	Ежемесячное отражение лизингового платежа в сумме дохода лизингодателя, приходящейся на отчетный период, в течение срока лизинга признается на отчетную дату расходами
18		НДС, включенный в вознаграждение лизингодателя
99	91-5	Ежемесячное списание в состав убытков лизинговых платежей в сумме дохода лизингодателя
Выкуп объекта лизинга по истечении срока лизингового договора		
76-8	51	Перечисление выкупной стоимости объекта лизинга с НДС
68-2	18	Списание к вычету при расчетах с бюджетом «входного НДС», уплаченного при выкупе объекта лизинга
01-1	01-6	Оприходование объекта основных средств в результате выкупа по первоначальной стоимости
02-3	02-1	Списание амортизации по объекту лизинга на дату его полного выкупа
Возврат объекта лизинга по истечении срока лизингового договора		
02-3	01-6	Списание амортизации, накопленной по объекту лизинга, на дату его возврата
91-4	01-6	Списание остаточной стоимости объекта лизинга на дату его возврата
76-8	91-1	Прекращение признания задолженности перед лизингодателем по лизинговым платежам в части выкупной стоимости предмета лизинга без НДС
76-8	18	Сумма НДС, относящегося к стоимости возвращенного предмета лизинга

Операции по учету краткосрочного лизинга у лизингополучателя

Предмет лизинга при краткосрочном лизинге всегда остается на балансе лизингодателя и у лизингополучателя отражается на по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» (без учета суммы НДС) в течение срока договора лизинга

Для отражения информации по расчетам лизингополучателя с лизингодателем необходимо использовать следующие счета и субсчета:

26 «Общехозяйственные затраты», ***44*** «Расходы на реализацию» и др. – для отражения ***части погашения стоимости предмета лизинга*** в лизинговом платеже;

91-4 «Прочие расходы» – для отражения суммы погашения ***дохода лизингодателя*** в лизинговом платеже;

18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» – для отражения НДС, включенного в лизинговый платеж;

76-8 «Обязательства по лизинговым платежам» – для отражения обязательств перед лизингодателем.

Таблица 19.6 – Бухгалтерский учет краткосрочного лизинга у лизингополучателя

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
Отражение объекта лизинга у лизингополучателя		
001		Отражение объекта, полученного в лизинг, по первоначальной стоимости на забалансовом счете
Перечисление лизинговых платежей в соответствии с графиком погашения платежей		
26 (44)	76-8	Ежемесячное отражение задолженности перед лизингодателем в части стоимости предмета лизинга в лизинговом платеже без НДС
18		НДС, включенный в сумму лизингового платежа
91-4	76-8	Ежемесячное отражение задолженности перед лизингодателем в части суммы дохода лизингодателя в лизинговом платеже без НДС
18		НДС, включенный в сумму лизингового платежа
76-8	51	Ежемесячное перечисление задолженности перед лизингодателем по лизинговым платежам
99	91-5	Ежемесячное списание в состав убытков лизингополучателем сумм лизинговых платежей и других расходов
При возврате объекта лизинга лизингодателю		
	001	Списание стоимости предмета лизинга, возвращенного лизингодателю, с забалансового счета

ТЕМА 20: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1. Сущность нематериальных активов, их классификация и оценка.
2. Документальное оформление и учет поступления НМА.
3. Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов.
4. Документальное оформление и учет выбытия НМА.

Нормативные документы

1. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012г. №25.
2. Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2011г. №23.
3. Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 27.02.2009г. №18.
4. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007г. №180.

В. 1. Сущность нематериальных активов, их классификация и оценка.

Одной из составных частей хозяйственных средств предприятия являются **нематериальные активы.** В соответствии с действующим законодательством ***к нематериальным активам для целей бухгалтерского учета относятся:***

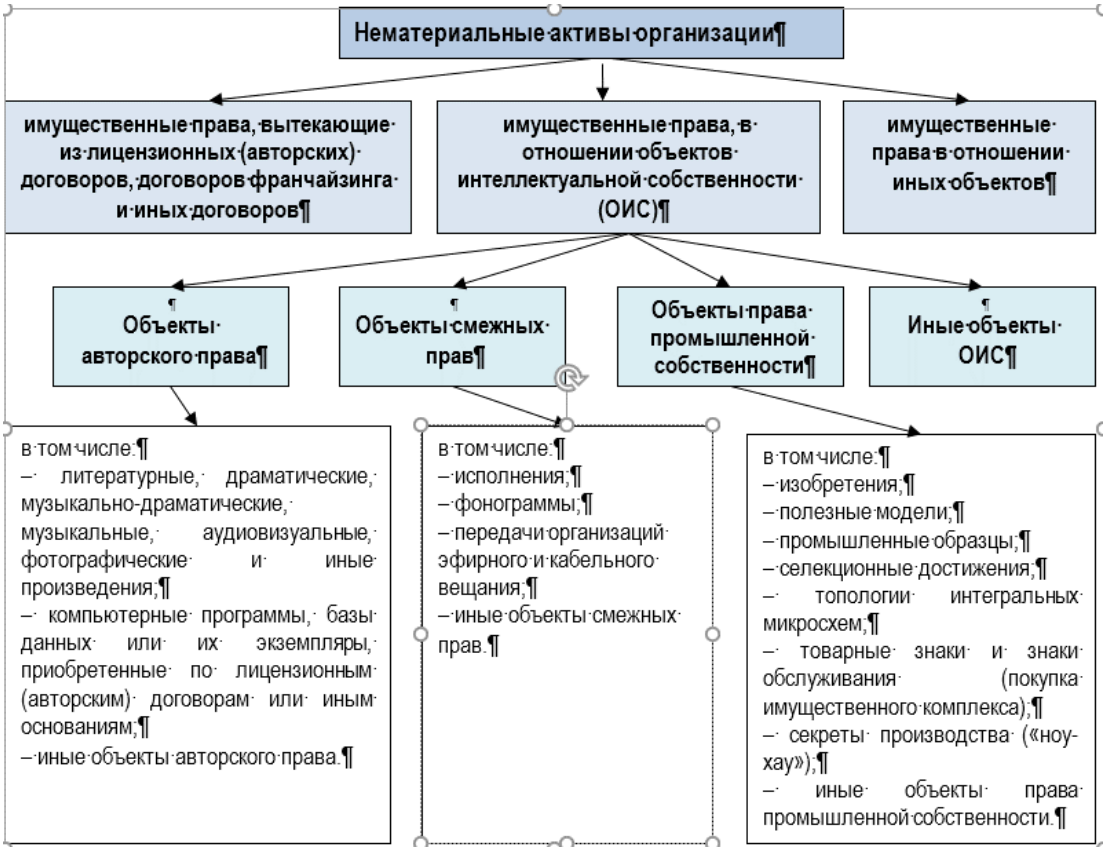


Рисунок 20.1 – Виды нематериальных активов

Под **нематериальными активами** понимают условную стоимость объектов промышленной и интеллектуальной собственности. Они не имеют материальной формы, не обладают физическими свойствами, но обеспечивают предприятию возможность получения доходов в течение длительного времени или постоянно.

Организацией в качестве нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

Рисунок 20.2 – Критерии отнесения имущества к нематериальным активам

!!!!!!При невыполнении любого из указанных условий признания произведенные организацией затраты признаются расходами.

В состав нематериальных активов организации не включаются:

- интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;
- затраты, связанные с созданием организации; затраты на маркетинговые исследования;
- имущественные права на результаты НТД при невыполнении условий признания.
- товарные знаки и знаки обслуживания, за исключением полученных при совершении сделки по приобретению предприятия как имущественного комплекса;
- названия публикуемых изданий;
- клиентская база, созданная организацией;
- экземпляры произведений, содержащихся на любых носителях, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, приобретаемые и используемые в деятельности организации;
- иные объекты и затраты в соответствии с законодательством.

Для того, чтобы имущественные права на результаты научно-технической деятельности (НТД) признать в бухучете как НМА, должны соблюдаться условия:

Рисунок 20.3 – Критерии признания в бухгалтерском учете имущественных прав на результаты НТД

Аналогичный порядок признания НМА применяется и в отношении **веб-сайта, созданного в организации.**

При этом экземпляры произведений в бухгалтерском учете отражаются:

1) **В составе текущих информационных расходов**, если они содержат деловую, научно-техническую и потребительскую информацию на любых носителях, включая экземпляры периодических и непериодических изданий, в том числе методическую, справочную литературу, нормативные документы; прикладные программы для ЭВМ и компьютерные базы данных.
2) **В составе основных средств**:

- если программа для ЭВМ и / или компьютерная база данных являются составными частями приобретаемого объекта основных средств;
- если они приходуются как библиотечные фонды.

Стоимость приобретаемых имущественных прав по лицензионным и авторским договорам отражается в бухгалтерском учете **как нематериальные активы**, а **воспроизведенные** в соответствии с данными договорами **экземпляры произведений** - **как готовая продукция**.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА является совокупность имущественных прав, возникающих из патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора либо в ином установленном законодательством порядке.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект НМА отличен от другого, является выполнение каждым самостоятельной функции в хозяйственной деятельности организации.

***Включение нематериальных активов в состав средств предприятия требует определения их первоначальной стоимости*.**

В зависимости от способа получения объекта НМА величина его первоначальной стоимости будет определяться:

1) При приобретении НМА за плату – исходя из фактически произведенных расходов по приобретению, в том числе:

- стоимость приобретения нематериальных активов;
- таможенные сборы и пошлины;
- проценты по кредитам и займам;
- затраты на услуги других лиц, связанные с приведением нематериальных активов в состояние, пригодное для использования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов и приведением их в состояние, пригодное для использования.

2) При создании объекта НМА самим предприятием – в сумме фактических расходов на их создание, которые включают в себя расходы на материальные ценности, оплату труда, услуги сторонних организаций, патентные пошлины и другие расходы.

3) Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд организации, определяется на основании заключений об их оценке, проведенной лицами, осуществляющими оценочную деятельность.

***Первоначальная стоимость созданного в организации веб-сайт**а, принимаемого к бухгалтерскому учету в качестве НМА, определяется в сумме фактических прямых и распределяемых переменных косвенных затрат организации на разработку и подготовку к использованию по назначению, включая:*

- затраты на размещение веб-сайта на внешнем сервере;
- затраты на первичную регистрацию доменного имени;
- стоимость приобретенного или разработанного программного обеспечения, обеспечивающего функционирование веб-сайта;
- затраты на установку программного обеспечения, обеспечивающего функционирование веб-сайта;
- затраты на разработку графического дизайна веб-сайта;
- иные затраты, непосредственно связанные с разработкой и подготовкой веб-сайта к использованию по назначению.

НМА после принятия к бухгалтерскому учету могут учитываться:
– по первоначальной стоимости;
– по переоцененной стоимости.

Первоначальная стоимость объектов НМА, по которой они приняты к учету, изменяется в случаях:

1) переоценки, обесценения, восстановления обесценения НМА в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
2) внесения установленных в соответствии с законодательством платежей, связанных с подтверждением имущественных прав.

В. 2. Документальное оформление и учет поступления НМА.

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности, используется счет **04 «Нематериальные активы»**. Этот счет – активный, инвентарный.

По дебету счета 04 отражают поступление нематериальных активов по первоначальной стоимости, **по кредиту** – их списание. **Дебетовое сальдо** по этому счету характеризует

первоначальную стоимость нематериальных активов, находящихся в распоряжении предприятия.

Счет 04 показывается в первом разделе актива бухгалтерского баланса за минусом начисленной по кредиту счета 05 амортизации НМА. Таким образом НМА отражаются в балансе **по остаточной стоимости.**

При любом поступлении нематериальных активов, произведенные предприятием затраты учитываются на счете ***08 «Вложения в долгосрочные активы»*** субсчете ***08-4 «Приобретение и создание нематериальных активов».***

Оприходование приобретенных нематериальных активов производится на основании соответствующих документов: свидетельств на право пользования ими, патентов, лицензий, актов приемки работ по разработке программного обеспечения, протоколов о внесении нематериальных активов в качестве вкладов в уставный капитал предприятия и согласовании их стоимости и др.

Фактические затраты при создании нематериальных активов в бухучете отражаются на основании первичных учетных документов: актов выполненных работ, актов оказанных услуг, ведомостей начисления заработной платы и др.

Первичным документом на оприходование нематериальных активов служит **Акт о приеме-передаче нематериальных активов.** Он составляется в одном экземпляре и хранится в бухгалтерии.

Аналитический учет по инвентарным объектам ведется в **Инвентарных карточках учета нематериальных активов** или иных регистрах аналитического учета. Законодательно их форма не установлена. Организация разрабатывает ее самостоятельно. Инвентарная карточка заполняется в одном экземпляре.

Синтетический учет НМА ведется в Журнале-ордере и ведомости по счету 04 «Нематериальные активы», анализе счета 04, Оборотно-сальдовой ведомости по счету 04 и др. в разрезе инвентарных объектов. Итоговые данные из этих регистров в конце месяца переносятся в Главную книгу и бухгалтерский баланс.

Таблица 20.1 – Порядок отражения операций по созданию объектов интеллектуальной собственности:

Дебет	Кредит	Содержание операции
08/4	10	Списана стоимость израсходованных материалов, использованных при создании объектов НМА собственными силами
08/4	02	Начислена амортизация по основным средствам, задействованным при создании объектов НМА
08/4	70	Списаны затраты на оплату труда работников, занятых созданием объектов НМА, суммы авторского вознаграждения
08/4	69,76	Начислены обязательные отчисления от зарплаты
08/4	76, 60	Уплачено Госпатенту РБ за регистрацию охранного документа
04	08/4	После государственной регистрации охранного документа созданный объект нематериальных активов принят на учет

Таблица 20.2 – Порядок отражения операций по приобретению НМА у сторонних организаций

Дебет	Кредит	Содержание операции
08/4	60	Отражена стоимость полученных нематериальных активов согласно предъявленным счетам (без НДС)
18	60	Сумма НДС от стоимости приобретаемых НМА

08/4	10, 60,70, 69, 76	Отражены затраты по доведению приобретенных НМА до состояния, в котором они пригодны к использованию
18	60,76	НДС со стоимости услуг по доведению НМА до состояния, в котором они пригодны к использованию
08/4	76, 60	Начислено Госпатенту РБ за регистрацию охранного документа
04	08/4	После госрегистрации охранного документа приобретенный объект нематериальных активов принят на учет
68	18	Принят к зачету уплаченный и полученный НДС

Таблица 20.3 – Порядок отражения операций по внесению НМА в уставный капитал организации

Дебет	Кредит	Содержание операции
08	75	Отражена экспертная стоимость полученных НМА
08/4	60,10,70…	Отражены затраты по доведению приобретенных НМА до состояния, в котором они пригодны к использованию
04	08/4	Оприходован объект НМА по первоначальной стоимости

Таблица 20.4 – Порядок отражения операций по безвозмездному получению НМА от сторонних организаций

Дебет	Кредит	Содержание операции
		– амортизация не начисляется
08/4	91/1	Отражена текущая рыночная стоимость НМА на дату принятия к учету
18	91/1	Сумма НДС от стоимости безвозмездно полученных НМА
08/4	60,76, 70, 69, 10	Отражены фактические затраты по доведению НМА до состояния, пригодного для использования
04	08/4	Оприходован объект НМА по первоначальной стоимости
		– амортизация начисляется
08/4	98	Отражена текущая рыночная стоимость НМА на дату принятия к учету
08/4	60,76, 70, 69, 68	Отражены фактические затраты по доведению НМА до состояния, пригодного для использования
04	08/4	Оприходован объект НМА по первоначальной стоимости
09	99	Отражается начисление отложенных налоговых активов (стоимость безвозмездно полученных НМА умножается на ставку налога на прибыль)
20, 25, 26	05	Начислена амортизация по объектам НМА
98	91	Учтенная в составе доходов будущих периодов стоимость безвозмездно полученных НМА, отражена в составе прочих доходов от инвестиционной деятельности (ежемесячно в сумме начисленной амортизации)
99	09	Отражается погашение отложенных налоговых активов ежемесячно по мере начисления амортизации (ежемесячно)

В. 3. Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов.

Нематериальные активы являются объектами начисления амортизации.

К амортизируемым нематериальным активам относятся принадлежащие обладателю имущественные права, по которым возможно установить ожидаемый период их использования в процессе предпринимательской деятельности.

Для расчета амортизации по НМА потребуется:

1) определить амортизируемую стоимость объекта НМА;
2) выбрать способ начисления амортизации;
3) определить срок полезного использования (если выбран линейный или нелинейный способ амортизации);
4) определить планируемый объем выпуска продукции за весь срок использования НМА (если выбран производительный способ амортизации).

Все перечисленные выше действия относятся к функциям **комиссии по проведению амортизационной политики**.

Амортизируемой стоимостью может быть:

- первоначальная (переоцененная) стоимость объектов НМА;
- недоамортизированная (остаточная) стоимость объектов НМА с учетом ее последующих переоценок (обесценения, восстановления обесценения).

Срок полезного использования по НМА **принимается равным нормативному сроку службы**, который определяется исходя из времени использования НМА, устанавливаемого патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя.

Если в этих документах не указано время использования (срок службы), нормативный срок службы устанавливается по решению комиссии с учетом ограничений, представленных в таблице:

Таблица 20.5 – Нормативные сроки службы по НМА

№	Объект НМА	Нормативный срок службы
1	Средства индивидуализации участников гражданского оборота товаров, услуг (фирменные наименования, товарные знаки)	**до 40 лет,** но не более срока деятельности организации
2	Объекты права промышленной собственности, за исключением перечисленных в строке 1	**до 20 лет**, но не более срока деятельности организации
3	Другие объекты НМА	**до 10 лет**, но не более срока деятельности организации

Амортизация по НМА начисляется теми же способами и методами, что и по основным средствам.

Нелинейный способ не применяется при начислении амортизации на фирменные наименования, товарные знаки.

По объектам, не используемым в предпринимательской деятельности, амортизация начисляется линейным способом исходя из их амортизируемой стоимости и установленных нормативных сроков службы.

Таблица 20.6 – Способы начисления амортизации по НМА

Способы начисления амортизации	Методы начисления амортизации
Линейный способ	
Нелинейный способ	Прямой метод суммы чисел лет
	Обратный метод суммы чисел лет
	Метод уменьшаемого остатка (с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5)
Производительный способ	

Организация самостоятельно выбирает наиболее рациональный способ начисления амортизации.

Таблица 20.7 – Периоды начисления амортизации

Начисление амортизации линейным и нелинейным способами	
производится:	прекращается:
● по вновь введенным в эксплуатацию НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию, и производится ***ежемесячно***.	● если амортизация начислялась линейным и нелинейным способами, – ***с 1-го числа*** месяца, следующего за месяцем их выбытия, окончания срока полезного использования.

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

Аналитический учет по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

В бухгалтерском учете суммы амортизационных отчислений по НМА отражаются в зависимости от их использования в предпринимательской деятельности.

Синтетический учет НМА ведется в Журнале-ордере и ведомости по счету 05 «Амортизация нематериальных активов», Оборотно-сальдовой ведомости по счету 05, Анализе счета 05 в разрезе инвентарных объектов. Итоговые данные из него в конце месяца переносятся в Главную книгу и бухгалтерский баланс.

Таблица 20.8 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по начислению амортизации нематериальных активов

Дебет	**Кредит**	**Содержание операций**
20, 23, 25, 26, 29	05	Начисление амортизации НМА, используемых в производстве
44	05	Начисление амортизации НМА, используемых в процессе реализации
90/10	05	Начисление амортизации НМА, **не** используемых в предпринимательской деятельности
05	04	Списание накопленных сумм амортизации при списании НМА

В. 4. Документальное оформление и учет выбытия НМА.

Выбытие объектов НМА может быть по разным причинам. При этом должен оформляться соответствующий первичный учетный документ:

Таблица 20.9 – Документальное оформление выбытия нематериальных активов

№	**Причина выбытия НМА**	**Вид первичного учетного документа**	**Форма документа**
1	Списание в случае: – окончания срока полезного использования; – окончания срока действия патента; свидетельства, лицензионного (авторского) договора и т.д.	Акт о списании имущества	Форма не утверждена.
2	Реализация	Акт о приеме-передаче НМА	Форма утверждена Постановлением 23 от 22.04.2011г.
3	Безвозмездная передача		
4	Внесение в качестве вклада в уставный фонд		

5	Недостача НМА, выявленная в ходе инвентаризации	Инвентаризационная опись НМА, Сличительная ведомость	Форма утверждена. Инструкцией 180 от 30.11.2007г.

Для учета выбытия НМА используют сопоставляющий счет 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета 91 отражается остаточная стоимость выбывших НМА, а также расходы, связанные с их выбытием; **по кредиту** – доход от реализации НМА.

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

От причины выбытия зависит также и отражение операций на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 20.10 – Бухгалтерский учет выбытия нематериальных активов

Дебет	Кредит	Содержание операций
		Выбытие НМА в результате списания
05	04	- на сумму накопленной амортизации и сумм обесценения
91/4	04	- на остаточную стоимость НМА
99	91/4	**-** финансовый результат (убыток) от списания НМА
83	84	- на сумму числящегося по выбывающим и недостающим НМА добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных НМА
		Выбытие НМА в результате реализации
05	04	- на сумму накопленной амортизации и сумм обесценения
91/4	04	- на остаточную стоимость НМА
62	91/1	- на продажную стоимость НМА
91/2	68	- НДС из выручки от реализации
99 (91/5)	91/5 (99)	- финансовый результат от реализации НМА
83	84	- на сумму числящегося по выбывающим и недостающим НМА добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных НМА
		Выбытие НМА при выявлении недостачи
05	04	- на сумму накопленной амортизации и сумм обесценения
94	04	- на остаточную стоимость
83	84	На сумму числящегося по выбывающим и недостающим НМА добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных НМА
		Выбытие НМА при внесении объекта в качестве вклада в уставный капитал другой организации
05	04	- на сумму накопленной амортизации и сумм обесценения
06	04	- на остаточную стоимость
06 (91)	91 (06)	- на сумму разницы между стоимостью НМА, по которой они внесены в счет вклада в уставный капитал другой организации, и остаточной стоимостью данных НМА

Все операции по движению НМА отражаются в журнале-ордере и ведомости по счету 04 «Нематериальные активы», Анализе счета 04, Оборотно-сальдовой ведомости по счету 04. Итоговые данные из него в конце месяца переносятся в Главную книгу и бухгалтерский баланс. Нематериальные активы отражаются в первом разделе актива бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по остаточной стоимости.

ТЕМА 21: УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

1. Классификация и оценка финансовых вложений.
2. Бухгалтерский учет ценных бумаг.
3. Учет вкладов в уставные капиталы других предприятий и финансовых вложений в займы.
4. Учет резервов под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги.

Нормативные документы

1. Финансовые инструменты, Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности, утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.2018 №74.
2. Закон Республики Беларусь от 05.01.2015 № 231-З «О рынке ценных бумаг».
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь.

В 1. Классификация и оценка финансовых вложений

К финансовым вложениям относят:

1. Инвестиции в ценные бумаги (облигации, другие обязательства) – государственные и других предприятий.
2. Инвестиции в уставные капиталы других предприятий.
3. Предоставленные другим предприятиям займы.

Виды финансвых вложений:

1. **По связи с уставным капиталом:**
   - финансовые вложения с целью образования уставного капитала.
   - долговые финансовые вложения.
2. **По формам собственности:**
   - Государственные ЦБ
   - негосударственные ЦБ
3. **По срокам:**
   - Долгосрочные - свыше 12 мес.
   - Краткосрочные – до 12 мес.

Одним из видов финансовых вложений являются ценные бумаги.

К ценным бумагам относятся:

- государственная облигация;
- облигация;
- вексель;
- чек;
- депозитный и сберегательный сертификаты;
- банковская сберегательная книжка на предъявителя;
- коносамент;
- акция;
- приватизационные ценные бумаги;
- другие документы, которые **законодательством о ценных бумагах** или в установленном им порядке отнесены к числу ценных бумаг.

Виды ценных бумаг:

1. По способу выпуска:

- **эмиссионные ценные бумаги.**
- **неэмиссионные ценные бумаги**.

2. По принадлежности прав, удостоверенных ценной бумагой:

- **ценные бумаги на предъявителя**;
- **именные ценные бумаги**;
- **ордерные ценные бумаги**.

Основным видом ценных бумаг, с которыми совершаются операции в Республике Беларусь, в настоящее время являются облигации.

Облигация – эмиссионная ценная бумага, удостоверяющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента.

Доходом по облигации являются **процент** и (или) **дисконт**.

Дисконт - доход по облигации в виде разницы между ценой приобретения облигации и номинальной стоимостью облигации, выплачиваемой эмитентом при погашении этой облигации

Облигация является эмиссионной ценной бумагой. Облигации могут быть:

1. По способу выплаты вознаграждения.

- ***Облигации с дисконтным доходом***
- ***Облигации с процентным доходом***.

2. В зависимости от формы выпуска.

- ***В документарной форме***.
- ***В бездокументарной форме.***

Акция - именная эмиссионная ценная бумага, свидетельствующая о вкладе в уставный капитал акционерного общества, эмитируемая на неопределенный срок в бездокументарной форме и удостоверяющая определенный объем прав владельца в зависимости от ее категории.

Акции могут быть **простыми** и **привилегированными**.

В 2. Бухгалтерский учет ценных бумаг

Для целей НСБУ №74 **ценная бумага** является **финансовым активом**.

При этом операции с таким финансовым активом влекут за собой возникновение финансового обязательства другой стороны по сделке с ЦБ.

Операции с ценными бумагами в рамках НСБУ № 74 рассматриваются как финансовые инструменты.

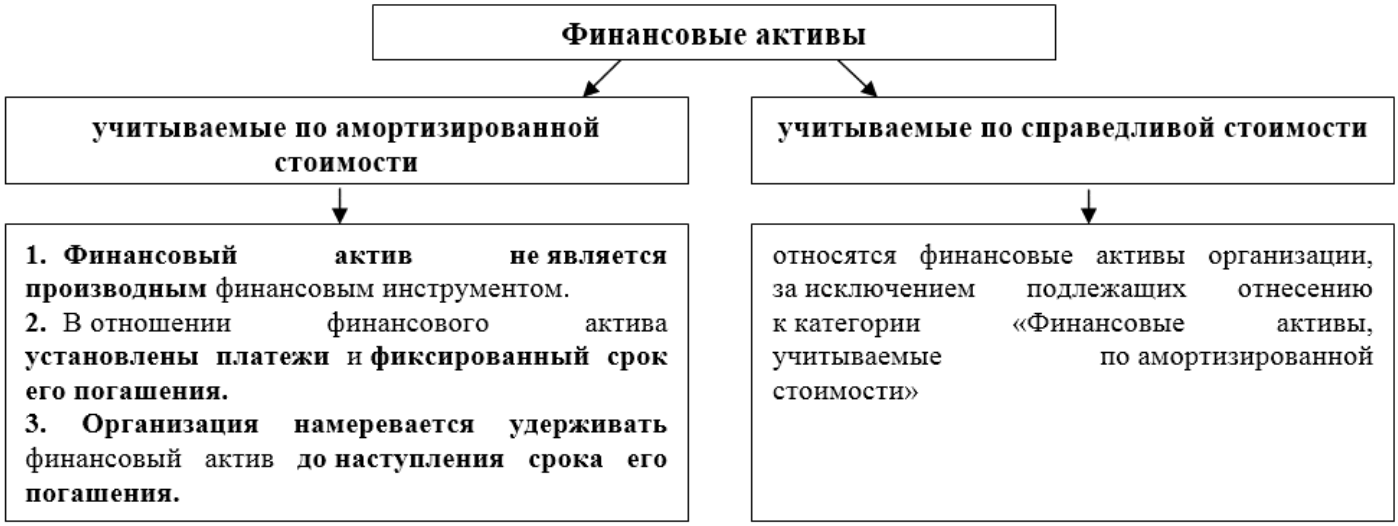
Финансовый инструмент – договор, в результате которого возникают финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевой финансовый инструмент у другой организации.

Основным критерием для классификации ЦБ и их отнесения к категории «

Для учета операций по приобретению и (или) реализации ценных бумаг в бухгалтерском учете организациями используются счета:

1) **06 «Долгосрочные финансовые вложения»;**
2) **58 «Краткосрочные финансовые вложения»**.

Бухгалтерский учет облигаций различается в зависимости от того, к какой категории финансового актива они будут отнесены:



Аналитический учет по счету 06 ведется **по видам долгосрочных финансовых вложений и организациям**, которым предоставлены эти вложения.

К счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения» могут быть открыты субсчета: 06-1 «Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги»;

06-2 «Предоставленные долгосрочные займы»;

06-3 «Вклады по договору о совместной деятельности».

Аналитический учет по счету 58 ведется по видам краткосрочных финансовых вложений и организациям, которым предоставлены эти вложения.

К счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения» могут быть открыты субсчета: 58-1 «Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги»;

58-2 «Предоставленные краткосрочные займы».

Оценка ценных бумаг.

Любая ЦБ принимается к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости**.

Однако для разных категорий ЦБ установлен разный порядок определения такой первоначальной стоимости.

А) Порядок определения первоначальной стоимости ЦБ, относящейся к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости»:

Амортизированная стоимость финансового актива – первоначальная стоимость финансового актива плюс сумма начисляемого по нему дохода в виде процента или дисконта минус сумма погашения основного долга и процента (дисконта) по нему плюс (минус) сумма погашения определяемых по нему скидок (премий) минус сумма его обесценения.

Б) Порядок определения первоначальной стоимости ЦБ, относящейся к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости»:

Справедливая стоимость финансового инструмента – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации финансового актива или уплачена в случае погашения финансового обязательства в текущих рыночных условиях.

Справедливая стоимость финансового инструмента **определяется** на основании его **рыночной цены**, рассчитываемой в **порядке, установленном законодательством**.

Признание финансового актива прекращается:

- при истечении срока действия прав организации на получение будущих денежных потоков от использования финансового актива,
- при передаче финансового актива другому лицу

В бухгалтерском учете **прекращение признания финансового актива** отражается следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Креди
Отражена сумма начисленного дохода от реализации финансового актива	76, 62	90, 9
Отражено списание суммы операционных затрат (оставшихся «несписанными» на дату прекращения признания финансового актива)	90, 91	06, 5
Отражено списание премий и скидок, приходящихся на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения его признания	90, 91	06, 5
Отражено начисление процента, приходящегося на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения его признания	06, 58	91
Отражено начисление дисконта, приходящегося на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения его признания	62	90, 9
Отражено списание стоимости финансового актива, по которой он учитывается в бухгалтерском учете на дату прекращения его признания	90, 91	06, 5

В 3.Учет вкладов в уставные капиталы других предприятий и финансовых вложений в займы

Вложения в уставный капитал.

Вкладом в уставный фонд могут являться как денежные средства, так и имущество, имеющее оценку стоимости. В случае внесения вклада в денежной форме он оценивается организацией-инвестором исходя из фактических затрат, а при неденежной форме - исходя из оценки стоимости неденежного вклада, произведенной в соответствии с законодательством.

В бухгалтерском учете инвестиции в уставные фонды других организаций отражаются записью:

Д-т 06 «Долгосрочные финансовые вложения» – К-т 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.

Если в качестве вклада передаются основные средства или нематериальные активы, то их остаточная стоимость отражается:

Д-т 06 "Долгосрочные финансовые вложения" – К-т 01 "Основные средства" (04 "Нематериальные активы").

Дебет	Кредит	Содержание операций
При внесении вклада в уставный фонд денежными средствами		
06	51	Перечислены денежные средства в качестве вклада в уставный фонд
При внесении неденежного вклада в уставный фонд общества		
06	01, 04, 10, 43 и др.	Списана балансовая (остаточная) стоимость имущества, переданного обществу
06	91-1	Отражена положительная разница между согласованной (экспертной) оценкой неденежного вклада и остаточной стоимостью передаваемого имущества, учитываемая при налогообложении прибыли в составе внереализационных доходов
91-4	06	Отражена отрицательная разница между согласованной (экспертной) оценкой неденежного вклада и остаточной стоимостью передаваемого имущества, не учитываемая при налогообложении прибыли

Начисление и поступление доходов по вкладам отражается на счете 76/4«Расчеты по

причитающимся дивидендам и другим доходам».

Подлежащие получению дивиденды и другие доходы от участия в уставном фонде других организаций отражаются: Д-т 76/4 – К-т 91/1

Полученные организацией суммы денежных средств отражается:

Д-т 51,52 – К-т 76/4

При **предоставлении займов** их суммы учитываются в фактически предоставленных размерах.

Счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о предоставленных организацией другим организациям займов (на срок менее 12 месяцев).

К счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения» может быть открыт субсчет: 58-2 «Предоставленные краткосрочные займы».

Предоставление другим организациям краткосрочных займов отражается: Д-т 58 – К-т 51

Погашение краткосрочных займов отражается:

Д-т 51 – К-т 58

Счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о предоставленных другим организациям займов (на срок более 12 месяцев).

К счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения» может быть открыт субсчет: 06-2 «Предоставленные долгосрочные займы»;

Предоставление другим организациям долгосрочных займов отражается Д-т 06 – К-т 51

Погашение долгосрочных займов отражается:

Д-т 51 – К-т 06

Зачислены на расчетный счет проценты по займу, уплаченные должником: Д-т 51 – К-т 91/1

В 4.Учет резервов под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги.

В условиях рынка ценных бумаг совершаются операции по их купле-продаже на фондовых биржах. При этом приобретение ценных бумаг производится по ценам ниже или выше их номинала. Следовательно, в учете возникают разницы, которые увеличивают прибыль или убыток предприятия в зависимости от котировки этих бумаг на бирже. Для покрытия убытков предусмотрено создание резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

Финансовые вложения в ценные бумаги отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом создаваемых резервов под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги.

По ценным бумагам, удерживаемым до погашения, создается резерв на покрытие возможных убытков по ценным бумагам, под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги.

К объективным признакам обесценения относится ставшая известной владельцу ценных бумаг информация о следующих событиях:

- нарушение условий договора;
- вероятность банкротства или реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для данной ценной бумаги по причине финансовых трудностей.

Информация о резервах под обесценение вложений организации в ценные бумаги обобщается и отражается в бухгалтерском учете по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги».

Сумма создаваемого резерва отражается по дебету счетов:

– 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – в случае, если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг;

– 91 «Прочие доходы и расходы» – в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Аналитический учет по счету 59 ведется по каждому резерву. Это значит, что организация может предусмотреть к счету 59 субсчета:

1 – Резерв на покрытие возможных убытков по ценным бумагам,

2 – Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги.

В бухгалтерском учете формирование и использование резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги отражается следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
91-4	59	Отражается сумма создаваемого (формируемого) резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги
99	91-5	Отражается списание суммы расходов от созданного резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги в составе убытков (финансового результата) отчетного года (не учитываемых для целей налогообложения)
59	91-1	Отражается сумма использованного резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги
91-5	99	Отражается списание суммы расходов от использованного резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги в составе прибыли (финансового результата) отчетного года (не учитываемых для целей налогообложения)

ТЕМА 22. ОСНОВЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В РБ

1. Формы и системы оплаты труда в РБ.
2. Сущность тарифной системы оплаты труда.
3. Виды заработной платы.

Нормативные документы.

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь.

В. 1. Формы и системы оплаты труда в РБ

Заработная плата – 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 (статья 57 ТК РБ).

Заработная плата работников максимальными размерами не ограничивается.

Размер заработной платы работника не может быть ниже размера месячной минимальной заработной платы, установленного Правительством Республики Беларусь (с 01.01.2025г. – 726 руб.).

При этом минимальная заработная плата применяется с учетом отработанного рабочего времени.

Коммерческие организации имеют определенную самостоятельность в вопросах оплаты труда. Им разрешено самостоятельно устанавливать формы и системы оплаты труда, в том числе и дополнительные выплаты стимулирующего и компенсирующего характера.

Формы оплаты труда в РБ.

1. Повременная

2. Сдельная

3. Гибкая (комбинированная) система

Каждая форма включает в себя ряд систем: При повременной форме оплаты труда:

1.1. Простая повременная.

1.2. Повременно-премиальная.

По способу начисления простая система предусматривает помесячную, поденную и почасовую оплату.

При сдельной форме оплаты труда:

1.3. Прямая сдельная.

1.4. Сдельно-премиальная.

1.5. Аккордная система.

1.6. Косвенно- сдельная.

1.7. Сдельно-прогрессивная система.

По способу начисления заработной платы сдельная форма подразделяется на **индивидуальную и коллективную.**

При гибкой форме оплаты труда применяют:

- ✓ Оплата труда на основе комиссионной системы.
- ✓ Оплата труда на основе "плавающих" окладов.
- ✓ Оплата труда на основе грейдов.

В. 2 Сущность тарифной системы оплаты труда.

Система оплаты труда – механизм начисления заработной платы, обеспечивающий учет количества труда, затраченного работниками.

Для дифференциации зарплаты в зависимости от сложности (квалификации), характера, условий труда и других факторов может применяться тарифная система оплаты труда.

Тарифная система оплаты труда представляет собой совокупность нормативных актов, при помощи которых осуществляется дифференциация и регулирование заработной платы различных групп и категорий работников в зависимости от тяжести, сложности, интенсивности труда и уровня квалификации, а также особенностей видов работ, производств и отраслей, в которых заняты работники.

Основными элементами тарифной системы являются:

- **Тарифная сетка**
- **Тарифные ставки.**
- **Тарифный разряд**.
- **Тарифный коэффициент**.
- **Надбавки, доплаты и повышения тарифного характера.**

Тарифная система, разработанная в организации, находит отражение в **Штатном расписании**, которое утверждается руководителем.

Тарифная ставка соответствующего разряда определяется умножением тарифной ставки первого разряда на тарифный коэффициент данного разряда.

В. 3. Виды заработной платы.

Не все денежные средства, выплачиваемые нанимателем работнику, являются заработной платой. Денежные средства не входят в состав заработной платы, если они не являются

вознаграждением за труд, их размер не зависит от сложности, количества, качества труда и квалификации работника.

Весь перечень выплат, производимых организацией в пользу работников, делится на:

1. Фонд заработной платы.
2. Выплаты социального характера.
3. Расходы, не относящиеся к зарплате и выплатам социального характера (дивиденды, проценты, компенсация за износ личного имущества, используемого в служебных целях и др.).

В состав фонда заработной платы включаются следующие выплаты:

1) заработная плата за выполненную работу и отработанное время;
2) выплаты стимулирующего характера;
3) выплаты компенсирующего характера;
4) оплата за неотработанное время;
5) другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы.

Все виды выплат, входящих в Фонд заработной платы, делят на **основную и дополнительную заработную плату.**

В РБ предусмотрены следующие формы выплаты заработной платы:

- денежная;
- натуральная.

ТЕМА 23. ОПЕРАТИВНЫЙ УЧЕТ РАБОТНИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ. УЧЕТ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ.

1. Состав работников предприятия, их оперативный учет.
2. Рабочее время.
3. Учет выработки рабочих-сдельщиков.

Нормативные документы.

1. Трудовой кодекс РБ.

В. 1. Состав работников предприятия, их оперативный учет.

На промышленных предприятиях персонал делится на две группы:

- **Промышленно-производственный (основной деятельности).**
- **Персонал неосновной деятельности.**

По выполняемым функциям персонал делится:

1. Рабочие.

2. Служащие.

2.1. Руководители.

2.2. Специалисты.

2.3. Другие работники, относящиеся к служащим.

Оперативный учет личного состава возложен на отдел кадров, который оформляет прием, переводы и увольнения работающих на основании заявления нанимающегося на работу, приказов о приеме и увольнении, записок о предоставлении отпуска и т.д.

Работнику, впервые принятому на работу, выдается **трудовая книжка**, хранящаяся до его увольнения в отделе кадров. На каждого работающего открывается **лицевая карточка,** в которой фиксируются анкетные и прочие данные о его трудовой деятельности в организации. Кроме того, присваивается **табельный номер,** по которому он числится в табеле учета рабочего времени в

компьютерной базе и во всех документах на зарплату.

Для контроля за соблюдением трудового режима применяется **табельный учет.**

Учету подлежит фактическое рабочее время, которое состоит из:

1) **Отработанного времени**.

2) **Неотработанного времени**.

Фактическое рабочее время учитывается с момента явки работника на место выполнения работы согласно правилам внутреннего трудового распорядка, графику работ (сменности) или особому указанию нанимателя и до момента фактического освобождения от работы в этот рабочий день (смену).

Форма Табеля законодательством не установлена.

Табель представляет собой именной список работников.

Общее количество работающих на предприятии, которое значится в списках на заработную плату, называется **списочной численностью.**

В. 2. Рабочее время.

Рабочее время – универсальный измеритель количества труда. Рабочим считается время, в течение которого работник в соответствии с трудовым, коллективным договорами, правилами внутреннего трудового распорядка обязан находиться на рабочем месте и выполнять свои трудовые обязанности.

К рабочему относится также время работы, выполненной по предложению, распоряжению или с ведома нанимателя **сверх установленной продолжительности рабочего времени** (сверхурочная работа, работа в государственные праздники, праздничные и выходные дни).

Трудовое законодательство Республики Беларусь в качестве исходного устанавливает норму рабочего времени, выраженную в часах в течение календарной недели.

Виды рабочего времени:

1. **Полная норма рабочего**

2. **Для работников моложе восемнадцати лет** в возрасте от 14 до 16 лет - не более 23 часов в неделю, от 16 до 18 лет - не более 35 часов в неделю.

2.2 Для учащихся школ и ПТУ, работающих в течение учебного года в свободное от учебы время, не более половины максимальной продолжительности рабочего времени, предусмотренной п. 2.1.

2.3 Инвалидам I и II группы - не более 35 часов в неделю.

Неполное. ТК РБ также предусматривается нормирование продолжительности ежедневной работы (смены). Она определяется правилами внутреннего трудового распорядка или графиком работ (сменности) с соблюдением нормы продолжительности рабочей недели.

Продолжительность ежедневной работы (смены) не может превышать:

1) для работников в возрасте от 14 до 16 лет - 4 часа 36 минут, от 16 до 18 лет - 7 часов;

2) для инвалидов I и II группы - 7 часов;

3) для работающих в зоне эвакуации (отчуждения) (в связи с повышенным радиоактивным загрязнением территории), в том числе временно направленных или командированных в эти зоны, - 6 часов.

Определение продолжительности рабочего дня:

Непосредственно накануне праздничных дней продолжительность работы сокращается на 1 час. Данное правило действует в отношении всех работников организации.

При 5-тидневной рабочей неделе рабочий день равен 8 часам. При 6-тидневной рабочей неделе продолжительность рабочего дня в субботу – 5 часов, а во все остальные дни – 7 часов.

При определении часовой тарифной ставки используется понятие **расчетной нормы**

рабочего времени. Она обычно устанавливается в производственном календаре на отчетный год. Ее расчет производится путем умножения продолжительности ежедневной работы (смены) на количество рабочих дней учетного периода. Количество рабочих дней определяется как разница между календарными днями и кол-вом выходных и праздничных дней.

Нраб = Продолжительность смены * к-во рабочих дней
К-во раб. дней = К-во календарных дней – Выходные и праздничные дни

Виды учета рабочего времени:

1. **Поденный**
2. **Суммированный**.

Еженедельная продолжительность рабочего времени при суммированном учете может быть больше или меньше установленной нормы продолжительности рабочего времени в неделю. При этом **ежедневная продолжительность рабочего времени** не может превышать 12 часов.

Время отдыха. Виды времени отдыха:

- перерывы в течение рабочего дня;
- ежедневный отдых;
- выходные дни;
- нерабочие праздничные дни;
- отпуск.

В. 3. Учет выработки рабочих – сдельщиков.

Для оплаты труда сдельщикам необходимо иметь подтверждающие документы.

Виды документов зависят от типа производства.

Каждый первичный документ по учету выработки должен содержать реквизиты: ФИО, табельный номер и разряд рабочего, место работы (цех, отдел, участок), сроки завершения работы, наименование и разряд работы, количество продукции и брака, норма времени или расценка за единицу работы, сумма заработной платы и число часов по норме, затраченное на работу.

Виды документов в зависимости от типа производства:

1. ***Наряд на сдельную работу***.
2. ***Рапорт о выработке***.
3. ***Маршрутный лист.***
4. ***Лист на доплату.***
5. ***Наряд с отличительным знаком (цветная полоса по диагонали).***
6. ***Листок о простое.***
7. ***Акт о браке или ведомость брака.***

Закодательством не утверждены формы перечисленных первичных документов, следовательно, организации вправе самостоятельно их разрабатывать и утверждать на локальном уровне (приказом по учетной политике предприятия).

ТЕМА 24. ПОДСЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

1. Подсчет зарплаты при повременной и сдельной формах оплаты труда.
2. Подсчет различных надбавок и доплат.
3. Порядок расчета оплаты за отпуск.

4. Порядок расчета оплаты за период временной нетрудоспособности.
5. Порядок расчета других выплат на основе среднего заработка.

Нормативные документы.

1. Трудовой кодекс РБ.
2. Кодекс Республики Беларусь о браке и семье.
3. О некоторых вопросах регулирования оплаты труда работников коммерческих организаций. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 декабря 2004г. №1651.

В. 1. Подсчет зарплаты при повременной и сдельной формах оплаты труда

В соответствии со ст. 63 Трудового кодекса РБ формы, системы и размеры оплаты труда работников, в том числе и дополнительные выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, **устанавливаются нанимателем** на основе **коллективного договора, соглашения и трудового договора (контракта).**

Расчет заработной платы при повременной форме оплаты труда.

1. **Простая повременная система.**

1.1. Заработная плата начисляется на основе тарифной ставки (тарифного оклада).

1.2. Заработная плата начисляется на основе часовой тарифной ставки.

2. Повременно-премиальная система. К заработной плате по тарифу добавляется премия за достижение установленных количественных и качественных показателей в труде.

Расчет зарплаты при сдельной форме оплаты.

При сдельной форме труд работников оплачивается в зависимости от избранной системы оплаты. При этом основной расчета являются **сдельная расценка**. Она определяется исходя из установленных разрядов работы, тарифных ставок (окладов) и норм выработки (норм времени).

Сдельная расценка определяется:

– путем деления часовой тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на часовую норму выработки;

– путем умножения часовой тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на установленную норму времени в часах или днях.

Каждая из систем сдельной формы в зависимости от способа организации труда может быть **индивидуальной или коллективной (бригадной).**

1. Индивидуальная система оплаты труда.

1.1. Прямая сдельная система оплаты.

1.2. Сдельно-премиальная система оплаты. Заработок складывается из заработка по прямым сдельным расценкам за фактически произведенную продукцию и премии за выполнение (перевыполнение) установленных показателей.

1.3. Сдельно-прогрессивная система оплаты. Труд за единицу продукции оплачивается по прогрессивно возрастающим оценкам в соответствии со степенью перевыполнения норм выработки.

1.4. При индивидуальной косвенной сдельной системе труд работников оплачивается, исходя из часовой тарифной ставки (ЧТС), количества отработанных часов и среднего процента выполнения нормы выработки рабочими-сдельщиками на обслуживаемом оборудовании.

2. При коллективной сдельной системе оплаты труда (бригадной) возникает необходимость распределения бригадного заработка**.** Коллективный (общий) заработок бригады распределяется только между ее членами. В распределении не участвуют руководители и специалисты.

Существуют различные методы распределения коллективного заработка между отдельными ее членами:

– по отработанному времени каждым рабочим и присвоенному ему тарифному разряду (пропорционально зарплате по тарифу);

– по установленным коэффициентам распределения (трудового участия);

– по фактически выполненной работе;

– комбинированный метод.

В. 2. Подсчет различных надбавок и доплат.

Тарифная система и должностные оклады не учитывают напряженность труда каждого работника. Для этого используются надбавки и доплаты к должностным окладам.

Надбавки – выплаты стимулирующего характера, которые поощряют высококачественную или высококвалифицированную работу отдельных категорий работников (непрерывный стаж, классность, звание).

Под **доплатами** понимаются выплаты компенсирующего характера, устанавливаемые работникам с целью компенсации неблагоприятного воздействия условий труда на здоровье и работоспособность, за дополнительную работу, не связанную непосредственно с основными трудовыми функциями, в связи с особым характером выполняемой работы. Размеры надбавок и доплат устанавливаются на предприятии. **Но они не должны быть ниже установленных законодательно (в Трудовом кодексе и др. нормативных актах)!!!!!!.**

Рассмотрим отдельные виды надбавок и доплат.

Надбавки:

1. **Надбавка за продолжительность непрерывной работы (стаж).**
2. **Надбавка за высокие достижения в труде.**
3. **Надбавка за выполнение особо важной работы**
4. **Надбавка за профессиональное мастерство.**
5. **Надбавка за классность.**
6. **Надбавка за сложность и напряженность работы**

В коммерческой организации кроме перечисленных в предыдущих разделах надбавок к заработной плате наниматель в зависимости от финансового положения организации имеет право устанавливать работникам и другие виды надбавок.

Доплаты:

1. Оплата работ различной квалификации.

2. Оплата за работу в сверхурочное время, в государственные праздники, праздничные и выходные дни.

Каждый час работы в сверхурочное время, в государственные праздники, праздничные или выходные дни оплачивается:

- работникам со сдельной оплатой – не ниже 2-х сдельных расценок.
- работникам с повременной оплатой – не ниже 2-х часовых тарифных ставок (тарифных окладов).

3. Оплата работы в ночное время.

Статьей 70 ТК РБ определено, что за каждый час работы в ночное время или в ночную смену при сменном режиме работы производятся доплаты в размере, устанавливаемом нанимателем, **но не ниже 20 % часовой тарифной ставки (тарифного оклада) работника**.

4. Оплата при невыполнении норм, браке.

Если невыполнение норм, брак и простой допущены не по вине работника, то ему выплачивается не менее 2/3 установленной тарифной ставки.

5. Оплата простоя.

6. Доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда.

7. **Доплата за совмещение профессий (должностей).**

8. Доплата за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника.

9. Доплата до размера минимальной заработной платы (далее – МЗП).

10. За руководство производственной практикой студентов высших и средних специальных заведений.

11. Доплата за руководство бригадой.

12. Кроме перечисленных наниматель имеет право устанавливать работникам и другие виды доплат.

В. 3. Порядок расчета оплаты за отпуск

Некоторые виды выплат работникам определяются на основе **среднего заработка.**

Средний заработок – это средняя сумма оплаты труда работника за определенный период времени, используемая при расчетах оплачиваемых отпусков, пособий, а также иных возмещений в случаях, предусмотренных законодательством.

Средний заработок используется в случаях оплаты:

1. Трудового (основного и дополнительного) и социального (в связи с получением образования) отпусков и компенсация за неиспользованный трудовой отпуск.
2. Выходного пособия.
3. Времени выполнения государственных или общественных обязанностей.
4. Вынужденного прогула.
5. Времени нахождения в командировке.
6. Определения размера выходного пособия.

Порядок определения среднего заработка установлен Инструкцией о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством, утвержденной постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 10.04.2000 №47.

Она обязательна для применения организациями всех форм собственности.

Оплата отпусков (ГЛАВА 12 ТК РБ)

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.

Согласно Трудовому кодексу в Республике Беларусь существуют следующие **виды отпусков:**

1. ***Трудовые отпуска***. Для отдыха и восстановления трудоспособности, укрепления здоровья и иных личных потребностей работника. ***Трудовой*** отпуск предоставляется за работу в течение рабочего года (ежегодно) с сохранением прежней работы и среднего заработка.

1.1 Основной отпуск продолжительностью ***не менее 24 календарных дней***.

1.2 Дополнительные отпуска.

– **дополнительный отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы.**

– **Дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день** продолжительностью до 7 календарных дней;

– **дополнительный отпуск за продолжительный стаж работы** до 3 календарных дней;

– **дополнительный поощрительный отпуск;**

– **дополнительный поощрительный отпуск за работу по контракту** до 5 календарных дней.

Продолжительность отпуска определяется **в календарных днях.**

2. Социальные отпуска. Право на них не зависит от вида и места работы. За время отпуска сохраняется заработная плата. Социальные отпуска работникам предоставляются в целях

создания благоприятных условий для материнства, ухода за детьми, образования, удовлетворения семейно-бытовых потребностей и для других социальных целей

– **По беременности и родам.** Продолжительность: 126 календарных дней (в случаях осложненных родов, в том числе рождения двоих и более детей, – 140 календарных дней).

– **Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет.** По желанию женщины. Предоставляется по письменному заявлению. Может быть использован полностью или частично.

– **Кратковременный отпуск без сохранения заработной платы по семейно- бытовым причинам**.

Порядок расчета количества дней трудового отпуска.

Отпуск предоставляется за рабочий год (12 месяцев)!!!

Трудовые отпуска (основной и дополнительный) за первый рабочий год предоставляются не ранее чем **через 6 месяцев работы** у нанимателя, за исключением некоторых случаев (женщинам перед отпуском по беременности и родам или после него; лицам моложе 18 лет; работникам, принятым на работу в порядке перевода и др.).

Расчет оплаты за отпуск.

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

Сумма отпускных = Среднедневной заработок * Количество календарных дней отпуска

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

В том случае, когда в составе 12 месяцев, принимаемых для исчисления среднего заработка, имелись месяцы, в которых работник освобождался от работы с частичным сохранением или без сохранения заработной платы, эти месяцы исключаются из расчета.

Исключение составляют месяцы, в которых начисленная заработная плата была не ниже заработной платы, начисленной в полных месяцах. (В том случае, если заработки за такие месяцы были выше, чем в полных (премия), то эти месяцы не исключаются).

Среднедневной заработок в этом случае определяется исходя из заработной платы, начисленной за оставшиеся месяцы.

При исчислении среднего заработка в расчет принимается начисленная заработная плата с учетом перечня выплат, учитываемых при исчислении среднего заработка, согласно приложению к Инструкции №47:

$$Среднедневной\ заработок = \frac{заработок\ для\ расчета\ отпуска\ за\ 12\ месяцев}{12\ месяцев * 29{,}6}$$

Вознаграждения по итогам работы за год и другие единовременные выплаты по результатам работы за год учитываются при исчислении среднего заработка пропорционально месяцам, оставшимся для его исчисления по отношению к периоду, принимаемому для исчисления среднего заработка.

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 29,6.

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

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

Наниматель обязан выплатить средний заработок за время трудового отпуска не позднее, чем за 2 дня до начала отпуска.

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по начислению отпускных

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20	70	Отражено начисление сумм отпускных работникам, непосредственно занятым в основном производстве
23	70	Отражено начисление сумм отпускных работникам вспомогательных производств
29	70	Отражено начисление сумм отпускных работникам структурных подразделений обслуживающих производств и хозяйств
25	70	Отражено начисление сумм отпускных работникам, занятым обслуживанием основного, вспомогательного производств (ремонтники, слесари, наладчики и др.)
26	70	Отражено начисление сумм отпускных работникам управленческого персонала организации
44	70	Отражено начисление сумм отпускных работникам организации, осуществляющей торговую деятельность
97	70	Отражены суммы отпускных, начисленных в одном месяце, но относящихся к следующему месяцу (переходящие отпускные)
20, 23, 25, 26, 29, 44	97	Отражено списание сумм отпускных, начисленных в одном месяце, но относящихся к следующему месяцу (переходящие отпускные), в месяце, к которому они относятся
90-10	70	Отражено начисление в составе прочих расходов по текущей деятельности отпускных за время трудовых отпусков за продолжительный стаж работы, поощрительных отпусков по решению нанимателя

В. 4. Порядок расчета оплаты за период временной нетрудоспособности.

Нормативные документы:

1. Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, Постановление Совета Министров Республики Беларусь 28.06.2013 №569.
2. Положение о порядке предоставления сведений и информации при назначении пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, Постановление правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь 18.08.2023 №10.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются за счет средств государственного социального страхования (из ФСЗН).

Исключение составляют пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве. Они выплачиваются из средств Белгосстраха.

Основанием для назначения является **листок временной нетрудоспособности**.

Листки нетрудоспособности при наличии оснований выдаются лицам:

– работающим по основному месту работы;

– работающим по совместительству и одновременно находящимся по основному месту работы в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет;

– работающим по совместительству при отсутствии основного места работы на дату наступления случая временной нетрудоспособности, беременности и родов.

Работающим **по совместительству**, за исключением указанных выше случаев, выдаются **справки**.

Днем возникновения права на пособие является первый день освобождения от работы в связи с временной нетрудоспособностью согласно листку нетрудоспособности.

Выплата пособий работникам производится плательщиком в счет начисленных обязательных страховых **взносов в ФСЗН** *(или в Белгосстрах)***.**

Пособия назначаются:

1. ***По временной нетрудоспособности*** в случаях:

– утраты трудоспособности в связи с заболеванием или травмой в быту (далее - травма);

– ухода за больным членом семьи, в том числе за больным ребенком в возрасте до 14 лет (ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет) (уход за больным членом семьи);

– ухода за ребенком в возрасте до 3 лет и ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае болезни матери либо другого лица, фактически осуществляющего уход за ребенком;

– ухода за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае его санаторно-курортного лечения, медицинской реабилитации;

– протезирования, осуществляемого в рамках оказания медицинской помощи в стационарных условиях протезно-ортопедической организации;

– проведения санитарно-противоэпидемических мероприятий.

2. ***По беременности и родам*** в связи с беременностью и родами, а также усыновлением (удочерением), установлением опеки над ребенком в возрасте до 3 месяцев.

Одновременно одному лицу не может назначаться более одного пособия.

Пособие по беременности и родам назначается, если обращение за ним последовало **не позднее 6 месяцев** со дня возникновения права на пособие.

Пособие по временной нетрудоспособности назначается со дня возникновения права на него, если обращение за назначением пособия последовало **не позднее 6 месяцев** со дня, следующего за днем окончания периода освобождения от работы в связи с временной нетрудоспособностью.

Пособие не выплачивается:

1) при умышленном причинении вреда здоровью;

2) в случае, если временная нетрудоспособность наступила в связи с травмой, полученной при совершении преступления;

3) за время принудительного лечения по решению суда, нахождения граждан в лечебно-трудовых профилакториях;

4) за период содержания под стражей, отбывания ареста, за время судебно-медицинской экспертизы;

5) за период, за который начислялась заработная плата, а также сохранялся средний заработок полностью или частично в соответствии с законодательством, кроме периодов простоя, трудового отпуска и служебной командировки;

6) за период отпуска без сохранения заработной платы;

7) за период со дня, следующего за днем увольнения, до дня вынесения решения о восстановлении на работе (в случае спора о законности увольнения).

Минимальный размер пособия в месяц устанавливается исходя **из размера месячной минимальной заработной платы** с учетом ее индексации (далее - МЗП) за месяц, предшествующий месяцу возникновения права на пособие.

Максимальный размер пособия - не выше трехкратной величины средней заработной платы работников в республике в месяце, предшествующем месяцу, в котором возникло право на пособие.

Размер пособия по беременности и родам не должен превышать суммы обязательных страховых взносов, уплаченных в бюджет ФСЗН за период, за который определяется среднедневной доход.

Период для расчета пособия:

При исчислении пособия размер среднедневного заработка рассчитывается исходя из заработка за **18 календарных месяцев (547 календарных дней)**, предшествующих кварталу, в котором возникло право на пособие.

При этом в расчетном периоде **учитывается заработок** за время работы по трудовым договорам **у других плательщиков взносов**.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности ведется по формуле:

Сумма пособия во ВН	=	Среднедневной заработок	*	100% (80%)	*	Число календарных дней, заверенных БЛ

Размеры пособий:

1. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от периода уплаты обязательных страховых взносов в бюджет ФСЗН:

Общий период уплаты страховых взносов	**Размер пособия по временной нетрудоспособности**
менее 10 лет	**80%** среднедневного заработка
10 лет и более	**100%** среднедневного заработка

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) доноры, сдавшие кровь в течение 12 месяцев, предшествующих дню наступления временной нетрудоспособности (независимо от причины ее наступления);

4) 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;

5) за ребенком в возрасте до 3 лет и ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае болезни матери либо другого лица, фактически осуществляющего уход за ребенком, а также за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае его санаторно-курортного лечения, медицинской реабилитации.

3. В половинном размере (50%) пункта 1.

- заболевания или травмы, причиной которого(ой) явилось потребление алкоголя, наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов, токсических или других одурманивающих веществ. **При этом за первые 6 календарных дней временной нетрудоспособности пособие не назначается**;

- нарушения режима, предписанного врачом, – со дня его нарушения на срок, устанавливаемый комиссией по назначению государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и пособий по временной нетрудоспособности, создаваемой плательщиком;

- наступления временной нетрудоспособности в период прогула без уважительной причины.

4. В размере 70% среднедневного заработка за все дни нетрудоспособности пособие назначается комиссией по назначению пособий областных (Минского городского) управлений ФСЗН в порядке исключения при выполнении в совокупности следующих условий:

- временная нетрудоспособность работника наступила в связи с заболеванием или травмой;
- временная нетрудоспособность работника наступила после прекращения трудового договора по уважительной причине;
- после увольнения работника прошло не более 30 календарных дней;
- продолжительность временной нетрудоспособности составила более 30 календарных дней.

Пособие в размере 70% не назначается совместителям.

Работникам, **не имевшим заработка в расчетном периоде** по причине нахождения в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет, пособие по беременности и родам будет исчисляться из среднедневного заработка, из которого исчислялось пособие по беременности и родам до ухода в указанный отпуск.

Работникам, находившимся в расчетном периоде в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет и работавшим в указанном периоде менее 6 календарных месяцев, пособие по беременности и родам будет исчисляться по более выгодному варианту исходя из:

- среднедневного заработка, определяемого на основании сведений персонифицированного учета;

- среднедневного заработка, из которого исчислялось пособие по беременности и родам до ухода в указанный отпуск.

Среднедневной заработок рассчитывает территориальный орган ФСЗН на основании сведений персонифицированного учета.

Информация о размере среднедневного заработка для исчисления пособия запрашивается нанимателем не позднее 2-х рабочих дней со дня обращения за пособием одним из следующих способов:

- через информационный ресурс «Личный кабинет плательщика взносов», размещенный на корпоративном портале Фонда;

- непосредственно в территориальном органе Фонда по месту регистрации плательщика.

Предоставить запрашиваемую информацию Фонд должен не позднее 3-х рабочих дней, следующих за днем запроса.

Запрос в территориальный орган ФСЗН следует отправлять по каждому листку нетрудоспособности.

Расчет среднедневного заработка для исчисления пособия по ВН:

$$Среднедневной\ заработок = \frac{\text{заработок за 18 месяцев}}{\text{число календарных дней к расчету}}$$

В заработок для исчисления пособий работникам включаются виды выплат на основании сведений персонифицированного учета, на которые в соответствии с законодательством начисляются обязательные страховые взносы в бюджет ФСЗН.

Не включаются в расчет выплаты:

- начисленные в период целодневных (целосменных) простоев не по вине работника;
- начисленные в период отпуска с частичным сохранением заработной платы, предоставляемого по инициативе нанимателя;

• в отношении которых по результатам проверок и иных контрольных мероприятий выявлены умышленные неначисление и неуплата обязательных страховых взносов в бюджет фонда.

В **число календарных дней** расчетного периода не включаются календарные дни:

– временной нетрудоспособности;

– беременности и родов;

– отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;

– дополнительного свободного от работы дня в месяц матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет с оплатой в размере среднедневного заработка за счет средств государственного социального страхования;

– целодневных (целосменных) простоев не по вине работника;

– отпуска без сохранения или с частичным сохранением заработной платы, предоставляемого по инициативе нанимателя.

В бухгалтерском учете начисление и выплата пособия по временной нетрудоспособности производится следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
69	70	Начислено пособие по временной нетрудоспособности
70	68-4	Удержан подоходный налог с пособия по временной нетрудоспособности
70	51 (50)	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности

Поскольку пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за счет средств ФСЗН, на его сумму <u>не начисляются взносы в ФСЗН</u> (в том числе на профессиональное пенсионное страхование) и в Белгосстрах.

А вот подоходным налогом пособия по временной нетрудоспособности облагаются (кроме пособия по беременности и родам)!!!

<u>В. 5. Порядок расчета других выплат на основе среднего заработка.</u>

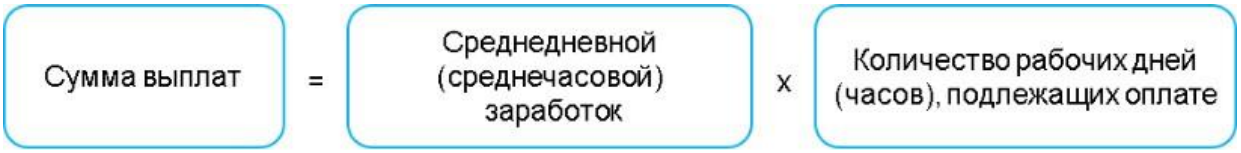
Случаи, в которых сохраняется средний заработок

1	Выполнение государственных или общественных обязанностей
2	Служебные командировки
3	Прохождение обязательного медицинского осмотра
4	Перевод на более легкую работу беременных женщин и женщин, имеющих детей в возрасте до полутора лет
5	Повышение квалификации, переподготовка, профессиональная подготовка и стажировка по направлению нанимателя
6	Освобождение от работы для обследования и сдачи крови и ее компонентов и предоставление дополнительного дня отдыха
7	Соблюдение гарантий в связи с выполнением работниками воинских обязанностей
8	Предоставление дополнительного свободного от работы дня матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитывающему) детей
9	Задержка исполнения решений и постановлений по трудовым делам
10	Выплата выходного пособия

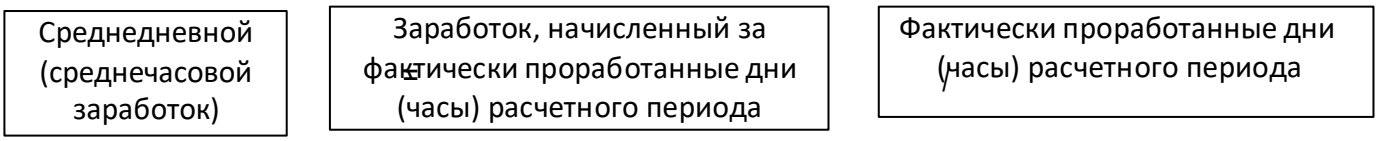
11	Задержка расчета на день увольнения, выдачи трудовой книжки
12	Выплата компенсации в случае расторжения трудового договора по инициативе нанимателя, за ухудшение правового положения работника

Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с Инструкцией «О порядке исчисления среднего заработка», утвержденной Постановлением Министерства труда РБ от 10.04.2000г. №47.

Общая сумма, причитающаяся к выплате по среднему заработку, определяется путем умножения среднедневного (среднечасового) заработка на количество дней (часов), подлежащих оплате.



Расчет **среднедневного (среднечасового) заработка** производится по формуле:



Расчетным периодом являются **2 календарных месяца работы** (с 1-го до 1-го числа), предшествующих месяцу увольнения работника.

При выплате среднего заработка за задержку расчета при увольнении учитываются количество календарных дней и доля невыплаченной части:

При выплате выходного пособия в размере двухнедельного среднего заработка среднедневной или среднечасовой заработок умножается на полную норму продолжительности рабочего времени за две недели.

ТЕМА 25: УЧЕТ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

1. Общие правила удержаний из зарплаты.
2. Порядок расчета подоходного налога.
3. Удержания в Пенсионный фонд.
4. Порядок расчета и учет других видов удержаний.

В. 1. Общие правила удержаний из зарплаты.

Удержания из заработной платы работника могут производиться только в случаях, предусмотренных законодательством.

Все удержания можно разделить на 3 группы:

1. **Обязательные удержания (**выполнение обязательств перед бюджетом (подоходный налог), обязательные страховые взносы в ФСЗН, удержания по исполнительным документам в пользу других организаций и лиц).

2. **Удержания, производимые по инициативе нанимателя**:

– для возвращения аванса, выданного в счет заработной платы; для возврата сумм, излишне выплаченных вследствие счетных ошибок; для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного на служебную командировку, на хозяйственные нужды и др., если работник не оспаривает основания и размер удержания.

В этих случаях наниматель вправе сделать распоряжение об удержании **не позднее одного месяца** со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности, или со дня неправильно исчисленной выплаты;

– за неотработанную часть предоставленного авансом трудового отпуска при увольнении работника. Удержания из заработной платы производятся из расчета среднедневного заработка, исчисленного при уходе работника в отпуск, а не на момент увольнения.

Удержание не производится при увольнении работника по следующим основаниям:

- в связи с переводом с его согласия к другому нанимателю или переходом на выборную должность;
- в связи с ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников;
- в связи с неявкой на работу в течение более 4-х месяцев подряд вследствие временной нетрудоспособности (не считая отпуска по беременности и родам);
- в связи с призывом на военную службу, направлением на альтернативную службу;
- в связи с восстановлением на работе работника, ранее выполнявшего эту работу;
- в связи с выходом на пенсию.

– при возмещении ущерба, причиненного по вине работника нанимателю, в размере, не превышающем его среднемесячного заработка.

3. **Удержания, производимые по инициативе работника по его письменному заявлению (**погашение кредита на строительство жилья, оплата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, оплата коммунальных и иных платежей, уплата страховых взносов по договорам личного страхования, уплаты профсоюзных взносов и т.д.).

Перечисление указанных денежных сумм в безналичном порядке производится одновременно с выплатой зарплаты работникам.

ТК установлены **ограничения размера удержаний из зарплаты.** Так, при каждой выплате зарплаты общий размер всех удержаний не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных законодательством об исполнительном производстве, – 50% зарплаты, причитающейся к выплате работнику (в случае уплаты алиментов).

Согласно Закону от 24.10.2016 №439-З «Об исполнительном производстве» **взыскание не может быть обращено на денежные средства**, причитающиеся должнику-гражданину, в т.ч. ИП, в качестве:

- выходного пособия и компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемых при увольнении работника.
- компенсационных выплат в связи со служебной командировкой, с переводом, приемом или направлением на работу в другую местность, амортизацией инструмента, принадлежащего работнику, и других компенсаций, предусмотренных законодательством о труде;
- единовременных премий, выдаваемых не из фонда зарплаты;
- государственных пособий семьям, воспитывающим детей;
- пособий на погребение;
- пособий и выплат гражданам, пострадавшим от катастрофы на ЧАЭС и других радиационных аварий;
- надбавки на уход к пенсиям, установленной законодательством;

● алиментов на несовершеннолетних детей;
● государственной адресной социальной помощи;
● возмещения ущерба, причиненного жизни и здоровью, а также в связи со смертью кормильца.

!!!!Наниматели не вправе самостоятельно или на основании коллективного договора производить удержания, не предусмотренные законодательством.

В. 2. Порядок расчета подоходного налога.

Подоходным налогом облагаются любые доходы, которые гражданин получает в течение календарного месяца (года). Рассмотрим порядок налогообложения трудовых доходов (глава 18 Налогового Кодекса РБ).

Объектом обложения являются доходы работника, полученные от нанимателя в денежной и натуральной форме в течение отчетного периода. Налог начисляется и удерживается предприятием ежемесячно с суммы облагаемого дохода.

Ставки подоходного налога:

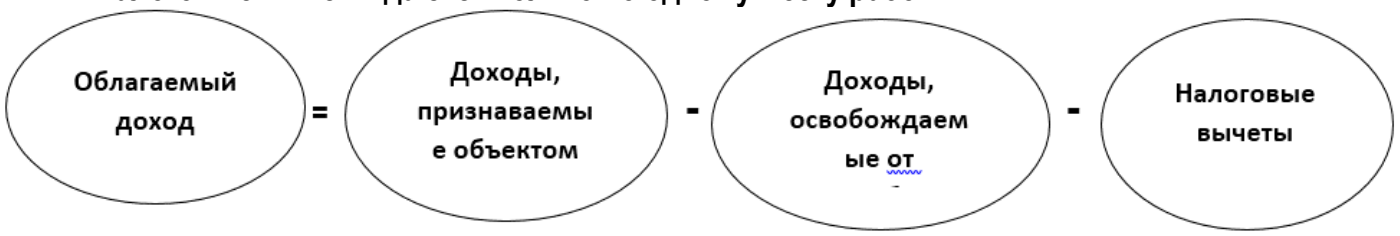
13% – доходы работников – ФЛ, не превышающие 200 000 белорусских рублей за налоговый период;

25% – доходы работников – ФЛ, в размере, превысившем за налоговый период 200 000 белорусских рублей.

Сумма подоходного налога	=	Облагаемый доход (налоговая база)	*	Ставка налога

Облагаемый доход (налоговая база) по месту основной работы определяется как разница между общей начисленной суммой дохода, величиной налоговых вычетов и величиной льгот для работника.

Налоговые вычеты даются только по одному месту работы.



Доходы, признаваемые объектом налогообложения:

1. Вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей, включая денежные вознаграждения и надбавки за особые условия работы (службы), выполненную работу, оказанную услугу.
2. Дивиденды и проценты.
3. Доходы от использования объектов интеллектуальной собственности.
4. Доходы от сдачи в имущества аренду (лизинг) или от иного использования имущества.
5. Доходы от отчуждения недвижимого имущества, в т.ч. предприятия как имущественного комплекса (его части).

Освобождаются от подоходного налога с физических лиц доходы:

1) пособия по государственному соцстрахованию и государственному соцобеспечению и надбавки к ним, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в т.ч. пособий по уходу за больным ребенком), пособия по безработице, единовременное пособие на оздоровление, выплачиваемые из средств бюджета ФСЗН;

2) пенсии;

3) все виды предусмотренных законодательными актами, компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работнику), в т.ч. связанных с получением работниками выходных пособий в связи с прекращением трудовых договоров (контрактов);

4) командировочные расходы в пределах норм;

5) доходы от донорства;

6) алименты, получаемые плательщиками;

7) суммы матпомощи, оказываемой в связи с ЧС, а также организациями или ИП по месту основной работы в связи со смертью работника или лиц, состоящих с ним в отношениях близкого родства;

8) стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования, а также средств бюджета;

9) стоимость путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации РБ, приобретенных для детей в возрасте до 18 лет и оплаченных (возмещенных) за счет средств белорусских организаций и (или) белорусских ИП.

Налоговые вычеты, делятся на:

1) Стандартные налоговые вычеты (предоставляются нанимателем плательщику по месту его основной работы):

Условно стандартные вычеты можно разделить на две группы:

– на плательщика;

– на детей и (или) иждивенцев.

Вычеты на плательщика:

1.1) в размере 192,00 белорусских рублей в месяц при получении дохода по основному месту работы в сумме, не превышающей 1164,00 белорусских рублей в месяц;

1.2) в размере 272,00 руб. за каждый месяц налогового периода. Такой стандартный налоговый вычет предоставляется следующим категориям плательщиков:

– физическим лицам, принимавшим в 1986 - 1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

– Героям Социалистического Труда, Героям Советского Союза, Героям Беларуси, полным кавалерам орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества;

– участникам Великой Отечественной войны;

– инвалидам I и II группы независимо от причин инвалидности, инвалидам с детства, детям-инвалидам в возрасте до 18 лет.

Вычеты на детей и (или) иждивенцев.

1.1) в размере 56,00 бел. руб. в месяц на каждого ребенка до 18 лет (**если ребенок один**) и (или) каждого иждивенца.

1.2) в размере 107,00 бел. руб. в месяц:

– родителям, имеющим 2-х и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет – на каждого ребенка;

– вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю (в том числе родителям-воспитателям в детских домах семейного типа) - на каждого ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца.

Вычет предоставляется обоим родителям.

Если плательщики **имеют право на получение вычета в размере 107 руб. по двум основаниям,** стандартный налоговый вычет предоставляется в размере, не превышающем 97 руб. на каждого ребенка и (или) каждого иждивенца в месяц.

Стандартные налоговые вычеты могут быть одновременно предоставлены работнику.

!!!!Освобождаются от уплаты подоходного налога не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, получаемые от:

организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), – в размере, не превышающем **3479 бел. руб.,** от каждого источника в течение налогового периода;

других организаций и индивидуальных предпринимателей, – в пределах **230 бел. руб.** от каждого источника в течение налогового периода.

2) <u>Социальные налоговые вычеты.</u>

Социальные налоговые вычеты предоставляются работнику в случаях, когда он несет расходы, связанные с:

<u>1) обучением;</u>

Социальный налоговый вычет плательщик имеет право применить в размере фактически понесенных расходов за обучение (свое обучение, обучение лиц, состоящих с ним в отношениях близкого родства) в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования.

К фактически понесенным расходам по обучению относятся:

- сумма оплаты за обучение;

- суммы расходов по погашению кредитов банков, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских ИП (включая проценты по ним, за исключением процентов, уплаченных за несвоевременное погашение (возврат) кредитов, займов и (или) за несвоевременную уплату процентов по кредитам, займам), фактически израсходованных им на получение образования.

2) добровольным страхованием жизни и дополнительной пенсии, добровольным страхованием медицинских расходов.

Обязательным условием для предоставления вычета является заключение договора добровольного страхования жизни и договора добровольного страхования дополнительной пенсии на срок не менее 3 лет.

Вычет предоставляется в сумме уплаченных страховых взносов. Сумма расходов, принимаемых к вычету, не ограничена

!!!!Если в календарном году социальный налоговый вычет плательщику не предоставлялся или был предоставлен не в полном объеме, то неиспользованная сумма переносится на последующие календарные годы до полного его использования.

3) <u>Имущественные налоговые вычеты.</u>

Осуществляя отдельные операции с имуществом, плательщик имеет право на получение имущественных налоговых вычетов при определении размера налоговой базы по подоходному налогу. К таким операциям относятся:

– строительство, в том числе путем приобретения жилищных облигаций, либо приобретение, в том числе в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга), предусматривающим выкуп предмета лизинга, на территории РБ одноквартирного жилого дома или квартиры (жилья);

– возмездное отчуждение имущества.

Имущественный вычет предоставляется в сумме фактически произведенных плательщиком расходов, связанных с приобретением или отчуждением возмездно отчуждаемого имущества.

4) Профессиональные налоговые вычеты Профессиональные вычеты связаны с профессиональной деятельностью плательщика подоходного налога.

Порядок удержания налога:

Организация выступает по отношению к своим работникам в качестве **налогового агента,** т.е. сама удерживает и перечисляет в бюджет подоходный налог.

Налоговые агенты **обязаны удержать сумму подоходного налога** с физических лиц непосредственно **из доходов** плательщика **при их фактической выплате**.

Зачет или возврат излишне удержанного подоходного налога с физических лиц могут быть произведены ***не позднее 5 лет со дня уплаты*** в бюджет такого налога.

Д-т 70 – К-т 68 – удержан подоходный налог из заработной платы

В. 3. Удержания в Пенсионный фонд

Из заработной платы работника удерживаются также взносы в пенсионный фонд в размере 1% от начисленной зарплаты (без вычета других удержаний).

Взносы в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН) не исчисляются от выплат, предусмотренных в **Перечне видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному страхованию** (Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 N №115). К ним относятся:

1. Государственные пособия, денежные выплаты, связанные с награждением государственными наградами, премии, стипендии, гранты, предусмотренные законодательными актами и выплачиваемые за счет республиканского бюджета и государственного социального страхования.

2. *Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта).*

3. Компенсации, возмещение морального вреда.

Взносы в ФСЗН не начисляются на следующие компенсации:

- командировочные расходы;
- в связи с переездом на работу в другую местность;
- за подвижной и разъездной характер работ, производство работ вахтовым методом;
- за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работнику.

4. *Суммы средств работодателя, направленные на определенные цели:*

– обеспечение работников средствами индивидуальной защиты, лечебно-профилактическим питанием, молоком или равноценными пищевыми продуктами, форменной одеждой и обмундированием производится в соответствии с законодательством;

– приобретение за счет средств работодателя путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения Республики Беларусь детям работников.

– медосмотры в соответствии с законодательством и медпомощь.

– поощрения работников за участие в спортивных мероприятиях.

– строительство (реконструкция), покупка жилых помещений, погашение кредитов (ссуд), полученных на указанные цели, работникам, нуждающимся в соответствии с законодательством в улучшении жилищных условий.

5. Суммы страховых взносов (платежей), уплачиваемых работодателем по обязательному государственному личному страхованию в соответствии с законодательством, а также по договорам добровольного страхования жизни, добровольного страхования дополнительной пенсии, добровольного страхования медицинских расходов (при условии, что договоры заключены на срок не менее одного года).

6. Выплаты в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве.

7. Матпомощь работникам.

– единовременно на оздоровление работника при предоставлении трудового отпуска;

– при вступлении в брак;

– при рождении ребенка;

– в связи с постигшим стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, увечьем, тяжелой болезнью;

– в связи со смертью близких родственников.

От уплаты обязательных страховых взносов в бюджет фонда на пенсионное страхование освобождаются работодатели в части выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами I и II группы с месяца, следующего за месяцем, в котором установлена инвалидность.

Взносы в ФСЗН не начисляются с суммы, превышающей 5-кратную величину средней заработной платы работников в РБ за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы.

Д-т 70 – К-т 69 – произведены удержания в Пенсионный фонд.
Д-т 20, 23, 25, 26, 44, 08 – К-т 69 – начислены взносы в ФСЗН
Д-т 69 – К-т 70 – начислено пособие по временной нетрудоспособности.
Д-т 69 – К-т 51 – перечислены взносы в ФСЗН

В. 4. Порядок расчета и учет других видов удержаний

1. Алименты.

Взыскание алиментов производится на основании письменного заявления плательщика алиментов или исполнительного листа. Их перевод или выдача лицу, указанному в заявлении или исполнительном листе, **производится в 3-х дневный срок с момента выплаты работнику-плательщику алиментов заработной платы (дохода).**

Действующим Кодексом РБ о браке и семье (КоБС) установлено два способа взыскания алиментов в судебном порядке на *несовершеннолетних детей:*

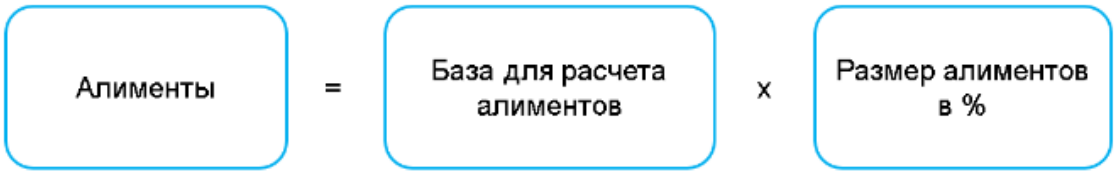
1) **в виде ежемесячных выплат в процентном отношении к заработку** (доходу) плательщика;

2) **в виде ежемесячных выплат в твердой денежной сумме** или в сумме, соответствующей определенному количеству базовых величин, подлежащей выплате ежемесячно – для родителей, имеющих нерегулярный заработок (ст. 94) в следующих случаях:

1) когда родитель, обязанный уплачивать алименты, имеет нерегулярный, меняющийся заработок (доход);

2) когда часть заработка (дохода) родитель получает в натуре;

3) когда взыскание алиментов в установленном размере невозможно или затруднительно.



Удержание алиментов с работников производится со всех видов заработка и дополнительного вознаграждения как по основной, так и по совмещаемой работе, на которые по действующим правилам начисляются страховые взносы, в том числе:

➢ с основной заработной платы по должностным окладам, тарифным ставкам, сдельным расценкам и т. п.;

➢ со всех видов доплат и надбавок к заработной плате;

➢ с денежных и натуральных премий;

➢ с оплаты за сверхурочную работу, а также за работу в праздничные и выходные дни;

➢ с заработной платы, сохраняемой за время отпуска, а также с получаемой при увольнении компенсации за неиспользованный отпуск в случае соединения отпусков за несколько лет;

➢ с единовременного вознаграждения (процентных надбавок) за выслугу лет;

➢ с вознаграждения за общие годовые итоги работы предприятия, организации;

➢ с других видов заработка, на которые начисляются страховые взносы.

Взыскание алиментов на содержание несовершеннолетних детей производится с сумм заработка и (или) иного дохода, причитающегося лицу, уплачивающему алименты, – <u>после удержания</u> (уплаты) из этого заработка и (или) иного дохода <u>налогов в соответствии с налоговым законодательством и обязательных страховых взносов в ФСЗН.</u>

Размер алиментов указывается в документах - основаниях для их удержания. Как правило, удерживаются:

- в процентах от доходов:

на одного ребенка - 25%;

на двух детей - 33%;

на трех и более - 50%;

При этом минимальный размер алиментов составляет (от бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения (далее - БПМ)):

не менее 50% БПМ - на одного ребенка;

75% БПМ - на двух детей;

100% БПМ - на трех и более детей.

Размер алиментов, **<u>может быть уменьшен</u>** <u>в следующих случаях</u>:

1) при наличии у родителя, обязанного уплачивать алименты, других несовершеннолетних детей, которые при взыскании алиментов в установленном размере оказались бы менее обеспеченными материально, чем дети, получающие алименты.

В данном случае необходимо, чтобы дети, на которых взыскиваются алименты, по возможности находились в одинаковом материальном положении с детьми плательщика алиментов, проживающими совместно с ним.

При разрешении таких дел суд исходит из заработка (дохода) плательщика алиментов с учетом других нетрудоспособных членов семьи, которых он по закону обязан содержать;

2) родитель, с которого взыскиваются алименты, является инвалидом 1 или II группы.

Д-т 70 – К-т 76 – удержаны алименты из заработка работника.
Д-т 76 – К-т 51 – перечислены алименты получателю.

2. Профсоюзные взносы. Удержание производится с общей суммы начисленной зарплаты. Основанием для начисления является письменное заявление работника. Размер взносов

определяется профсоюзным комитетом (Обычно –1-2%).

3. Удержания причиненного материального ущерба, штрафов и др.

Доказать наличие вины обязан наниматель, существует так называемая презумпция невиновности в совершении правонарушения. Исключения сделаны для лиц, заключивших договоры о полной материальной ответственности. **Доказательством наличия вины** могут быть **акты служебной проверки, материалы ревизии, экспертиза и т.п.**

ТЕМА 26. СВОДНЫЙ УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

1. Общие правила выплаты заработной платы
2. Порядок расчета работника при увольнении
3. Сводный учет расчетов по заработной плате.
4. Синтетический учет расчетов по оплате труда.

В. 1 Общие правила выплаты заработной платы.

Наниматель **обязан выдавать заработную плату** в сроки и размерах, установленных законодательством, коллективным договором, соглашением или трудовым договором (контрактом).

Начисленная заработная плата выплачивается работнику непосредственно в месте выполнения им трудовых обязанностей. Если работник в день выплаты заработной платы выполняет поручение нанимателя вне места работы (в организации заказчика, служебной командировке, по направлению нанимателя получает дополнительное образование взрослых), то по просьбе работника наниматель должен за свой счет выслать ему причитающуюся заработную плату. **По желанию работника заработная плата полностью или частично перечисляется на счет (карт-счет) в банке**. Волеизъявление работника должно быть выражено в соответствующем заявлении, в котором необходимо указать банковские реквизиты счета работника.

Между организацией и банком, в котором открыт счет (карт-счет) работника, также должен быть заключен **договор**. Он будет регулировать вопросы зачисления банком перечисленных организацией денежных средств в пользу физических лиц - ее работников.

Точные даты выплаты заработной платы законодательством не установлены. Определено, что зарплата выплачивается не реже **двух раз в месяц**.

Конкретные сроки следует указать в коллективном и (или) трудовом договоре. Обычно эти даты приходятся на начало и середину месяца. Выплата аванса производится в середине месяца, а окончательный расчет - в начале следующего месяца.

Трудовым законодательством размер аванса не определен. В налоговом законодательстве используется понятие "оплата труда за первую половину месяца". Конкретный размер аванса устанавливается нанимателем.

Если день выплаты заработной платы приходится на выходной день, государственный праздник или праздничный день, **заработная плата выплачивается накануне их.**

Работник, которому не выплачивается заработная плата, вправе обратиться в суд с заявлением о ее взыскании.

Заработная плата из кассы выдается в течении 3-х дней. По истечении этого срока кассир в Платежной ведомости делает отметку «Депонировано» напротив фамилий работников, не получивших заработную плату. Также составляется реестр ***депонированных*** сумм.

Депонированные суммы, находящиеся в кассе до наступления срока сдачи, разрешается использовать в общем порядке. *Также нужно помнить, что если эти деньги были получены в банке, то использовать их можно только на те цели, которые указаны при их получении*.

Наниматель при выплате заработной платы ежемесячно **обязан выдавать каждому работнику расчетный листок** с указанием в нем составных частей заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, размеров удержаний из заработной платы, а также общей суммы заработной платы, подлежащей выплате. Форма расчетного листка утверждается нанимателем. Применение в организации формы расчетного листка, не утвержденной нанимателем, является нарушением трудового законодательства.

Изменение сроков выплаты заработной платы

Зачастую в организациях возникает необходимость изменения сроков выплаты заработной платы. Периодичность выплаты заработной платы может быть определена в коллективном договоре, соглашении или трудовом договоре. Следовательно, при изменении сроков выплаты заработной платы нанимателю необходимо соблюдать следующие правила:

1. Изменения должны быть обоснованы производственными, организационными или экономическими причинами (*рационализация рабочих мест, изменение техники и технологии производства, введение новых форм организации труда, совершенствование рабочих мест на основе аттестации и др.).*

2. Наниматель обязан предупредить работника об изменении сроков выплаты заработной платы письменно не позднее ***чем за месяц до изменения сроков***.

Известить работников можно путем:

- направления каждому работнику соответствующего уведомления;
- ознакомить работников под роспись с приказом об изменении сроков выплаты заработной платы.

Если работник отказывается работать в новых условиях, трудовой договор с ним прекращается.

3. Изменения сроков выплаты заработной платы необходимо внести и в трудовой договор (контракт).

Если работник отказывается работать в новых условиях, трудовой договор с ним прекращается.

!!!!!Нанимателю также необходимо проинформировать банки об изменении сроков выплаты заработной платы.

При несвоевременной выплате заработной платы она должна быть **проиндексирована в соответствии с индексом потребительских цен,** который публикуется Национальным статистическим комитетом РБ. При этом основанием для проведения индексации является задержка выплаты заработной платы 1 календарный месяц и более по сравнению со сроком, установленным нанимателем.

В. 2 Порядок расчета работника при увольнении

Расторжение трудового договора (увольнение) с работником проходит следующие этапы:

1. Составляется документ, содержащий инициативу расторжения трудового договора (***заявление работника, уведомление (предложение) нанимателя и пр***.).
2. Составляется распорядительный документ, выражающий волю нанимателя о расторжении трудового договора (***приказ, распоряжение***).
3. Производится ознакомление работника с распорядительным документом.
4. В ***трудовую книжку*** работника вносится запись о расторжении трудового договора в соответствии с распорядительным документом.
5. В ***личную карточку*** работника вносится запись о расторжении трудового договора, соответствующая записи в трудовой книжке работника.
6. **Не позднее дня увольнения** наниматель производит работнику **все причитающиеся ему выплаты** на день увольнения (заработная плата, компенсация за неиспользованный отпуск).
7. **В случае невыплаты по вине нанимателя** причитающихся на день увольнения сумм

выплат работник имеет право **взыскать с нанимателя средний заработок за каждый день их задержки**, а в случае невыплаты части суммы – пропорционально невыплаченным при расчете денежным суммам.

8. В день увольнения наниматель выдает надлежащим образом оформленную **трудовую книжку**, за получение которой работник расписывается в книге учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним, собственноручно указав дату ее получения.

9. В установленные сроки наниматель должен уведомить уполномоченные органы (ФСЗН, уголовно-исполнительная инспекция) о расторжении трудового договора.

В. 3. Сводный учет расчетов по заработной плате.

Первичную учетную документацию по учету труда и заработной платы можно условно разделить на три вида:

- документы по учету личного состава;
- документы по учету использования рабочего времени;
- документы по учету выработки
- документы по учету расчетов с работниками.

1. К документам по учету личного состава относятся:

Положение об оплате труда Положение о премировании Коллективный договор (соглашение)

Трудовые договоры (контракты) с работниками Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу Личная карточка работника Штатное расписание

Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику График отпусков

Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)

Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним Личный листок по учету кадров

2. Документы по учету использования рабочего времени.

Табель учета рабочего времени – для **у**чета явок на работу и ухода с нее.

Список лиц, работавших сверхурочно Листок учета простоев

3. Документы по учету выработки.

Маршрутный лист

Ведомость учета выработки бригады Рапорт о выработке (накопительный)

Ведомость учета выработки (на разнородные работы) Наряд на сдельные работы

Путевой лист Акт о браке

Листок на доплату и др.

4. Документы по учету расчетов с работниками.

Лицевой счет

Расчетно-платежная ведомость Расчетная ведомость Платежная ведомость

Расчетный листок

!!!!Формы таких документов и требования к их заполнению определяются организацией самостоятельно.

В конце месяца на основании информации Расчетной ведомости по заработной плате и Платежной ведомости составляется **Журнал-ордер и ведомость по счету 70**, а также **Журнал-ордер счета 70 по субконто**.

Итоговые данные из Журнала-ордера и ведомости в конце месяца переносятся в **Главную книгу** и **бухгалтерский баланс**.

В. 4. Синтетический учет расчетов по оплате труда

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

Начисленные заработной платы, подлежащей выплате работникам, отражаются по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Выплаченные работникам суммы заработной платы, дивидендов, суммы удержанных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний отражаются по дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Аналитический учет по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" ведется по каждому работнику.

Начисление зарплаты в бухгалтерском учете отражается следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20, 23, 25, 26	70	Начислена зарплата, премии, доплаты, включаемые в себестоимость продукции
20, 23, 25, 26	70	Отражена индексация заработной платы
28	70	Начисление заработной платы рабочим, занятым исправлением брака
08	70	Начислена зарплата за работы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов
10, 16	70	Начислена заработная плата работникам, занятым заготовлением и приобретением материалов
44	70	Начисление сумм оплаты труда работникам, занятым сбытом готовой продукции
84	70	Начисление доходов (дивидендов) от участия в организации работников
91/2	70	Начисление заработной платы по операциям, связанным с выбытием основных средств, нематериальных активов
90/10	70	Начисление заработной платы по операциям, связанным с выбытием материалов, валюты
90/10	70	Начисление оплаты труда, не подлежащей включению в состав затрат на производство продукции, работ, услуг (вознаграждения по итогам работы за год (13-я зарплата), материальная помощь)
97	70	Начисление сумм отпускных в части, приходящейся на следующий месяц
20, 23, 25, 26, 44	97	Списаны отпускные в месяце, к которому они относятся

В бухгалтерском учете ***выдача заработной платы и удержания из заработной платы*** отражается следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
70	50	Выдача из кассы начисленной суммы оплаты труда работникам
70	76	Перечисление денежных средств банку для зачисления на карт-счет работников
76	51	Зачисление денежных средств банком на карт-счет работников
70	71	Удержание с зарплаты не погашенной в установленный срок задолженности по полученным подотчетными лицами авансов
70	68/4	Удержан подоходный налог из заработной платы
68/4	51	Перечислен подоходный налог в бюджет

70	76	Удержание сумм из заработной платы работников в пользу разных организаций и физических лиц, на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов (алименты, штрафы, налоги и т.д.)
70	73	Произведены удержания из заработной платы по возмещению материального ущерба (недостача и порча имущества) или суммы долга по займу

Расчеты с РУП «Белгосстрах» в бухгалтерском учете отражаются следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08, 20, 23, 25, 26, 44	76-2	Начислены страховые взносы в Белгосстрах от заработной платы работников
91	76-2	Начислены страховые взносы в Белгосстрах на выплаты по работам, связанным с выбытием долгосрочных активов
76/2	70	Начислены пособия за счет средств Белгосстраха (в связи с производственными травмами и профессиональными заболеваниями)
76-2	51	Перечислены страховые взносы в Белгосстрах

Расчеты с ***ФСЗН РБ*** в бухгалтерском учете отражается следующими записями:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20 (25, 26, 44, 90, 91, 08 и др.)	69	Начислены взносы в ФСЗН за счет организации (на социальное страхование) в размере 34%
70	69	Начислены взносы за счет работающего (на пенсионное страхование) в размере 1 %
69	70	Начислены пособия за счет Фонда социальной защиты населения (больничные, пособия по беременности и родам)
69	51	Перечислены взносы в ФСЗН

ТЕМА 27. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
2. Учет расчетов по исполнительным листам
3. Расчеты по имущественному и личному страхованию
4. Учет расчетов по претензиям
5. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
6. Учет внутрихозяйственных расчетов.
7. Учет расчетов по налогам и сборам.

В. 1. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками, кроме:

- расчетов по оплате труда,
- расчетов по выплате работникам дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации,
- расчетов с подотчетными лицами.

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты субсчета:

73-1 «Расчеты по предоставленным займам»; 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба».

На субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» учитываются расчеты с работниками по предоставленным им займам.

Коммерческие организации все чаще стали включать в состав дополнительных социальных гарантий работников возможность получения денежных займов как способ поощрения и закрепления ценных сотрудников.

Работники предприятий могут получать займы на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков, благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и на другие цели.

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. На сумму предоставленного займа	73-1	50 (51)
2. Исчислен подоходный налог из суммы займа (если займ не освобождается от налога)	76	68/4
3. Перечислен в бюджет ПДН (за счет собственных средств организации)	68/4	51
4. Начислены проценты за пользование займом	73-1	91-1
5. Возвращен займ (проценты по нему) денежными средствами	50,51	73-1
6. Удержание суммы займа из зарплаты в соответствии с договором	70	73-1
7. Отражен возврат из бюджета ранее перечисленного подоходного налога (методом «красное сторно»)	76	68/4

Проценты, причитающиеся к получению по выданным займам, признаются в бухгалтерском учете доходами ежемесячно.

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

Данные потери могут образоваться по причине:

- хищения имущества;
- умышленного или неумышленного уничтожения имущества;
- умышленной или неумышленной порчи имущества;
- утери имущества.

Смотри тему «Учет удержаний из заработной платы» вопрос 4.

В 2. Учет расчетов по исполнительным листам

Для дифференцированного учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами применяется активно-пассивный счет 76. Учетной политикой предприятия к нему могут предусматриваться различные субсчета.

В случае, если на предприятии возникает необходимость в обобщении информации о суммах, удерживаемых из заработной платы работника в пользу различных организаций или отдельных лиц, к счету 76 может открываться субсчет 76/1 «Расчеты по исполнительным листам» (пассивный).

Удержания сумм, учитываемых на этом субсчете, ведется на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов (алименты, штрафы, возмещение материального ущерба и т.д.).

Из суммы заработной платы должника, оставшейся после удержания налогов, и приравненных к ней доходов может быть удержано по исполнительным документам до полного погашения взыскиваемых сумм:

1) при взыскании алиментов, возмещении за ущерб, причиненный преступлением, и возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью гражданина, - не свыше **50 процентов**;

2) по всем остальным видам взысканий, если иное не установлено законом, - не свыше **20 процентов.**

Если взысканных с должника денежных средств недостаточно для удовлетворения

всех

требований по исполнительным документам, эти денежные средства распределяются между взыскателями в порядке очередности:

В первую очередь удовлетворяются требования по исполнительным документам о взыскании алиментов, расходов, затраченных государством на содержание детей, находящихся на гособеспечении, сумм в возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью гражданина.

Во вторую очередь удовлетворяются требования по исполнительным документам о взыскании:

- сумм в республиканский и местные бюджеты, бюджеты государственных внебюджетных фондов;
- сумм в случае потери кормильца, страховых выплат по обязательному страхованию, выплат по государственному соцстрахованию граждан, по требованиям, вытекающим из трудовых отношений, по требованиям о выплате авторского вознаграждения, о возмещении ущерба, причиненного преступлением или административным правонарушением, а также морального вреда.

В третью очередь удовлетворяются требования по исполнительным документам о взыскании денежных средств:

- по исполнению обеспеченных залогом обязательств по договорам за счет средств, полученных от реализации имущества, являющегося предметом залога, в соответствии с законодательством;

В четвертую очередь удовлетворяются требования по взысканию иных платежей.

При недостаточности взысканных денежных средств для полного удовлетворения всех требований одной очереди эти требования удовлетворяются пропорционально причитающейся каждому взыскателю сумме Расходы по переводу (пересылке) по почте взыскателю взысканных сумм относятся к расходам по совершению исполнительных действий и производятся **за счет должника**.

Д-т 70 – К-т 76/1 – начисление сумм по исполнительным листам (включая услуги банка или почты по переводу средств)

Д-т 76/1 -- К-т 51 – перечисление сумм по исполнительным листам.

В 3. Расчеты по имущественному и личному страхованию

Предприятия кроме расчетов по социальному страхованию и обеспечению, могут осуществлять расчеты по страхованию имущества и персонала.

Страхование имущества и персонала может быть как обязательным, так и добровольным.

Бухгалтерский учет расчетов по страхованию имущества и персонала ведут на ***активно-пассивном счете 76/2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».***

При возникновении страхового события (порчи или уничтожения товаров или других материальных ценностей) проводится инвентаризация испорченного или уничтоженного имущества с участием представителя страховой организации.

Аналитический учет по счету 76/2 ведут **по каждой страховой организации в разрезе отдельных договоров страхования**.

В Республике Беларусь осуществляются следующие виды обязательного страхования для юридических лиц:

- обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- обязательное страхование гражданской ответственности перевозчика перед пассажирами;
- обязательное страхование ответственности коммерческих организаций, осуществляющих риэлтерскую деятельность, за причинение вреда в связи с ее осуществлением;

- обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы;
- обязательное страхование гражданской ответственности временных (антикризисных) управляющих в производстве по делу об экономической несостоятельности (банкротстве);
- обязательное страхование гражданской ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за вред, причиненный деятельностью, связанной с эксплуатацией отдельных объектов;
- обязательное страхование гражданской ответственности перевозчика при перевозке опасных грузов;
- обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Дебет	Кредит	Содержание операций
20, 23, 25, 26	76/2	начисление страховых сумм по транспортным средствам, участвующим в предпринимательской деятельности
90/10 не участвующие	76/2	начисление страховых сумм по транспортным средствам, не участвующим в предпринимательской деятельности
76/2	51	перечисление начисленных сумм
76/2	10, 23, 70, 69	отражены затраты на ремонт основного средства, выполненный собственными силами
76-2	60	отражены затраты на ремонт основного средства, выполненный с привлечением подрядчика
18	60	отражен НДС, выделенный подрядчиком
51	76-2	получено страховое возмещение
90-10	76-2	списана сумма ущерба, не покрываемая страховым возмещением
76-2	90-7	списана сумма страхового возмещения, превышающая фактический размер ущерба

Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве

Все создаваемые ЮЛ должны пройти регистрацию в качестве страхователя в Белгосстрахе в течение месяца со дня получения документа о государственной регистрации.

Объектом для начисления страховых взносов являются все виды выплат (доходов, вознаграждений) в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу застрахованных лиц по всем основаниям, независимо от источников финансирования, за исключением выплат, страховые взносы на которые не начисляются (**Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному страхованию)**.

За счет средств обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний страхователем производятся выплаты пособий по временной нетрудоспособности в связи со страховым случаем.

Указанное пособие назначается и выплачивается страхователем за весь период временной нетрудоспособности застрахованного до его выздоровления или установления стойкой утраты профессиональной трудоспособности в размере 100% его среднемесячного заработка, исчисленного в соответствии с законодательством о пособиях по временной нетрудоспособности.

Дебет	Кредит	Содержание операций
20,23,25,26	76/2	начисление страховых сумм по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве
76/2	70	начисление пособия по временной нетрудоспособности по страховому случаю

76/2	51	перечисление начисленных сумм

Добровольное страхование

Добровольное страхование осуществляется путем заключения договора между страхователем и страховщиком в соответствии с законодательством.

Срок действия договоров добровольного страхования жизни и дополнительных пенсий **не может быть менее трех лет.**

Страховой тариф по видам добровольного страхования устанавливается страховщиком по согласованию с Министерством финансов РБ. Виды добровольного страхования включают:

- страхование, относящееся к страхованию жизни, в т.ч. страхование дополнительной пенсии;
- страхование, не относящееся к страхованию жизни, в т.ч. страхование от несчастных случаев; от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу; медицинских расходов; имущества юридического лица; имущества граждан; грузов; строительно-монтажных рисков; предпринимательского риска; гражданской ответственности организаций, создающих повышенную опасность для окружающих; гражданской ответственности за причинение вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности; иные виды добровольного страхования, не относящиеся к страхованию жизни.

Дебет	Кредит	Содержание операций
90/10 не участвующие	76/2	начисление страховых сумм по добровольному страхованию
76/2	51	перечисление начисленных сумм

В 4. Учет расчетов по претензиям

ГК РБ предусмотрено, что до обращения в суд с иском по спорам, возникающим между юридическими лицами и ИП, обязательным является **предъявление претензии** (письменного предложения о добровольном урегулировании спора).

К претензии прилагаются копии документов, обосновывающие и подтверждающие предъявленные требования, либо выписки из них. Претензия подписывается заявителем претензии или его представителем и направляется получателю претензии заказной корреспонденцией с обратным уведомлением или вручается под роспись.

Расчеты с дебиторами по предъявленным претензиям (по возмещению материального ущерба), предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим предприятиям и хозяйственным организациям, учитывает **на активном счете 76/3 «Расчеты по претензиям»**. Сальдо на счете 76/3 может быть только дебетовое и означает задолженность юридических и физических лиц по предъявленным к ним претензиям.

По дебету субсчета 76-3 отражаются, в частности, расчеты по претензиям:

- к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленному при проверке их счетов несоответствию цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок – в корреспонденции с кредитом счета 60.
- к поставщикам материалов, товаров, к организациям, перерабатывающим материалы организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу - в корреспонденции с кредитом счета 60;
- к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостачи груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин - в корреспонденции с кредитом счета 60;
- за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом, - в корреспонденции с кредитом счетов учета затрат на производство;
- по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом (суммы

предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются), в корреспонденции с кредитом счета 90/7.

Аналитический учет по субсчету 76-3 ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

Содержание хозяйственных операций	дебет	кредит
Отражение в учете операций по дебету счета 76/3		
Предъявление претензии к поставщикам и транспортным организациям за обнаруженную при приемке материалов недостачу или порчу по их вине (сверх норм естественной убыли)	76/3	60,76
Предъявление претензии поставщикам за недостачу, порчу, пересортицу товаров, установленную после их оприходования (на покупную стоимость товаров)	76/3	10, 41
Уплата судебной пошлины при оформлении претензии	76/3	50,51
На суммы затрат и потерь от простоев по внешним причинам	76/3	20
На сумму претензий за брак, возникший по вине поставщиков, подрядчиков или транспортных организаций	76/3	28
Отражение в учете сумм, признанных субъектами хозяйствования или присужденных судом штрафов, пени, неустоек	76/3	90/7
Начислен НДС от присужденных сумм штрафов, пени, неустоек	90/8	68
Отражение в учете операций по кредиту счета 76/3		
Отражение в учете стоимости поступивших материалов в возмещение претензии, предъявленной поставщику	10, 41	76/3
Погашение юридическими и физическими лицами предъявленной к ним претензии	50,51	76/3
Списание на убытки ранее предъявленных субъектом хозяйствования сумм штрафов, пени, неустоек, во взыскании которых отказано судом	90/10	76/3

В. 5 Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

На субсчете 76-4 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» учитываются расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам от участия в уставном фонде других организаций, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору о совместной деятельности.

Подлежащие получению дивиденды и другие доходы от участия в уставном фонде других организаций отражаются: Д-т 76-4 – К-т 91/1.

Полученные организацией суммы денежных средств отражаются: Д-т 51,52 – К-т 76-4.

На субсчете 76-5 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками по начисленным, но не выплаченным в установленный срок суммам.

Депонированные суммы отражаются: Д-т 70 – К-т 76-5. Выплата депонированных сумм: Д-т 76-5 – К-т 50, 51.

На субсчете 76-6 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» учитываются расчеты, связанные с исполнением договоров доверительного управления имуществом. Стоимость имущества, переданного вверителем доверительному управляющему в доверительное управление, отражается:

Д-т 76-6 – К-т 01, 04 и др.

Стоимость принятого доверительным управляющим на отдельный баланс имущества отражается:

Д-т 01, 04 и др. – К-т 76-6.

Аналитический учет по субсчету 76-6 ведется по каждому договору доверительного управления имуществом.

На субсчете 76-7 «Расчеты, связанные с выбывающей группой» учитываются расчеты, связанные с изменением обязательств, включенных в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации.

Аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами ведется по каждому дебитору и кредитору.

Учет внутрихозяйственных расчетов.

Счет **79 «Внутрихозяйственные расчеты»** предназначен для обобщения информации о расчетах, в том числе по передаче имущества, с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями организации, имеющими отдельные балансы.

Стоимость имущества, переданного организацией филиалам и иным обособленным подразделениям, имеющим отдельный баланс, отражается: Д-т 79 – К-т 01 и др. счетов.

Стоимость имущества, полученного от организации указанными обособленными подразделениями, отражается: Д-т 01 и др. счетов – К-т 79.

Аналитический учет по счету 79 ведется по каждому филиалу, представительству и иному обособленному подразделению организации, имеющему отдельный баланс.

В балансе предприятия внутрихозяйственные расчеты не отражаются.

Учет расчетов по налогам и сборам.

Налоги, исчисляемые и уплачиваемые предприятиями, делятся на группы:

1. Налоги, уплачиваемые из выручки:
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
2. Налоги, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг):
- налог за добычу природных ресурсов и экологический налог;
- налог за землю;
- налог на недвижимость;
3. Налоги, уплачиваемые из прибыли:
- налог на прибыль;
4. Налоги, уплачиваемые с доходов работников:
- подоходный налог с граждан.

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по уплачиваемым налогам и сборам предназначен активно-пассивный синтетический счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По кредиту отражаются суммы начисленных налогов бюджет, а по дебету счета – суммы перечисленные в бюджет.

Согласно Типовому Плану счетов бухгалтерского учета предусматривается ведение расчетов по следующим субсчетам:

Расчеты по налогам и сборам	**68**	1. Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг 2. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 3. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода) 4. Расчеты по подоходному налогу 5. Расчеты по прочим платежам в бюджет

Корреспонденция счетов по счету 68:

Д-т	К-т	Содержание операции
Налоги, включаемые в себестоимость		
20,26, 44	68/1	Начисление экологического налога, налога за добычу природных ресурсов, налога на землю, налога на недвижимость
Налоги из выручки		
90/2	68/2	Начисление НДС в бюджет при реализации продукции (работ, услуг)
90/10	68/2	Начисление НДС в бюджет при безвозмездной передаче материалов, продукции, товаров, работ, услуг
91/2	68/2	Начисление НДС в бюджет при реализации ОС, НА; при безвозмездной передаче инвестиционных активов.
90/3	68/2	Начисление в бюджет акцизов, прочих налогов из выручки
18	60,76	Отражение НДС, указанного в документах поставщиков
68/2	18	Зачет НДС
68/2	51	Уплата НДС в бюджет
Налоги из прибыли		
99	68/3	Начислен в бюджет налога на прибыль
Налоги на доходы физических лиц		
70	68/4	Начисление сумм подоходного налога, удержанного из заработной платы
75/2	68/4	Начисление в бюджет сумм налога на доходы, удержанного из суммы дивидендов, начисленных физическим лицам

Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов.

ТЕМА 28. ПОРЯДОК УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

1. Затраты на производство, их классификация.
2. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
3. Учет прямых затрат на производство продукции.
4. Учет косвенных затрат на производство продукции.
5. Синтетический учет затрат на производство и порядок определения фактической себестоимости.

Нормативные документы.

1. Закон от 12.07.2013 №57-З «О бухгалтерском учете и отчетности».
2. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов,Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 №102.
4. Отраслевые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

1. Затраты на производство, их классификация.

Затраты – стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

Виды затрат зависят от того, к какому виду деятельности предприятия они относятся.

- **Текущая деятельность**;
- **Инвестиционная деятельность**;
- **Финансовая деятельность**.

Часть затрат предприятия, относящаяся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде, формирует **расходы по текущей деятельности.**

Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

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

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

Виды себестоимости:

1. **Цеховая себестоимость**.
2. **Производственная себестоимость**.
3. **Полная себестоимость**.

Себестоимость реализованной продукции промышленного предприятия включает прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к реализованной продукции, работам, услугам.

Основой организации бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) является их **группировка по различным классификационным признакам**.

Виды затрат:

1. **В зависимости от места возникновения** затраты группируются по отраслям и видам деятельности (видам производств):

1.1 – затраты в основных отраслях.

1.2 – затраты во вспомогательных производствах, обслуживающих основные отрасли;

1.3 – затраты прочих хозяйств и производств.

2. В зависимости от способа включения затрат в себестоимость:

2.1 – Прямые.

Группа прямых затрат	Содержание
Прямые материальные затраты	- стоимость израсходованного сырья и материалов, составляющих основу производимой продукции;
	- стоимость покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, которая может быть прямо включена в себестоимость определенного вида продукции;
	- стоимость других материалов, которая может быть прямо включена в себестоимость определенного вида продукции
Прямые затраты на оплату труда	- затраты на оплату труда и другие выплаты работникам, занятым в производстве продукции, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции;

	- суммы обязательных отчислений, установленных законодательством, от вышеуказанных выплат
Прочие прямые затраты	- иные затраты, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции **(потери от брака** и др.)

2.1.— Косвенные.

3. По экономическим элементам затрат.

3.1. *Материальные затраты*

3.2. *Затраты на оплату труда*

3.3. *Отчисления на социальные нужды*

3.4. *Амортизация основных средств и нематериальных активов*

3.5. *Прочие*

4. Классификация затрат по статьям калькуляции.

1) *Сырье и основные материалы.*
2) *Возвратные отходы.*
3) *Вспомогательные материалы на технологические цели*;
4) *Топливо и энергия на технологические цели*;
5) *Заработная плата производственных рабочих..*
6) *Отчисления на социальные*;
7) *Расходы на подготовку и освоение производства*
8) *Общепроизводственные расходы*
9) *Общехозяйственные расходы*
10) *Потери от брака.*
11) *Прочие производственные расходы*
12) *Коммерческие расходы*

5. По взаимосвязи затрат на производство с объемом выпущенной продукции затраты подразделяют на:

5.1. Переменные затраты

5.2. Постоянные затраты

6. По периодичности возникновения затрат:

6.1. *Текущие затраты*

6.2. *Расходы будущего периода*

6.3. *Резервы предстоящих расходов и платежей*

2. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) может вестись следующими методами:

1 Попроцессным (простым, «котловым")
2 Позаказным;
3 Нормативным;
4 Попередельным;
5 и др.

!!!!Методы учета затрат оговариваются отраслевыми методическими рекомендациями (инструкциями) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) либо определяются организациями самостоятельно в зависимости от специфики производства.

В. 3. Учет прямых затрат на производство продукции

Прямые затраты - это затраты, которые могут быть прямо включены в себестоимость

определенного вида производимой продукции (работ, услуг). Они сразу учитываются по дебету счетов 20 или 23.

Если **прямые затраты** учитываются только по **цеху в целом**, то себестоимость отдельных видов продукции (групп продукции) исчисляют с помощью экономически обоснованных методов.

- коэффициентный метод;
- способ исключения затрат на побочную продукцию;
- распределение пропорционально определенной базе и др.

К прямым затратам на производство относятся:

3.1 Учет материальных затрат

В состав прямых материальных затрат включается стоимость израсходованного сырья и материалов, составляющих основу производимой продукции, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и других материалов, стоимость которых может быть прямо включена в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг.

Сырье, материалы, приобретенные полуфабрикаты списываются на затраты по производству:

1) по мере их отпуска со складов (из кладовых) в подразделения на участки, в бригады, на рабочие места.

В том случае, если на конец месяца материалы еще не запущены в производство и не подверглись обработке, организация вправе предусмотреть, что стоимость таких сырья, материалов, полуфабрикатов не включается в стоимость НЗП и сторнируется со счетов учета затрат. Тогда в затраты будет включена только стоимость использованных активов.

2) по мере их использования.

Возвратные отходы, образующиеся в основном производстве, списываются на уменьшение его затрат записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 20 "Основное производство".

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и производится по учетной цене с учетом отклонений, средневзвешенным ценам, фактической себестоимости и методу ФИФО.

Бухгалтерские записи по учету прямых материальных затрат приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Корреспонденция счетов по отражению прямых материальных затрат

Дебет	Кредит	Содержание операции
20	10	Отпуск материальных запасов в основное производство
23	10	Отпуск материальных запасов во вспомогательное производство
10	20	Сдача возвратных отходов (по цене возможного использования) или сэкономленных в производстве материалов (по фактической себестоимости) на склад
20	16	Списаны отклонения, приходящиеся на стоимость израсходованных материалов

3.2 Учет затрат на оплату труда

Учет расходов на оплату труда организуется в зависимости от технологического процесса, типа производства, системы организации и оплаты труда.

Расходы на оплату труда учитываются по местам их возникновения

− в составе затрат основного производства – оплата труда основных производственных рабочих;

− в составе затрат вспомогательного производства – оплата труда рабочих вспомогательных производств.

Для документирования и оформления операций, связанных с выработкой и оплатой труда, применяются различные *формы первичной учетной документации.*

Распределение заработной платы по направлениям затрат в разрезе цехов и участков на

производится в «**Ведомости распределения заработной платы»**, составляемой по данным первичных и сводных бухгалтерских документов.

Таблица 2.2 – Корреспонденция счетов по отражению прямых затрат на оплату труда

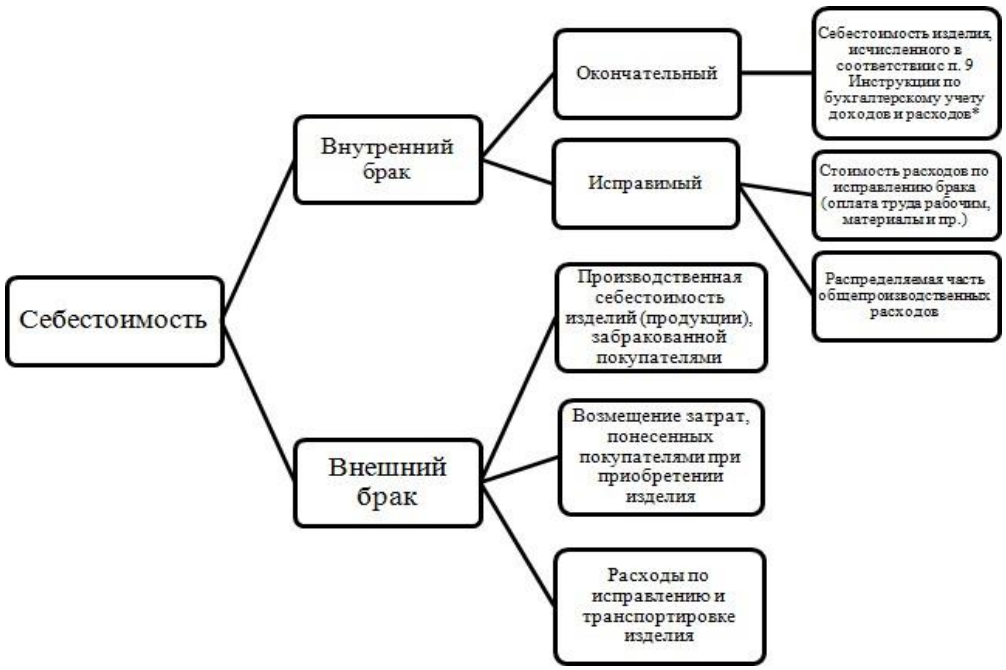
Дебет	Кредит	Содержание операции
20	70	Начислена заработная плата работникам основного производства
23	70	Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства
29	70	Начислена заработная плата работникам обслуживающего производства
20, 23, 29	69	Начислены отчисления в ФСЗН от заработной платы работников (34%)
20, 23, 29	76	Начислены отчисления в Белгосстрах от заработной платы работников (0,6%)

3.3 Учет потерь от брака

Браком в производстве считают продукцию (изделия), полуфабрикаты, узлы, детали и конструкции, работы, которые по своим качествам не соответствуют установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по своему прямому назначению или применяются лишь после дополнительных затрат по устранению имеющихся дефектов.

По характеру выявленных дефектов брак подразделяется на *исправимый и неисправимый (окончательный).*

Механизм расчета себестоимости внутреннего и внешнего брака рассмотрен на схеме:



На обнаруженный в производстве окончательный или исправимый брак составляется **акт (извещение) о браке.**

Потери от брака отражаются на счете 28 «Брак в производстве. Счет 28 не имеет сальдо на конец месяца. Потери от брака списываются с кредита счета 28 в дебет счетов 20, 23.

В. 4. Учет косвенных затрат на производство продукции

К **косвенным** относятся затраты, которые не могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции.

Такие затраты связаны с производством нескольких видов продукции (выполнением нескольких видов работ, оказанием нескольких видов услуг).

К косвенным относятся:

- переменные общепроизводственные затраты (счет 25/1);
- условно-постоянные общепроизводственные затраты (счет 25/2), если это установлено учетной политикой;
- стоимость работ (услуг), выполненных вспомогательными производствами (счет 23).

Перечисленные косвенные затраты первоначально собираются на счетах 25, 23, а затем распределяются между производствами и видами продукции. В части, относящейся к основному производству, такие затраты списываются на счет 20.

Деление затрат на прямые и косвенные зависит от отраслевых особенностей, организации и технологии производства, принятого метода калькулирования себестоимости продукции и других факторов. Одни и те же затраты для одних организаций могут являться прямыми, а для других – косвенными.

а) В состав **общепроизводственных затрат** включаются затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного и вспомогательныхпроизводств предприятия.

К общепроизводственным затратам относятся:

1. Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования каждого цеха относятся только на те виды продукции, которые производятся в данном цехе.

2. Расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством.

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», являющиеся **условно-постоянными затратами**, могут списываться:

а) в дебет счета 20 «Основное производство»

б) в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Порядок закрытия счета 25 в конце месяца должен быть ошоворен в учетной политике организации.

При списании общепроизводственных затрат на себестоимость чаще всего необходимо распределить их между отдельными видами продукции (работ, услуг).

Критерии, согласно которым будут распределяться затраты, могут быть:

1) стоимостными;

- сумма прямых материальных затрат;
- сумма прямых затрат на оплату труда;
- сумма всех прямых затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг);
- плановая себестоимость и т.д.

2) натуральными.

- фактический объем выпуска продукции (работ, услуг) в количественных показателях (штуках, тоннах и т.д.);
- время работы оборудования;
- занимаемые площади и т.д.

При выборе критерия следует исходить из условий деятельности организации.

При списании условно-постоянных затрат на управленческие расходы (в дебет счета 90) их распределять не нужно.

Отражение общепроизводственных расходов на счетах бухгалтерского учета:

Дебет	Кредит	Содержание операций
25	60	Отражена стоимость ремонта производственного оборудования цеха, выполненного сторонним подрядчиком
25	02	Отражена амортизация основных средств общепроизводственного

		назначения
25	70	Начислена заработная плата общепроизводственным рабочим
25	69, 76	Начислены отчисления от заработной платы общепроизводственных рабочих
25	10	Включение стоимости материалов в затраты общепроизводственного назначения
25	60, 76	Включение расходов на отопление, арендной платы в затраты общепроизводственного назначения
18	60, 76	Отражение «входного» НДС, уплаченного поставщикам
20, 23	25	Списание общепроизводственных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг)
90/5	25	Списание общепроизводственных расходов в качестве условно-постояных на управленческие расходы при реализации продукции (работ, услуг)

б) <u>Общехозяйственные затраты</u> связаны с обслуживанием и организацией производства и управлением организацией в целом. Они учитываются на синтетическом счете 26 «Общехозяйственные затраты».

К ним относятся:

- затраты на содержание управленческого персонала организации;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- затраты на информационные услуги, аудиторские услуги;
- другие аналогичные по назначению затраты.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные затраты» ведется по статьям затрат, местам возникновения затрат и (или) в ином порядке, установленном учетной политикой организации.

Возникающие общехозяйственные расходы в учете отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные затраты» в корреспонденции с кредитом разных счетов аналогично общепроизводственным расходам.

Общехозяйственные затраты в себестоимость производимой продукции не включаются. Такие затраты ежемесячно в полной сумме списываются на управленческие расходы организации и на конец месяца, счет 26 сальдо не имеет.

При этом в учетную политику следует включить критерий, согласно которому будут распределяться управленческие расходы (например, размер выручки от реализации продукции).

Дебет	Кредит	Содержание операций
26	60	Отражена стоимость ремонта производственного оборудования цеха, выполненного сторонним подрядчиком
26	02	Отражена амортизация основных средств общехозяйственного назначения
26	70	Начислена заработная плата административно-управленческому аппарату предприятия
26	69, 76	Начислены отчисления от заработной платы работников общехозяйственного назначения
26	10	Включение стоимости материалов в затраты общехозяйственного назначения
26	60, 76	Включение арендной платы, услуг сторонних организаций в затраты общехозяйственного назначения
18	60, 76	Отражение «входного» НДС, уплаченного поставщикам
26	71	Включение в общехозяйственные затраты командировочных расходов аппарата управления

90/5	26	Списание общехозяйственных расходов в качестве условно-постоянных на управленческие расходы при реализации продукции (работ, услуг)

в) затраты вспомогательных производств.

Вспомогательные производства – это подразделения организации, которые обеспечивают условия для функционирования основного производства (подразделения, обеспечивающие основное производство электроэнергией, паром, газом, осуществляющие транспортное обслуживание, ремонт основных средств, изготовление инструментов, запасных частей и т.д.)

Для учета затрат вспомогательных производств применяется счет 23 «Вспомогательные производства».

К счету 23 могут быть открыты субсчета:

А) по видам вспомогательных производств:

23-1 «Обслуживание различными видами энергии»; 23-2 «Внутризаводское транспортное обслуживание»;

23-3 «Ремонт основных средств»;

23-4 «Изготовление инструментов, запасных частей и конструкций»; 23-5 «Эксплуатация мелких транспортных средств»;

23-6 «Возведение временных (нетитульных) сооружений»; 23-7 «Лесозаготовки и лесопиление».

Б) по видам затрат:

23-1 «Прямые затраты вспомогательного цеха №1»; 23-2 «Прямые затраты вспомогательного цеха №2»;

23-3 «Косвенные затраты вспомогательных производств».

Аналитический учет по счету 23 также может вестись и по видам производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Учетные и калькуляционные единицы вспомогательных производств:

- по подстанциям – 1 000 кВт вырабатываемой (трансформируемой) электроэнергии;
- по паросиловым хозяйствам – 1 т нормативного пара или 1 Мкал;
- по водоснабжению – 1 куб.м воды;
- по тарному цеху – 100 лотков (ящиков), форм;
- по транспортным цехам – 1 т/км для автотранспорта.

Косвенные затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями вспомогательных производств, могут учитываться по двум вариантам.

1 способ. Данные затраты собираются на счете 25, а затем распределяются в порядке, установленном учетной политикой, и ежемесячно списываются на счет 23.

2 способ. Данные затраты учитываются сразу на счете 23.

Выбранный вариант закрепляется в учетной политике.

Фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг отражается по дебету счетов 20, 43, 90 и других счетов и кредиту счета 23.

Счет 23 может иметь сальдо на конец отчетного периода, которое показывает стоимость НЗП.

Дебет	Кредит	Содержание операций
23	10, 70, 69, 76/3....	Отражены прямые затраты вспомогательного производства
25	10, 70, 69, 76/3....	Отражены косвенные затраты вспомогательного производства
23	25	Списаны общепроизводственные затраты на затраты вспомогательного цеха

23/	23/	Отражена стоимость встречных услуг, оказанных вспомогательными подразделениями друг другу
20	23	Списана стоимость услуг вспомогательных подразделений, оказанных для основного производства
26	23	Списана стоимость услуг вспомогательных подразделений на общехозяйственные расходы
43	23	Оприходована на склад готовая продукция вспомогательных подразделений
90	23	Реализованы на сторону услуги вспомогательных подразделений
44	23	Списана стоимость услуг вспомогательных подразделений на расходы по реализации

В. 5. Синтетический учет затрат на производство и порядок определения фактической себестоимости.

Сводный учет как метод обобщения затрат на производство представляет собой комплекс работ, связанных с группировкой затрат по видам продукции, цехам и другим местам возникновения затрат, а также в целом по предприятию в разрезе установленных калькуляционных статей расходов, с размежеванием затрат между готовой продукцией, незавершенным производством и браком.

Сводный учет затрат на производство осуществляется на основе сводных данных, получаемых в результате обработки первичной документации, оформленной в установленном порядке.

Для ведения сводного учета затрат на производство применяют ***ведомость сводного учета затрат на производство, журналы-ордера и ведомости по счетам 20, 23, 25, 26.***

На основании данных сводного учета затрат на производство составляются **калькуляции**

фактической себестоимости, которые используются для контроля за выполнением плана по себестоимости как отдельных видов, так и всей товарной продукции. Отчетные калькуляции составляются на все виды продукции, изготовленные предприятием.

Этапы исчисления себестоимости произведенной продукции (работ, услуг):

В бухгалтерском учете обобщение затрат на производство происходит поэтапно.

1 этап. В течение месяца все затраты отражаются на общих калькуляционных счетах (20, 23) и собирательно-распределительных счетах (25, 26, 28, 97).

Д-т 20, 23, 25, 26 – К-т 02, 05, 10, 69, 70, 71, 60, 76.

2 этап. По окончании месяца распределяемые переменные общепроизводственные затраты, собранные на счете 25, списываются на счета основного и вспомогательного производства с распределением по видам продукции:

Д-т 20, 23 – К-т 25/1

3 этап. На счета 20 и 23 списывается часть расходов будущих периодов (сч. 97), как затраты отчетного месяца Д-т 20, 23 – К-т 97**, и резервируются предстоящие расходы (сч. 96):**

Д-т 20, 23 – К-т 96.

4 этап. По окончании месяца списываются условно-постоянные общепроизводственные затраты, собранные на отдельном субсчете счета 25:

Д-т 20, 23 – К-т 25/2 – с распределением по видам продукции

или

Д-т 90/5 – К-т 25 – отнесение на управленческие расходы.

5 этап. Определяется себестоимость продукции вспомогательных производств и производится ее списание на продукцию основного производства (со счета 23).

Д-т 20 – К-т 23.

6 этап. По окончании месяца списываются на управленческие расходы общехозяйственные затраты, собранные на счете 26:

Д-т 90/5 – К-т 26.

7 этап. Определяются окончательные потери от брака и включаются в затраты основного производства (счет 28).

Д-т 20 – К-т 28.

8 этап. Определяется стоимость незавершенного производства (НЗП) на конец отчетного месяца на счете 20 (вычитается от суммы всех затрат). Метод оценки НЗП определяется в учетной политике предприятия.

9 этап. Исчисляется фактическая себестоимость изготовленной продукции.

Д-т 43 – К-т 20 – оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости.

Д-т 90/4 – К-т 20 – отражение фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг.

$$Фспп = Сн_20 + Об\ Д\ 20 - Ск\ 20 - Свозв.отх. – Сбрака$$

где ***Фспп*** – фактическая себестоимость произведенной продукции = оборот по кредиту счета 20;

Сн_20 – сальдо начальное по счету 20 = НЗП на начало месяца;

Об_Д20 – оборот по дебету счета 20;

Ск_20 – сальдо конечное по счету 20 = НЗП на конец месяца;

Свозв.отх. – стоимость возвратных отходов;

Сбрака – стоимость брака.

Остаток на конец месяца по счету 20 «Основное производство» показывает стоимость незавершенного производства.

Незавершенное производство – это продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также неукомплектованные изделия и не прошедшие испытаний и технической приемки.

Выбор методов оценки незавершенного производства организация закрепляет в приказе по учетной политике.

Данные бухгалтерского учета должны совпадать с фактическим наличием остатков незавершенного производства, для чего проводят *инвентаризацию* НЗП.

ТЕМА 29. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, ЕЕ ОЦЕНКА, ПОРЯДОК УЧЕТА НА СКЛАДЕ И В БУХГАЛТЕРИИ

1. Состав готовой продукции (работ, услуг).
2. Порядок оценки готовой продукции.
3. Документальное оформление выпуска готовой продукции
4. Учет готовой продукции на складе

5. Учет готовой продукции в бухгалтерии

В. 1. Состав готовой продукции (работ, услуг)

Конечным продуктом производственной деятельности предприятия и одним из видов его запасов является **готовая продукция, выполненные работы, оказанные услуги**.

Изделия считаются готовыми только в случае, если они полностью укомплектованы, соответствуют техническим условиям, сданы на склад готовой продукции и снабжены сертификатом (другим документом), удостоверяющим качество продукции.

Для включения готовых изделий в состав продукции имеет значение также время их сдачи из производства на склад. В отчётном месяце в состав готовой продукции включаются те изделия, которые оформлены актами приёмки и сданы на склад (заказчику) или отгружены до 24 часов последнего дня месяца.

Продукция предприятия по своему составу и назначению делится на **валовую и товарную.**

В состав ***валовой продукции*** включают стоимость готовых изделий, полуфабрикатов и услуг производственного характера, предназначенных для использования, как внутри предприятия, так и отпущенных на сторону, стоимость изготовления и ремонта тары, если она не включается в цену продукции. Валовая продукция характеризует **общий объём производственной деятельности предприятия**, независимо от степени готовности продукции.

Товарная продукция - это продукция, предназначенная для реализации. В состав товарной продукции (работ, услуг) входят:

- Готовая продукция и полуфабрикаты собственного производства.
- Работы и услуги промышленного характера.
- Работы и услуги непромышленного характера.
- Покупные изделия.
- Услуги по перевозке грузов и пассажиров на предприятиях транспорта.
- Услуги по прокату автомобилей.
- Транспортно-экспедиционные и погрузочно-разгрузочные операции.
- Услуги предприятий связи и т.д.

Если продукция не прошла все предусмотренные технологическим процессом операции, а также если она не была испытана и принята ОТК, то она не считается готовой, а относится к незавершенному производству (НЗП).

Попутная продукция промышленных предприятий не считается отходами и включается в объём готовой продукции.

В. 2. Порядок оценки готовой продукции.

Готовая продукция входит в состав оборотных средств предприятия. Согласно НСБУ «Запасы», готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по **фактической себестоимости**. Фактическую себестоимость готовой продукции можно определить только по окончании отчетного периода (месяца). В течение месяца постоянно происходит движение продукции (выпуск, отпуск, реализация). Поэтому для текущего учета нужна ***условная оценка продукции.*** В текущем бухгалтерском учете готовая продукция (выполненные работы, оказанные услуги) могут оцениваться по одному из следующих вариантов:

1. **По фактической себестоимости,** равной соответственно сумме затрат на ее изготовление.
2. **По плановой (нормативной) себестоимости.**
3. **По отпускным ценам и тарифам.**

Плановые и отпускные цены называются учетными.

При этом отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, относящиеся к выбывшей и оставшейся на конец отчетного периода готовой продукции, определяются следующим образом:

1. К сумме отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода прибавляются суммы отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного периода.

2. К стоимости остатка готовой продукции по учетным ценам прибавляется стоимость оприходованной по этим же учетным ценам продукции за отчетный период.

3. Путем деления первого итога на второй определяется процент отклонений.

4. По указанному проценту отклонений, распространенному на стоимость готовой продукции на конец отчетного периода на складах и отгруженной в течение месяца, устанавливаются суммы отклонений.

Процент отклонения определяется по следующей формуле:

$$X = \frac{O + O_1}{Сучет + Сп} * 100$$

где О – сумма отклонений на остаток готовой продукции на начало отчётного периода;

О1 - сумма отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчётного периода;

Сучет – остаток готовой продукции на начало отчётного периода по учётным ценам;

Сп– поступление на склад из производства готовой продукции по учётным ценам за отчётный период.

Сумма отклонений= % отклонений*х* отгружено за месяц ГП по учетным ценам;

Фактическая себестоимость отгруженной ГП= Стоимость отгруженной ГП по учет.ценам + Сумма отклонений

В. 3. Документальное оформление выпуска готовой продукции

Предприятие разрабатывает годовой план выпуска продукции и календарные: квартальные, месячные и дневные графики. В целях контроля за ритмичностью работы цехов диспетчерские службы ведут оперативный учет выполнения графиков. Графики должны увязываться со сроками отгрузки готовой продукции, что позволяет контролировать выполнение договорных обязательств перед покупателями. Выпущенная готовая продукция переходит из сферы производства в сферу обращения.

Различают ***оперативный и бухгалтерский учёт выпущенной из производства продукции.*** Оперативный учёт ведут планово-диспетчерские службы или работники выпускающих цехов с целью контроля за выполнением плана и графика выпуска продукции.

Выпущенная из производства готовые изделия сдаются на склад предприятия (экспедицию) и документально оформляются. Сдача готовых изделий из производства на склад оформляется ***приемо-сдаточными накладными***. В них указываются: цех, сдающий продукцию; склад, принимающий ее; номенклатурный номер (код) и наименование продукции; единица измерения, количество и др. Конкретное содержание приемо-сдаточных накладных зависит от особенностей технологии и характера выпускаемой продукции. Они подписываются представителем технического контроля, работником сдающего цеха, заведующим складом (кладовщиком) или другим материально ответственным лицом, принявшим на хранение продукцию. Когда договором предусмотрена приемка продукции с участием представителя заказчика (покупателя), то на документах должна быть и его подпись.

Приемо-сдаточные накладные могут быть разовыми и накопительными (декадные, месячные). Они выписываются цехом-сдатчиком вдвух экземплярах. Один экземпляр передается заведующему складом (кладовщику), а другой с распиской о приеме продукции остается в цехе.

В массовом производстве на многих предприятиях готовую продукцию передают из цеха на склад в течение смены многократно. В этом случае кроме накладной применяется ***приёмо-***

сдаточная ведомость, где фиксируется каждое поступление готовых изделий на склад. По окончании смены подсчитывается общее количество принятых изделий и оформляется приёмо-сдаточная накладная. Приёмо-сдаточные ведомости остаются на складе, а накладные используют в последующем для ведения бухгалтерского учёта. В этом случае сокращается количество выписываемых документов и трудоёмкость оперативного и бухгалтерского учёта.

Если предприятие выполняет работы или оказывает услуги сторонним организациям, то оформляется ***акт сдачи выполненных работ, услуг***. Акт, также как и накладная, выписывается в двух экземплярах. Один экземпляр с подписью представителя предприятия-исполнителя передаётся заказчику, а другой с подтверждением принятия работ или услуг остаётся у исполнителя.

Одним из важных условий организации учёта готовой продукции является наличие ***номенклатуры-ценника***. В нём указываются вид каждого изделия, его отличительные признаки (модель, артикул, фасон), присвоенный ему код, совокупный номенклатурный номер, закрепляемый за ним на всё время производства и учётные цены.

При компьютеризации бухгалтерского учёта кроме номенклатуры-ценника разрабатывается комплекс справочников продукции, облагаемой и необлагаемой различными видами налогов, плательщиков и грузополучателей. Все эти данные записываются на машинный носитель и используются для оперативного управления запасами продукции и для составления отчётности.

В. 4. Учет готовой продукции на складе

Организация складского учёта готовой продукции практически не отличается от организации складского учёта материалов. Однако здесь большую роль играет порядок её комплектования, затаривания, передачи из производства, хранения и отгрузки. Складской учёт готовой продукции ведётся по видам, сортам и местам хранения в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

На многих предприятиях готовую продукцию комплектуют и упаковывают в производственных цехах. На склад она поступает в ящиках, имеющих определённую маркировку с указанием наименования продукции и её количества. По этой же маркировке, не вскрывая ящики, готовую продукцию передают покупателям. При этом кладовщики не проверяют содержимое ящиков и по существу отвечают не за количество принятой продукции, а за количество принятых ящиков с продукцией определённой номенклатуры. На таких предприятиях учёт движения готовой продукции на складе необходимо вести не только в натуральном и стоимостном выражении, но и по количеству мест определённой маркировки.

Поступившая на склад продукция на большинстве предприятий хранится по партиям. К каждой партии прикрепляется ярлык для контроля за сроками хранения, очередностью отпуска изделий, установления виновников брака и т.д.

На небольших производственных предприятиях с ограниченной номенклатурой изделий и незначительным количеством совершаемых операций складской учёт готовой продукции ведут в ***отчёте о движении готовых изделий***. Он объединяет складской учёт готовой продукции и отчётность кладовщика. В данном отчете по каждому наименованию готовой продукции представлена информация об остатках на начало периода (по количеству и по стоимости в учетных (отпускных) ценах), о приходе и расходе за период (по количеству и по стоимости в учетных (отпускных) ценах), а также об остатках на конец периода.

На крупных предприятиях количественный учёт готовой продукции может быть организован несколькими способами:

- в карточках или книгах количественно-сортового учёта, аналогично учёту материалов;
- бескарточным способом.

При сальдовом методе связь количественно-сортового учета готовых изделий на складе с их учетом в суммовом выражении в бухгалтерии осуществляется с помощью **ведомости учета**

остатков продукции на складе. В течение месяца она хранится в бухгалтерии и используется для справочных целей. В конце месяца книга передается на склад для проставления остатков готовой продукции в количественном выражении на конец месяца из карточек складского учета по каждому номенклатурному номеру. После этого книга передается в бухгалтерию, где остатки таксируются и подсчитываются их суммы.

В ряде случаев вместо ведомости остатков продукции на складе связующим звеном складского учета с учетом в бухгалтерии может служить **отчет материально ответственного лица о движении готовой продукции на складе за месяц**. Он составляется по итоговым данным карточек (книг) складского учета, в котором отражает- ся движение готовых изделий по складу в разрезе каждого номенклатурного номера в количественном выражении.

В. 5. Учет готовой продукции в бухгалтерии

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, предназначен счет 43 «Готовая продукция».

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары».

Стоимость готовой продукции, изготовленной для реализации или предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счетов учета затрат на производство.

В аналитическом учете по отдельным наименованиям изделий допускается применение учетных цен (отпускных цен, плановой себестоимости, нормативной себестоимости и др.) с отдельным отражением в регистрах отклонений фактической себестоимости этих изделий от их стоимости по учетным ценам. Указанные отклонения учитываются по однородным группам готовых изделий.

Не допускается списание отклонений из одной группы на увеличение (уменьшение) фактической себестоимости реализованной продукции другой группы.

При применении учетных цен к сч. 43 "Готовая продукция" можно открыть дополнительные субсчета:

43/1 «Готовая продукция по учетным ценам»;

43/2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости».

При применении этого варианта в бухгалтерском учете производятся записи:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
43/1 (в учетных ценах)	20, 23	Отражается поступление готовой продукции в учетных ценах по мере ее выпуска
43/2 (отклонения фактической себестоимости от стоимости в учетных ценах)	20, 23	Отражается отклонение при превышении фактической себестоимостью готовой продукции ее стоимости по учетным ценам
43/2 (отклонения фактической себестоимости от стоимости в учетных ценах)	20, 23	**СТОРНО** Отражается отклонение, когда фактическая себестоимость готовой продукции меньше ее стоимости по учетным ценам

При изменении учетных цен на готовую продукцию организация может принять решение:

- произвести пересчет стоимости остатков готовой продукции либо
- пересчет стоимости остатков готовой продукции не производить.

Пересчет стоимости остатков готовой продукции при изменении ее учетной цены необходим

для того, чтобы вся продукция в аналитическом учете числилась по единой новой учетной цене.

Отражение полученной разницы на субсчетах к счету 43:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражено увеличение стоимости готовой продукции в учетных ценах при их повышении	43/1	43/2
СТОРНО Отражено уменьшение стоимости готовой продукции в учетных ценах при их снижении	43/1	43/2

Корреспонденция счётов бухгалтерского учёта по выпуску готовой продукции

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Записи по дебету счета 43		
Оприходован законченный строительный объект, предназначенный для дальнейшей продажи	43	08
На склад из производства поступила готовая продукция; списаны калькуляционные разницы (фактическая себестоимость превышает плановую) по продукции, находящейся на складе; списаны калькуляционные разницы (плановая себестоимость превышает фактическую) по продукции, находящейся на складе (методом «красноесторно»)	43	20
Приняты на склад в качестве готовой продукции полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для продажи	43	21
Оприходована продукция вспомогательных производств	43	23
Оприходована продукция от обслуживающих производств и хозяйств	43	29
Отражена в учете стоимость продукции, полученной от структурного подразделения, выделенного на отдельный баланс	43	79
Записи по кредиту счета 43		
Отражается использование готовой продукции в качестве объекта основных средств (по фактической себестоимости)	08	43
Отражается принятие объекта к учету в качестве основного средства	01	08
Принята на склад в качестве материалов готовая продукция, предназначенная для собственных нужд	10	43
Готовая продукция использована в вспомогательном производстве	23	43
Готовая продукция использована для общепроизводственных нужд	25	43
Готовая продукция использована для нужд общехозяйственного назначения	25	43
Зафиксирован брак готовой продукции; готовая продукция направлена на исправление брака	28	43
Продукция отпущена в собственные магазины для реализации (перевод готовой продукции в товары)	41	43
Отпущена готовая продукция на работы, связанные с отгрузкой и транспортировкой готовой продукции; включена в состав коммерческих расходов стоимость образцов готовой продукции, розданных бесплатно в рекламных целях	44	43
Предоставлен заем в виде готовой продукции другой организации	58	43
Готовая продукция передана структурному подразделению, выделенному на отдельный баланс	79	43

Списана фактическая себестоимость реализованной продукции; списана сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящаяся к реализованной продукции;	90/4	43
Отражается выбытие готовой продукции при безвозмездной передаче, выбытие готовой продукции при утрате в результате стихийных бедствий	90-10	43
Отражена недостача готовой продукции, выявленная при инвентаризации	94	43
Готовая продукция использована при выполнении работ, затраты на которые учитываются как расходы будущих периодов	97	43

ТЕМА 30. УЧЕТ ОТГРУЗКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

1. Документальное оформление и учет отгрузки продукции.
2. Состав и порядок учета расходов на реализацию.
3. Бухгалтерский учет реализации продукции.

Нормативные документы.

1. Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности РБ, Приказ Минпрома РБ от 05.06.2015 №273.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, Постановление Министерства финансов РБ от 30.09.2011 №102.
3. Инструкция о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной, Постановлением Минфина от 30.06.2016 №58.
4. Налоговый кодекс РБ.

В. 1. Документальное оформление и учет отгрузки продукции.

Завершающей стадией процесса кругооборота средств предприятия является реализация продукции. В результате реализации готовые изделия (работы, услуги) превращаются в деньги.

Годовой выпуск продукции предприятия планируют в бизнес-плане. Предприятие разрабатывает календарный, квартальный, месячный, дневной графики выпуска готовой продукции.

Сдача готовой продукции из производства на склад оформляется приёмо- сдаточными накладными. Обязательных требований к применению типовых форм таких документов нет. Организация разрабатывает их самостоятельно, учитывая сложность продукции, ее комплектование, периодичность сдачи на склад и другие факторы. Разработанные формы первичных учетных документов закрепляются в учетной политике.

В том случае, если для перемещения продукции между производственными подразделениями и складом готовой продукции нужно выезжать на дороги общего пользования (выходить на земли общего пользования), то передача продукции на склад должна сопровождаться оформленными в установленном порядке ТТН-1 или ТН-2.

В бухгалтерском учете при отгрузке готовой продукции используются следующие формы документов:

- Транспортная железнодорожная накладная;
- коносамент (при перевозке морским транспортом);
- ТТН-1 – в 4-х экз.;
- ТН-2 – в 2-х экз.;

● книга учета выдачи материалов, полуфабрикатов, готовой продукции со склада (кладовой) и др.

Если продукция отпускается со склада непосредственно представителю покупателя, то у него заведующий складом требует доверенность на получение груза (в накладной указывают – дату и № доверенности, ФИО получателя). В свою очередь представитель покупателя делает в ТН-2 или ТТН-1 расписку о фактически полученном грузе.

При предварительной оплате продавец сначала выписывает счет-фактуру, на основании которой покупатель самостоятельно перечисляет деньги за продукцию. После оплаты и предъявления доверенности и копии платежного поручения продавец отгружает товар и выписывает ТН-2 или ТТН-1.

Суммы, подлежащие уплате покупателем, поставщик учитывает по дебету счета 62, они состоят из:

- стоимости отгруженной (отпущенной) продукции по ценам реализации;
- стоимости тары в случаях оплаты тары сверх договорной цены продукции, товара;
- стоимости работ по транспортировке продукции и погрузке ее в транспортные средства (без НДС), подлежащих оплате покупателем сверх цены реализации готовой продукции;
- НДС, акцизов, других налогов, установленных в соответствии с законодательством.

В. 2. Состав и порядок учета расходов на реализацию

Затраты, связанные с реализацией готовой продукции, относятся к расходам на реализацию или так называемым коммерческим расходам.

В бухгалтерском учете они отражаются на счете 44 «Расходы на реализацию». Конкретный перечень таких расходов законодательством не определен.

Например, к ним относятся затраты:

1) на исследование рынка (маркетинговые операции), участие в аукционах, выставках, ярмарках и выставках-продажах;

2) на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции (упаковочная бумага, древесина, шпагат, услуги своих вспомогательных цехов по изготовлению тары и упаковки, оплата затаривания и др.);

3) по доставке продукции покупателю, в том числе на станцию (пристань) отправления; погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;

4) на вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;

5) по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее реализации;

6) на рекламу (объявления в печати и по телевидению, проспекты, каталоги, буклеты, участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов продукции, переданных в рекламных целях и др.);

7) прочие расходы, связанные с реализацией продукции.

В бухгалтерском учете расходы на реализацию в себестоимость готовой продукции не включаются и распределению между реализованной готовой продукцией и ее остатком на конец месяца не подлежат. **Такие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы текущего периода в дебет субсчета 90-6 «Расходы на реализацию».**

В организациях, осуществляющих торговую и торгово-производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на реализацию» отражаются расходы:

- на транспортировку товаров,
- на оплату труда,
- на содержание зданий, сооружений, инвентаря,
- на хранение, подработку и упаковку товаров,
- на рекламу,
- другие аналогичные по назначению расходы.

В данных организациях расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию», списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию») **за вычетом транспортных затрат, вязанных с приобретением товаров и относящихся к товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными** (если данные транспортные затраты не включаются в стоимость приобретения товаров).

Д-т	К-т	Наименование хозяйственной операции
44-1	10	на стоимость материалов и тары на упаковку продукции на складе
44-1	23	на стоимость услуг вспомогательных производств по изготовлению тары, перевозке продукции
44-1	60, 76	на стоимость услуг по доставке продукции, оказанных сторонними организациями
44-1	70, 68, 69	на сумму заработной платы с отчислениями работников, занятых сбытом продукции
44-1	43	отпущена готовая продукция для выполнения работ, связанных с отгрузкой и транспортировкой готовой продукции; включена в состав коммерческих расходов стоимость образцов готовой продукции, розданных бесплатно в рекламных целях
44-1	71	на сумму расходов на реализацию, оплаченных подотчётными лицами
90/6	44	списание расходов на реализацию, относящихся к реализованной продукции
76/3	44-1	отражено предъявление претензии по возмещению расходов на реализацию, возникших по вине сторонних организаций

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на реализацию» ведется по статьям расходов и (или) в ином порядке, установленном учетной политикой организации в Журнале-ордере и ведомости по счету 44.

В конце месяца итоговые данные из регистров бухгалтерского учета переносят в Главную книгу и бухгалтерский баланс.

В. 3. Бухгалтерский учет реализации продукции

Процесс реализации завершает кругооборот капитала организации в результате чего готовая продукция, работы и услуги превращаются в деньги или другие виды имущества. Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью организации, а также для определения финансового результата по ней предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

На счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» отражаются:

- выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг,
- налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг,
- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг,
- управленческие расходы,
- расходы на реализацию,
- прочие доходы и расходы по текущей деятельности.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) включает в себя денежные средства или иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации готовой продукции, работ, услуг по ценам и тарифам в соответствии с договорами.

Выручка от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 62, 50, 51, 52 и других счетов и кредиту счета 90.

В РБ применяется метод признания выручки по мере отгрузки товаров и передаче покупателю

соответствующих документов (метод начислений)

Днем отгрузки готовой продукции признается дата ее отпуска покупателю или организации, осуществляющей перевозку (экспедирование) товара.

Днем выполнения работ (оказания услуг), реализация которых осуществляется на постоянной (непрерывной) основе**, признается последний день месяца выполнения таких работ (оказания таких услуг),** если в документах, оформленных до 20-го числа (включительно) месяца, следующего за месяцем выполнения таких работ, содержится указание на месяц, в котором выполнены данные работы (оказаны данные услуги).

Организации РБ, применяющие общий порядок налогообложения, уплачивают следующие **налоги и сборы, исчисляемые из выручки**:

1) акциз (если являются плательщиками акциза);

2) НДС.

Организации РБ, применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают из выручки:

1) НДС (если являются плательщиками НДС);

2) налог по упрощенной системе налогообложения.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг включает прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, **непосредственно связанные с производственной деятельностью и относящиеся к реализованной продукции, работам, услугам**.

К **управленческим расходам** относятся условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». В состав **расходов на реализацию** включаются расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

К счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» могут быть открыты 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»;

90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Аналитический учет по счету 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" ведется по видам реализованных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг и (или) в ином порядке, установленном учетной политикой организации.

90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

Дебет (Расходы)	Кредит (Доходы)
Сальдо начальное – нет	Сальдо начальное – нет

НДС из выручки Д-т 90/2 – К-т 68 Прочие налоги (Акциз, УСН) Д-т 90/3 – К-т 68 Себестоимость реализованной продукции Д-т 90/4 – К-т 43 Управленческие расходы Д-т 90/5 – К-т 25,26 Расходы на реализацию Д-т 90/6 –К-т 44 Прибыль от реализации готовой продукции Д-т 90/11 – К-т 99	Выручка от реализации готовой продукции Д-т 62 – К-т 90/1 Убыток от реализации готовой продукции Д-т 99 – К-т 90/11
Сальдо конечное – нет	Сальдо конечное – нет

Финансовый результат от реализации продукции определяется на субсчете 90/11 путем сопоставления кредитовых оборотов по счету 90/1 с дебетовыми оборотами по счетам 90/2, 90/3, 90/4, 90/5, 90/6.

Положительная разница характеризует прибыль: Д-т 90/11 – К-т 99. Отрицательная разница характеризует убыток: Д-т 99 – К-т 90/11

Записи по счетам бухгалтерского учета при реализации ГП

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости	43	20
Отгружена покупателям продукция, выполнены работы и оказаны услуги по договорным ценам	62	90/1
Списание фактической себестоимости продукции, товаров (выполненных работ, оказанных услуг)	90/4	20, 43/1, 41
Списаны отклонения фактической себестоимости реализованной продукции от стоимости по учетным ценам	90/4	43/2
Списаны управленческие расходы	90/5	26
Списаны расходы на реализацию, приходящиеся на реализованные товары	90/6	44
Начислен НДС в бюджет при реализации	90/2	68
Начислен акциз при реализации (прочие налоги)	90/3	68
Поступление оплаты (предоплаты) за отгруженную продукцию, товары по договорным ценам	50, 51, 52	62
Отражен финансовый результат от реализации продукции: - прибыль - убыток	 90/11 99	 99 90/11

ТЕМА 31. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Выручка в бухгалтерском учете признается по принципу начисления. Принцип начисления означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.

Основанием для отражения выручки в бухгалтерском учете служит накладная установленной формы (ТТН-1, ТН-2), подтверждающая отгрузку товаров, акты выполненных работ, оказанных услуг.

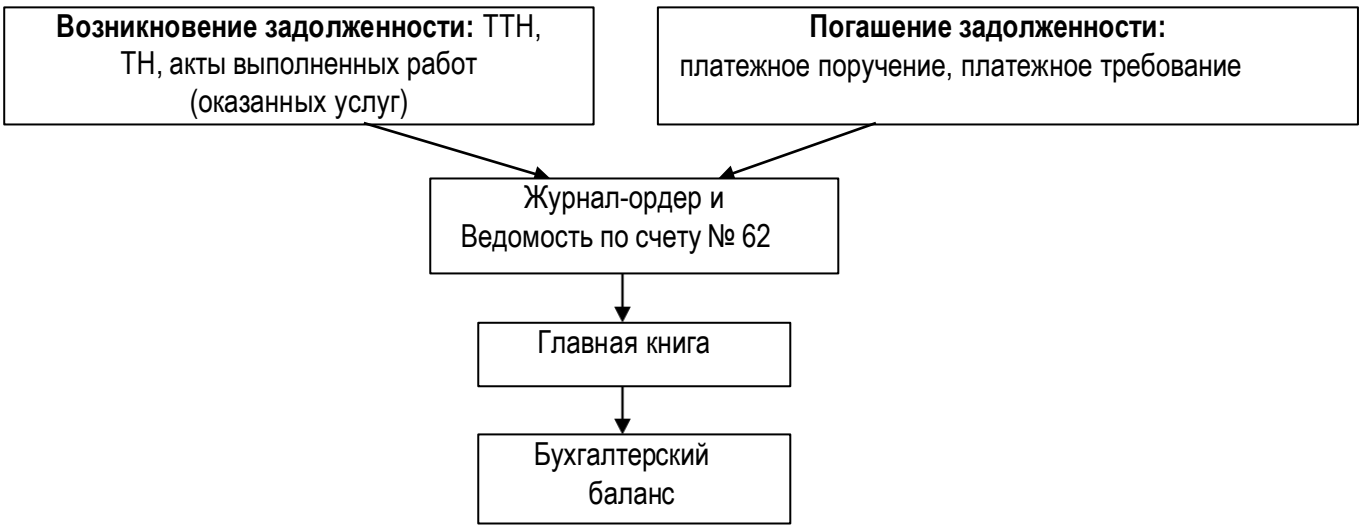


Схема документооборота по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Доходы, связанные с реализацией материалов, включаются в состав прочих доходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Доходы, связанные с реализацией основных средств, учитываются в составе доходов по инвестиционной деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому покупателю и заказчику.

Числящуюся просроченную дебиторскую задолженность на счете 62 при отсутствии соответствующих гарантий признают сомнительным долгом. Списание в учете суммы дебиторской задолженности производится при признании ее безнадежной к получению. Основанием для этого может служить истечение срока исковой давности или ликвидация контрагента.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому покупателю и заказчику.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

№ п/п	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Отражено погашение кредиторской задолженности перед покупателями из кассы (возврат денег покупателю)	62	50
2	Отражено погашение кредиторской задолженности перед покупателями с расчетного счета	62	51
3	Отражено погашение кредиторской задолженности перед покупателями с валютного счета	62	52
4	Отражено погашение кредиторской задолженности перед покупателями со специального счета	62	55
5	Отражена перемена лиц в обязательстве (при переводе долга, уступке требования)	62	62
6	Отражение взаимного зачета задолженности	62	76
7	Отражена дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за реализованную продукцию (товары, выполненные работы, оказанные услуги)	62	90/1

8	Отражены доходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров)	62	90/7
9	Списание кредиторской задолженности перед покупателями и заказчиками в связи с истечением сроков исковой давности	62	90/7
10	Отражена сумма доходов от реализации долгосрочных активов (или выбывающих групп), предназначенных для реализации	62	91/1
11	Отражены курсовые разницы, возникающие при переоценке дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте	62	91/1
12	Поступление денежных средств от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты в кассу	50	62
13	Поступление оплаты от покупателей и заказчиков за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги на расчетный счет	51	62
14	Поступление оплаты от покупателей и заказчиков за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги на валютный счет	52	62
15	Отражение стоимости проданных товаров и оказанных услуг с оплатой в порядке списания денег с банковских платежных карт (до момента их зачисления на счета организации)	57	62
16	Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной для взыскания, за счет созданного резерва по сомнительным долгам	63	62

ТЕМА 32: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1. Прибыль как экономическая категория. Общая схема формирования финансовых результатов в Республике Беларусь.
2. Состав и порядок учета финансового результата от текущей деятельности.
3. Состав и порядок учета финансовых результатов от инвестиционной деятельности.
4. Состав и порядок учета финансовых результатов от финансовой деятельности.
5. Порядок формирования конечного финансового результата. Реформация баланса.
6. Учет прибыли для целей налогообложения

Нормативные документы.

1. Налоговый кодекс РБ.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов организации, Постановление Министерства финансов РБ от 30.09.2011 №102.
3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, Постановление Министерства финансов РБ от 29.06.2011 №50.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, Постановление Министерства финансов РБ от 31.10.2011 №113.

В 1. Прибыль как экономическая категория. Общая схема формирования финансовых результатов в Республике Беларусь.

В процессе деятельности предприятие получает финансовый результат, который выражается прибылью или убытком. **Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно- финансовой деятельности предприятия или организации.**

Прибыль является главным результирующим и информационным показателем деятельности предприятия. Она показывает качество менеджмента предприятия, его конкурентоспособность на рынке, его рентабельность и инвестиционную привлекательность.

Основной задачей бухгалтерского учета является достоверная оценка финансовых результатов деятельности организации и своевременное отражение их в отчетности.

В мировой бухгалтерской практике существует множество методов оценки финансовых результатов. Среди них выделяются две основные концепции, которые можно считать классическими:

1) финансовый результат представляет собой прирост или убыль имущества;

2) финансовый результат представляет собой разницу между доходами и связанными с их получением расходами.

Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на следующие виды:

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

Каждый вид доходов и расходов учитывается на отдельном счете:

– информация о доходах и расходах по текущей деятельности обобщается на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,

– информация о доходах и расходах по инвестиционной, финансовой деятельности, иных доходах и расходах обобщается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

На каждом предприятии формируется 3 показателя прибыли:

1. База всех расчетов – **Общая прибыль (убыток)** – основной финансовый показатель производственно-хозяйственной деятельности предприятия. *В отчете о прибылях и убытках она называется прибылью до налогообложения.*

Она формируется из трех финансовых показателей:

- Прибыль (убыток) по текущей деятельности;
- Прибыль (убыток) по инвестиционной деятельности;
- Прибыль (убыток) по финансовой деятельности.

2. Для целей налогообложения рассчитывается специальный показатель – **валовая прибыль, облагаемая налогом.**

3. Остающаяся в распоряжении предприятия после внесения налогов и других платежей в бюджет часть прибыли называется **чистой прибылью**, которая характеризует конечный финансовый результат деятельности предприятия.

В 2. Состав и порядок учета финансовых результатов от текущей деятельности

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

Доходы и расходы по этим операциям отражаются на счете 90«Доходы и расходы по текущей деятельности», где и формируется финансовый результат по текущей деятельности.

К счету 90 могут быть открыты следующие субсчета:

Доходами по текущей деятельности являются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также прочие доходы по текущей деятельности (субсчета 90/1 и 90/7).

Расходы по текущей деятельности представляют собой часть затрат организации, относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде (субсчета 90/4, 90/5, 90/6, 90/10).

Наибольший удельный вес в текущей деятельности занимают операции по реализации продукции (работ, услуг).

Финансовый результат по текущей деятельности формируется на счете 90 путем сопоставления совокупных оборотов по дебету и кредиту данного счета.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90, закрываются внутренними записями на субсчет 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Выявленные таким образом прибыль или убыток по текущей деятельности ежемесячно списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом счет 90 сальдо не имеет, закрывается ежемесячно, но все его субсчета остаются открытыми в течение года. На них накапливаются данные о полученной выручке, себестоимости реализованной продукции, НДС и прочих налогах, которые учитываются нарастающим итогом с начала года.

Аналитический учет по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ведется по видам реализованных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг и (или) в ином порядке, установленном учетной политикой организации.

Бухгалтерский учет доходов и расходов по прочей текущей деятельности.

В состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», включаются:

- **доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров) и денежных средств;**
- **суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации;**
- **стоимость запасов, денежных средств, выполненных работ, оказанных услуг, полученных или переданных безвозмездно;**
- **доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, оплату выполненных работ, оказанных услуг, финансирование текущих расходов;**
- **доходы и расходы от уступки права требования;**
- **суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств;**
- **суммы создаваемых резервов по сомнительным долгам и восстанавливаемые суммы этих резервов;**
- **расходы по аннулированным производственным заказам;**
- **расходы обслуживающих производств и хозяйств;**
- **материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год;**
- **не компенсируемые виновными лицами потери от простоев по внешним причинам;**
- **штрафы, пени по платежам в бюджет, по расчетам по социальному страхованию и обеспечению;**
- **неустойки (штрафы, пени) и другие виды санкций за нарушение условий договоров, присужденные судом или признанные должником, причитающиеся к получению;**
- **неустойки (штрафы, пени) и другие виды санкций за нарушение условий договоров, присужденные судом или признанные организацией, подлежащие к уплате;**
- **расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;**
- **доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями;**
- **другие доходы и расходы по текущей деятельности.**

В. 3. Состав и порядок учета финансовых результатов от инвестиционной деятельности

Инвестиционная деятельность – деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию инвестиционных активов и осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, (если указанная деятельность

не относится к текущей).

К инвестиционным активам относят:

- основные средства,
- нематериальные активы,
- доходные вложения в материальные активы,
- вложения в долгосрочные активы,
- оборудование к установке,
- строительные материалы у заказчика, застройщика.

Для обобщения информации о доходах и расходах по инвестиционной и финансовой деятельности предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета: 91-1 «Прочие доходы»; 91-2 «Налог на добавленную стоимость»;

91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов»; 91-4 «Прочие расходы»;

91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов».

В состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются:

- ✓ **доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием инвестиционных активов;**
- ✓ **доходы и расходы, связанные с реализацией (погашением) финансовых вложений;**
- ✓ **суммы излишков инвестиционных активов, выявленныхв результате инвентаризации;**
- ✓ **суммы недостач и потерь от порчи инвестиционных активов;**
- ✓ **доходы и расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций;**
- ✓ **доходы и расходы по договорам о совместной деятельности;**
- ✓ **суммы создаваемых резервов под обесценение финансовых вложений и восстанавливаемые суммы этих резервов (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг);**
- ✓ **доходы и расходы по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги других организаций (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг);**
- ✓ **суммы изменения стоимости инвестиционных активов в результате переоценки, обесценения, признаваемые доходами (расходами) в соответствии с законодательством;**
- ✓ **доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение инвестиционных активов;**
- ✓ **стоимость инвестиционных активов, полученных или переданных безвозмездно;**
- ✓ **доходы и расходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) инвестиционной недвижимости;**
- ✓ **проценты, причитающиеся к получению;**
- ✓ **прочие доходы и расходы по инвестиционной деятельности.**

Аналитический учёт по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду инвестиционных доходов и расходов, причем учет должен обеспечить возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного (финансового) года.

Ежемесячно по каждому виду инвестиционных доходов и расходов сопоставлением совокупных ***дебетовых*** оборотов по субсчетам **91/4** «Прочие расходы»; **91/2** «Налог на добавленную стоимость» и **91/3** «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов» и **кредитового** оборота по субсчету **91/1** «Прочие доходы» определяют сальдо инвестиционных доходов и расходов, которое списывается в состав прибыли или убытка организации.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражается сумма прибыли от инвестиционной деятельности	91/5	99
Отражается сумма убытка от инвестиционной деятельности	99	91/5

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

В 4. Состав и порядок учета финансовых результатов от финансовой деятельности

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.

В состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются:

- **проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством);**
- **разницы между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью (при аннулировании выкупленных акций) или стоимостью, по которой указанные акции реализованы третьим лицам (при последующей реализации выкупленных акций);**
- **расходы, связанные с получением во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договору финансовой аренды (лизинга)** (*если лизинговая деятельность не является текущей деятельностью*); (см. тему Учет лизинговых операций).
- **доходы и расходы, связанные с выпуском, размещением, обращением и погашением долговых ценных бумаг собственного выпуска (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг);**
- **курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением случаев, установленных законодательством;**
- **разницы, возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства, за исключением случаев, установленных законодательством;**
- **прочие доходы и расходы по финансовой деятельности.**

Аналитический учёт по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду доходов и расходов по финансовой деятельности. Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного (финансового) года.

Ежемесячно по каждому виду доходов и расходов по финансовой деятельности сопоставлением совокупных ***дебетовых*** оборотов по субсчетам **91/4** «Прочие расходы»; **91/2** «Налог на добавленную стоимость» и **91/3** «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов» и **кредитового** оборота по субсчету **91/1** «Прочие доходы» определяют сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности, которое списывается в состав прибыли или убытка организации.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражается сумма прибыли от финансовой деятельности деятельности	91/5	99
Отражается сумма убытка от финансовой деятельности деятельности	99	91/5

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

В. 4 Порядок формирования конечного финансового результата. Реформация баланса

Основными показателями, характеризующими финансовые результаты хозяйственной деятельности организаций, являются прибыль и рентабельность.

Прибыль, являясь конечным результатом деятельности организации, создает условия для дальнейшего ее функционирования, стимулирует ее деловую активность.

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).

В первую очередь определяется финансовый результат по видам деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая) путем сопоставления дебета и кредита счетов 90 и 91. Полученный показатель называется **«Прибыль до налогообложения».**

Дебет	Кредит	Содержание операции
90/11	99	Отражение прибыли от текущей деятельности организации
99	90/11	Отражение (списание) убытка от текущей деятельности организации
91/5	99	Отражение прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности
99	91/5	Отражение (списание) убытка от инвестиционной и финансовой деятельности

Кроме того, на счете 99 «Прибыли и убытки» (по дебету) отражаются также:

– платежи в бюджет налогов из прибыли (налог на прибыль, отчисления унитарных предприятий в республиканский бюджет),

– изменение отложенных налоговых активов и обязательств.

Дебет	Кредит	Содержание операции
99	68/3	Начисление в бюджет налога на прибыль

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

В течение финансового (отчетного) года на счете 99 происходит накопление прибыли, отражение убытка или использования прибыли.

Чистую прибыль или убыток организации за отчетный период определяют исходя из прибыли (убытка) по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, с учетом налогов из прибыли, отложенных налоговых активов и обязательств и прочих платежей из прибыли.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью последнего месяца отчетного года (31.12) сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года отражается:

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 счету 99 «Прибыли и убытки».

Кроме этого, при проведении реформации баланса при составлении годовой бухгалтерской отчетности необходимо также выполнить следующие процедуры:

1) по окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», закрываются внутренними записями в корреспонденции с субсчетом 90/11 «Прибыль /убыток от текущей деятельности».

Содержание операции	Дебет	Кредит
Счет 90		
Отражено закрытие в конце года субсчета 90-1	90-1	90-11
Отражено закрытие в конце года субсчета 90-2	90-11	90-2
Отражено закрытие в конце года субсчета 90-3	90-11	90-3
Отражено закрытие в конце года субсчета 90-4	90-11	90-4
Отражено закрытие в конце года субсчета 90-5	90-11	90-5
Отражено закрытие в конце года субсчета 90-6	90-11	90-6
Отражено закрытие в конце года субсчета 90-7	90-7	90-11
Отражено закрытие в конце года субсчета 90-8	90-11	90-8
Отражено закрытие в конце года субсчета 90-9	90-11	90-9
Отражено закрытие в конце года субсчета 90-10	90-11	90-10

2) по окончании финансового года субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями в корреспонденции с субсчетом 91/5 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Содержание операции	Дебет	Кредит
Счет 91		
Отражено закрытие в конце года субсчета 91-1	91-1	91-5
Отражено закрытие в конце года субсчета 91-2	91-5	91-2
Отражено закрытие в конце года субсчета 91-3	91-5	91-3
Отражено закрытие в конце года субсчета 91-4	91-5	91-4

Таким образом, все субсчета, открытые к счетам 90 и 91 обнуляются. Это позволяет накопительным итогом отражать информацию о деятельности организации в следующем отчетном году, а также составлять отчет о прибылях и убытках по каждому году отдельно.

ТЕМА 33. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ И РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

1. Учет расходов будущих периодов.
2. Учет доходов будущих периодов.

В. 1. Учет расходов будущих периодов.

1. Общие вопросы

В последние годы учетные работники нашей страны все чаще сталкиваются с подходами, в основу которых положены опыт зарубежных стран и требования МСФО, в том числе принципы бухгалтерского учета и отчетности.

При отражении хозяйственных операций по понесенным расходам следует руководствоваться следующими принципами бухгалтерского учета и отчетности:

- *принцип начисления* - означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним;

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

Таким образом, доходы и расходы в бухгалтерском учете подразделяются на доходы и расходы отчетного периода, участвующие в формировании финансового результата, и доходы и расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, признаются *расходами будущих периодов* и отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов".

К счету 97 "Расходы будущих периодов" могут быть открыты субсчета по видам расходов будущих периодов:

97-1 "Отпускные работникам, приходящиеся на будущие отчетные периоды"; 97-2 "Затраты, связанные с новым строительством";

97-3 "Расходы по страхованию";

97-4 "Расходы на обязательную сертификацию продукции"; 97-5 "Расходы на обязательную сертификацию работ, услуг"; 97-6 "Расходы на обязательную сертификацию товаров";

97-7 "НДС, исчисленный в случаях, когда выручка от реализации товаров, работ, услуг определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете";

97-8 "Другие расходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам".

Такая организация аналитического учета позволяет оперативно формировать необходимую пользователям информацию в разрезе расходов будущих периодов и анализировать эффективность принятых на ее основе тактических и стратегических управленческих решений.

2. Отпускные работникам, приходящиеся на будущие отчетные периоды

Для учета расчетов с работниками организации по отпускным применяется счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

При формировании данных о начисленных в пользу работника суммах отпускных следует учитывать, что суммы оплаты отпусков работников, начисленные за счет созданного в установленном порядке резерва на эти цели, отражаются по дебету счета 96 "Резервы предстоящих платежей" и кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Поскольку предусмотрена вариантность, то организация должна закрепить выбранный вариант в положении по учетной политике.

Суммы отпускных, учтенные на счете 97 "Расходы будущих периодов", при наступлении отчетного периода, к которому они относятся, отражаются по дебету счетов 20 "Основное производство", 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 "Общехозяйственные затраты", 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счета 97 "Расходы будущих периодов".

Отчисления в ФСЗН, производимые за счет организации, отражаются по дебету тех счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам, и кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Следовательно, если на переходящие на будущие отчетные периоды суммы отпускных производится отчисление в ФСЗН, то они отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов".

Взносы по обязательному страхованию в Белгосстрах, производимые за счет организации, отражаются по дебету тех счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и

других выплат работникам, и кредиту счета 76-2 "Расчеты по имущественному и личному страхованию".

Однако при определении счета учета операций начисления обязательных страховых взносов в Белгосстрах необходимо учесть некоторые особенности их начисления. Так, отпускные за периоды, приходящиеся на разные месяцы, признаются объектом для начисления страховых взносов в Белгосстрах в соответствующей части в том месяце, на который приходятся данные периоды.

Следовательно, в месяце начисления переходящих отпускных указанные взносы начисляются на отпускные, относящиеся к этому месяцу, и не начисляются на сумму переходящих отпускных, учитываемых на счете 97.

Отпускные, рассчитанные работнику при уходе в отпуск, признаются расходами организации по текущей деятельности с отражением на соответствующих счетах затрат.

Бухгалтерские записи по расчетам с работниками по отпускным

N	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операций
Отчетный период			
1	20, 23, 25, 26, 44	70	Отражена сумма начисленных отпускных за дни трудового отпуска, приходящихся на отчетный период
2	97-1	70	Отражается сумма начисленных отпускных за дни трудового отпуска, приходящихся на будущие отчетные периоды
3	70	68-4	Отражена сумма удержанного подоходного налога (с учетом налоговых вычетов) из отпускных текущего периода и отпускных, приходящихся на будущие отчетные периоды
4	70	69	Отражена сумма удержанного страхового взноса в ФСЗН из отпускных, приходящихся на отчетный и будущий периоды
5	20, 23, 25, 26, 44	69	Отражена сумма исчисленного страхового взноса в ФСЗН из отпускных, приходящихся на отчетный период
6	97-1	69	Отражена сумма исчисленного страхового взноса в ФСЗН из отпускных за дни трудового отпуска, приходящиеся на будущие отчетные периоды
7	20, 23, 25, 26, 44	76-2	Отражена сумма исчисленного отчисления в Белгосстрах из отпускных, приходящихся на отчетный период
8	68-4	51	Уплачен подоходный налог (при выплате отпускных)
9	70	51	Переведены на счет работника отпускные текущего периода и отпускные, приходящиеся на будущие отчетные периоды
Месяц, следующий за отчетным периодом			
10	69	51	Уплачены взносы в ФСЗН (по сроку уплаты)
11	76-2	51	Уплачены взносы в Белгосстрах за предыдущий отчетный период (по сроку уплаты)
12	20, 23, 25, 26, 44	97-1	Отражается списание суммы переходящих отпускных в месяце, к которому они относятся
13	20, 23, 25, 26, 44	97-1	Отражается списание суммы исчисленного страхового взноса в ФСЗН из переходящих отпускных в месяце, к которому они относятся
14	20, 23, 25, 26, 44	76-2	Отражена сумма исчисленного отчисления в Белгосстрах из отпускных, приходящихся на отчетный период

3. Расходы по страхованию

На практике различают договоры *добровольного* (работников и гражданской ответственности) и *обязательного* страхования (относящегося и не относящегося к страхованию жизни).

Датой, на которую отражаются расходы на страхование, является дата начала действия страхового полиса.

Как правило, договоры страхования имущества, используемого в предпринимательской деятельности, добровольное страхование медицинских расходов работников по сроку действия превышают сроки одного отчетного периода (месяца). По мнению автора, в таких случаях следует рассматривать их в "увязке" с возможностью получения доходов в будущем (соблюдение принципа соответствия доходов и расходов).

Сразу отметим, что в практической деятельности организаций возможны следующие ситуации в отношении расходов по страхованию:

- они в полном объеме включаются разово;

- они могут списываться единовременно либо, исходя из принципа соответствия доходов и расходов, распределяться в течение срока действия договора страхования. В этом случае выбранный вариант закрепляется в положении об учетной политике.

Таким образом, по мнению автора, расходы на страхование могут признаваться единовременно за весь период страхования в составе затрат либо первоначально учитываться на счете 97 "Расходы будущих периодов", а затем в течение срока действия договора страхования равномерно списываться в состав расходов текущего периода.

В данном материале рассматривается только ситуация, когда организацией выбран вариант по включению в состав затрат расходов по страхованию в течение срока действия договора страхования.

На субсчете 76-2 "Расчеты по имущественному и личному страхованию" учитываются расчеты по страхованию имущества и работников организации (кроме расчетов по социальному страхованию и обеспечению). Аналитический учет ведется по каждому страховщику и отдельным договорам страхования.

Начисление страховых платежей отражается по дебету счетов 25 "Общепроизводственные затраты", 26 "Общехозяйственные затраты" и других счетов и кредиту субсчета 76-2 "Расчеты по имущественному и личному страхованию".

Бухгалтерский учет операций по страхованию имущества с отражением в составе расходов будущих периодов приведен в таблице 1.

Дебет счета	Кредит счета	Содержание операций
76-2	51	Отражено перечисление суммы страхового взноса
97-3	76-2	Отражено начисление суммы страхового взноса
25, 26, 44	97-3	Отражено ежемесячное отнесение в состав затрат расходов будущих периодов по страхованию в части, приходящейся на текущий отчетный период
90-10	97-3	Отражено ежемесячное отнесение расходов будущих периодов по страхованию по прочей текущей деятельности
91-4	97-3	Отражено ежемесячное отнесение расходов будущих периодов по страхованию по инвестиционной, финансовой деятельности

4. Расходы на сертификацию продукции

Сертификация - форма оценки соответствия, проводимая органом по сертификации, которая может носить *обязательный* (обязательная сертификация) либо *добровольный* (добровольная сертификация) характер и результатом которой является документальное удостоверение соответствия объекта оценки соответствия техническим требованиям.

Сертификация продукции осуществляется на платной основе. В связи с этим для проведения сертификации продукции заключается договор на выполнение работ по сертификации, в котором наряду со стоимостью услуг по сертификации предусматривается отбор образцов продукции для

испытаний.

Проведение сертификации продукции подтверждается актом выполненных работ (оказанных услуг), полученным от органа по сертификации. При наличии положительного решения органа по сертификации, проводившего сертификацию продукции, оформляется сертификат соответствия на продукцию с указанием даты окончания (прекращения) действия сертификата соответствия.

Таким образом, расходы на сертификацию продукции состоят из стоимости услуги по сертификации и стоимости образцов продукции, отобранных для испытаний.

Поскольку расходы по сертификации продукции связаны с ее производством для дальнейшей реализации, то они включаются в себестоимость продукции в составе прочих прямых затрат, если сертифицируется конкретная партия или вид продукции.

Дальнейший порядок учета понесенных затрат зависит от того, что предусмотрено в положении по учетной политике организации:

1) списываются одномоментно в себестоимость продукции с отражением на счетах затрат в момент получения сертификата:

- 20 "Основное производство";
- 23 "Вспомогательные производства".

2) отражаются в составе расходов будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" с последующим равномерным включением в состав затрат соответствующего производства (основного или вспомогательного) в течение срока действия сертификата. Расчет суммы ежемесячного списания определяется путем деления суммы затрат на счете 97 "Расходы будущих периодов" на число месяцев действия сертификата.

В данном материале рассматривается только ситуация, когда организацией выбран вариант по включению в состав затрат расходов по сертификации продукции в течение срока действия сертификата.

Бухгалтерский учет операций по сертификации продукции в составе расходов будущих периодов:

Дебет счета	Кредит счета	Содержание операций
97-4	43	Отражена в составе расходов будущих периодов стоимость готовой продукции основного, вспомогательного производства, переданной в качестве образцов для проведения сертификации
97-4	60	Отражена в составе расходов будущих периодов стоимость оказанной услуги по сертификации продукции
20 (23)	97-4	Отражается ежемесячно в течение периода действия сертификата сумма в составе затрат на основное (вспомогательное) производство при производстве продукции основного (вспомогательного) производства

В случае, когда организации необходимо сертифицировать новый вид или пробную партию продукции и при этом производство еще не запущено, то стоимость сертификации учитывается на субсчете 90-10 в составе прочих расходов по текущей деятельности.

5. НДС, исчисленный в случаях, когда выручка от реализации товаров, работ, услуг определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете

На практике нередко возникают ситуации, когда в соответствии с НПА необходимо отразить исчисленный НДС, а выручка от реализации товаров, работ, услуг определенное время еще не может быть признана в бухгалтерском учете.

В этом случае исчисленные организацией суммы НДС отражаются по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" - на сумму НДС, исчисленную в этих случаях. При признании в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров,

работ, услуг сумма НДС списывается с кредита счета 97 "Расходы будущих периодов" в дебет счетов 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности", 91 "Прочие доходы и расходы".

В. 2. Учет доходов будущих периодов

В состав доходов будущих периодов, учитываемых на счете 98 "Доходы будущих периодов", подлежащих отнесению на доходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты, могут быть включены:

- полученные коммерческой организацией международная техническая помощь, иностранная безвозмездная помощь, безвозмездная (спонсорская) помощь, отдельные виды государственной поддержки;
- отдельные доходы лизингодателя;
- иные доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Суммы полученных доходов, относящихся к будущим периодам, отражаются в бухгалтерском учете записью:

Д-т счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", счетов учета расчетов и др. - К-т счета 98 "Доходы будущих периодов".

Суммы доходов будущих периодов, учтенные на счете 98, при наступлении отчетного периода, к которому относятся эти доходы, отражаются записью:

Д-т счета 98 - К-т счетов 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности", 91 "Прочие доходы и расходы".

Безвозмездные поступления.

Долгосрочные активы, полученные безвозмездно (по договорам дарения), приносят экономическую выгоду по мере амортизации (в процессе длительного использования). Поскольку подарки не подлежат возврату, их стоимость должна увеличить собственный капитал. Безвозмездные поступления в виде оборотных активов на счете 98 не отражаются, поскольку образуют доход с момента получения, за исключением случаев, когда достоверно известно, что полученные безвозмездно запасы будут использованы в производстве в других отчетных периодах. Например, это возможно в случае производства с длительным подготовительным периодом или длительным технологическим циклом.

Получение безвозмездной помощи отражается в бухгалтерском учете записями:

- при безвозмездном получении основных средств, нематериальных активов:

Д-т счета 08 "Вложения в долгосрочные активы" - К-т счета 98 - если по основным средствам, нематериальным активам начисляется амортизация в соответствии с законодательством;

Д-т счета 08 - К-т счета 91 - если по основным средствам, нематериальным активам не начисляется амортизация в соответствии с законодательством;

Д-т счета 98 - К-т счета 91 – списывается учтенная в составе доходов будущих периодов безвозмездная помощь, полученная в виде основных средств, нематериальных активов, на суммы начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости на протяжении срока их полезного использования.

- при безвозмездном получении запасов:

Д-т счетов 10 "Материалы", 41 "Товары", 43 "Готовая продукция" и др. счетов учета запасов - К-т счета 98 или 90 (субсчет 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности") - на сумму безвозмездно полученных запасов;

Д-т счета 98 - К-т счета 90 (субсчет 90-7) – списывается учтенная в составе доходов будущих периодов безвозмездная помощь, полученная в виде запасов, на фактическую себестоимость использованных запасов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Господдержка.

Финансовая помощь, не связанная с будущими расходами или компенсирующая расходы

прошлых периодов, отражается в бухгалтерском учете организаций в составе доходов отчетного периода.

Финансовая помощь, полученная организациями или перечисленная поставщику для приобретения основных средств, нематериальных активов, отражается записями:

Д-т счетов 51, 52, 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и др. - К-т счета 98 - если по основным средствам, нематериальным активам начисляется амортизация в соответствии с законодательством;

Д-т счетов 51, 52, 55, 60 и др. - К-т счета 91 - если по основным средствам, нематериальным активам не начисляется амортизация в соответствии с законодательством.

Учтенная в составе доходов будущих периодов финансовая помощь, использованная на приобретение основных средств, нематериальных активов, на протяжении срока их полезного использования отражается в бухгалтерском учете:

Д-т счета 98 - К-т счета 91 - на сумму начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости, приобретенных полностью за счет финансовой помощи;

Д-т счета 98 - К-т счета 91 - на сумму начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов от их первоначальной стоимости, приобретенных частично за счет финансовой помощи, скорректированную на долю финансовой помощи в первоначальной стоимости приобретенных объектов.

Финансовая помощь, полученная организациями или перечисленная поставщику для приобретения запасов, отражается записью:

Д-т счетов 51, 52, 55, 60 и др. - К-т счета 98 или 90 (субсчет 90-7).

Учтенная в составе доходов будущих периодов финансовая помощь, использованная на приобретение запасов, отражается записями:

Д-т счета 98 - К-т счета 90 (субсчет 90-7) - на фактическую себестоимость запасов, приобретенных полностью за счет финансовой помощи и использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;

Д-т счета 98 - К-т счета 90 (субсчет 90-7) - на фактическую себестоимость запасов, приобретенных частично за счет финансовой помощи и использованных на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, скорректированную на долю финансовой помощи в фактической себестоимости приобретенных запасов.

Финансовая помощь, полученная и использованная для оплаты выполненных работ, оказанных услуг, отражается записями:

Д-т счетов 60, 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - К-т счета 98 - на сумму полученной финансовой помощи;

Д-т счета 98 - К-т счета 90 (субсчет 90-7) - на сумму использованной финансовой помощи в том отчетном периоде, в котором понесены соответствующие расходы, возмещаемые за счет этой финансовой помощи.

Финансовая помощь, полученная и использованная организациями на финансирование текущих расходов, отражается в бухгалтерском учете:

Д-т счетов 51, 52, 55 - К-т счета 98 - на сумму полученной финансовой помощи;

Д-т счета 98 - К-т счета 90 (субсчет 90-7) - на сумму использованной финансовой помощи в том отчетном периоде, в котором понесены соответствующие расходы, возмещаемые за счет этой финансовой помощи.

ТЕМА 34. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Отражение в учете резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

Если организация создает резерв предстоящих расходов на оплату трудовых отпусков, то начисление отпускных, а также взносов в ФСЗН и Белгосстрах от сумм этих отпускных, которые производятся за счет организации, отражается по дебету счета 96 "Резервы предстоящих платежей" записью:

Дебет 96 - Кредит 70, 69, 76-2.

Отчисления в указанный резерв производятся в течение отчетного года в конце каждого месяца и включаются в состав расходов на оплату труда соответствующих категорий работников записью:

Дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44, 90-10 - Кредит 96.

Суммы начисленного резерва предстоящей оплаты основных трудовых отпусков учитываются в составе затрат при исчислении налога на прибыль. В свою очередь, отпускные и страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах, начисленные за счет созданного резерва предстоящей оплаты отпусков, при налогообложении не учитываются.

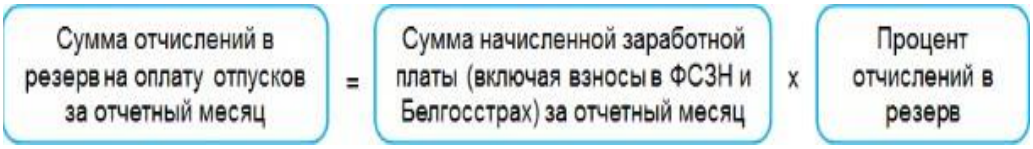
Порядок расчета процента отчислений в резерв законодательно не урегулирован, он может быть установлен организацией самостоятельно и закреплен в учетной политике.

Процент отчислений в резерв может определяться, к примеру, исходя из:

1) планируемых показателей на текущий год:

2) фактических показателей за прошлый год:

Ежемесячная сумма отчислений в резерв определяется:



Если суммы отчислений в резерв окажется недостаточно, организация может предусмотреть в учетной политике один из следующих вариантов списания расходов на оплату отпуска.

Вариант 1. Суммы превышения включать в состав расходов на оплату труда в месяцах начисления отпускных записями:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Начислены отпускные в сумме, равной сумме превышения резерва	20, 23, 25, 26, 29, 44, 90-10	70
Начислены страховые взносы в ФСЗН от суммы отпускных в сумме, равной сумме превышения резерва	20, 23, 25, 26, 29, 44, 90-10	69

Начислены страховые взносы в Белгосстрах от суммы отпускных в сумме, равной сумме превышения резерва	20, 23, 25, 26, 29, 44, 90-10	76-2

Вариант 2. Суммы превышения списывать за счет резерва, предварительно начисленного и отнесенного на расходы будущих периодов, следующими записями:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Начислен резерв, относящийся к следующим месяцам, в сумме, равной сумме превышения	97	96
Начислены отпускные за счет резерва, относящегося к следующим месяцам	96	70
Начислены страховые взносы в ФСЗН за счет резерва, относящегося к следующим месяцам	96	69
Начислены страховые взносы в Белгосстрах от суммы отпускных за счет резерва, относящегося к следующим месяцам	96	76-2
Списаны суммы резерва, ранее отнесенного на расходы будущих периодов (в порядке, установленном учетной политикой)	20, 23, 25, 26, 29, 44, 90-10	97

При выборе этого варианта организация не должна начислять резерв по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих платежей" до того момента, пока суммы резерва, отнесенные на счет 97 "Расходы будущих периодов", полностью не спишутся на расходы по текущей деятельности.

Наличие дебетового сальдо по счету 96 "Резервы предстоящих платежей" не предусмотрено действующим законодательством.

Создание и использование резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Продавец обязан передать покупателю товар, качество которого соответствует договору купли-продажи. В случае если законодательством или договором купли-продажи предусмотрено предоставление продавцом гарантии качества товара, продавец обязан передать покупателю товар, который должен соответствовать требованиям в течение гарантийного срока.

Гарантийный срок начинает течь с момента передачи товаров покупателю, если иное не предусмотрено законодательством или договором купли-продажи. На протяжении этого срока покупатель вправе предъявить требования, связанные с недостатками товара.

Организация, устанавливающая гарантию на свою продукцию, несет расходы на гарантийный ремонт и обслуживание. Для равномерного включения в течение года в себестоимость продукции расходов на проведение гарантийного ремонта может создаваться резерв, который отражается в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:

- организация имеет текущее обязательство;
- существует вероятность того, что для исполнения этого обязательства потребуется выбытие активов;
- может быть осуществлена надежная оценка суммы резерва.

При этом в положении по учетной политике необходимо предусмотреть вид создаваемого резерва, порядок его образования и использования.

Информация о потерях от брака в производстве отражается на счете 28 "Брак в производстве". Вместе с тем если гарантийный ремонт осуществляется вспомогательным подразделением организации, как в нашем случае ремонтной мастерской, то расходы по нему показываются по дебету счета 23 "Вспомогательные производства".

В частности, затраты на зарплату работников, проводивших гарантийный ремонт, отчисления от нее в ФСЗН и Белгосстрах, стоимость использованных при ремонте запчастей и деталей отражаются по дебету счета 23 "Вспомогательные производства" в корреспонденции с кредитом

счетов:

- 10 "Материалы" (субсчет 10-5 "Запасные части");
- 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";
- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда";
- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 76-2 "Расчеты по имущественному и личному страхованию") и других счетов.

Собранные на счете 23 "Вспомогательные производства" расходы по гарантийному ремонту списываются как потери от внешнего брака в дебет счета 28 "Брак в производстве". Напомним, к внешнему браку относится брак, выявленный покупателем в процессе сборки, монтажа или при эксплуатации продукции.

В рассматриваемой ситуации на сумму создаваемого резерва ежемесячно производится запись по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих платежей" в корреспонденции с дебетом счета 20 "Основное производство". За счет созданного резерва осуществляется списание потерь от брака в производстве. В учете это отражается проводкой по дебету счета 96 "Резервы предстоящих платежей" и кредиту счета 28 "Брак в производстве".

Если сумма резерва окажется меньше понесенных затрат, разницу относят в состав текущих затрат на производство. Остаток не использованного в текущем месяце резерва переходит на следующий месяц.

Резервы предстоящих платежей относятся к инвентаризируемым обязательствам организации. Инвентаризация проводится не реже одного раза в год, а перед составлением годовой бухгалтерской отчетности - не ранее 1 декабря.

К счету 96 "Резервы предстоящих платежей" открыт субсчет:

96-1 "Резерв по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обстоятельствам".

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена стоимость продукции, принятой для проведения гарантийного ремонта	002	
Отражены затраты ремонтной мастерской по выполнению гарантийного ремонта	23	10, 70, 69, 76-2 и др.
Отражен возврат отремонтированной продукции покупателям		002
Списаны расходы ремонтной мастерской на исправление брака продукции	28	23
Отражено создание резерва	20	96-1
Списаны расходы на проведение гарантийного ремонта за счет созданного резерва	96-1	28

Создание и использование резерва на списание потерь материалов в пределах норм естественной убыли.

Активы и обязательства организации подлежат инвентаризации. При проведении инвентаризации сопоставляется фактическое наличие активов и обязательств с данными бухгалтерского учета.

В случае выявления в ходе инвентаризации недостачи могут применяться нормы убыли. Убыль активов в пределах установленных норм определяется после зачета недостач излишками по пересортице.

Под установленными нормами понимаются нормы естественной убыли, а также нормы потерь (боя), установленные законодательством, а при их отсутствии - нормы, установленные руководителем по согласованию с собственником, общим собранием участников, членами потребительского общества, уполномоченными или лицом, ими уполномоченным. При отсутствии установленных норм такие недостачи и (или) порчи товаров признаются сверхнормативными.

Для целей равномерного отнесения расходов на списание материалов в пределах норм

естественной убыли может создаваться резерв, который отражается в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:

- организация имеет текущее обязательство;
- существует вероятность того, что для исполнения этого обязательства потребуется выбытие активов;
- может быть осуществлена надежная оценка суммы резерва.

При этом в положении по учетной политике необходимо предусмотреть вид создаваемого резерва, порядок его образования и основания для использования.

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена сумма отчислений в резерв	20, 25 и др.	96
Отражена сумма недостачи материалов, выявленная в ходе инвентаризации	94	10
Сумма недостачи материалов в пределах норм естественной убыли списана за счет созданного резерва	96	94
Отражено списание недостачи материалов в пределах норм естественной убыли	20, 25 и др.	94

Создание резерва по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам создаются по дебиторской задолженности, которая:

- возникла в результате реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- не погашена в срок, установленный договором или законодательством (если срок не установлен - в течение 12 месяцев с даты возникновения дебиторской задолженности);
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

В учете резервы по сомнительным долгам формируются на конец отчетного периода. Периодичность и способы их создания закрепляются в учетной политике организации. При этом резервы на конец года создаются с учетом результатов обязательной годовой инвентаризации.

Для создания резерва по сомнительным долгам организация анализирует дебиторскую задолженность, которая возникла в результате реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг. Данная задолженность отражается по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

В резерв включаются суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительным долгом. Создание резерва организация оформляет самостоятельно разработанным первичным учетным документом. Форма такого документа должна соответствовать требованиям, предъявляемым к ПУД, и утверждается учетной политикой.

На сумму начисленного резерва в учете производятся записи по кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и дебету субсчета 90-10 "Прочие расходы по текущей деятельности".

Сумма дебиторской задолженности, признанной сомнительной, составляет сальдо по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" на конец отчетного периода.

При этом резервы создаются только по той дебиторской задолженности, которая возникла в связи с реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, нематериальных активов.

В налоговом учете резервы по сомнительным долгам рассчитываются на последнее число отчетного (налогового) периода.

Размер резерва строго регламентирован, и его сумма зависит от периода просрочки платежа.

Определение суммы резерва приведено ниже в таблице.

Срок возникновения сомнительной задолженности, количество календарных дней	Процент включения в резерв суммы сомнительной задолженности
От 0 до 45	0

От 45 до 90	50
От 90 и выше	100

Резервы включаются в состав внереализационных расходов, если сумма выручки учитывалась при исчислении налога на прибыль и не освобождалась от налога на прибыль. При этом общая сумма резерва не может превышать 5% выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, нематериальных активов с учетом НДС, исчисленной нарастающим итогом с начала года.

Содержание операций	Дебет	Кредит
Создание резерва по сомнительным долгам	90-10	63

ТЕМА 35: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

1. Собственный капитал организации, его сущность и состав.
2. Учет нераспределенной прибыли.
3. Учет резервного капитала.
4. Учет добавочного капитала.
5. Учет уставного капитала.

В 1. Собственный капитал организации, его сущность и состав

Для обеспечения своей деятельности любая организация должна располагать необходимыми оборотными и внеоборотными активами, которые могут быть сформированы как за счет **собственных**, так и **привлеченных средств**.

Все источники финансирования деятельности организации представлены в пассиве баланса.

По своему происхождению источники средств, образующие собственный капитал, можно разделить на три группы:

- средства, вложенные собственниками (устаный капитал, эмиссионный доход);
- средства, заработанные (накопленные) организацией (нераспределенная прибыль, резервный фонд, добавочный фонд);
- средства, полученные извне в виде целевого финансирования.

Величина собственного капитала напрямую увязана с понятием чистых активов организации.

Чистые активы организации представляют собой разность между стоимостью активов и обязательств юридического лица.

В 2. Учет нераспределенной прибыли.

Нераспределенная прибыль – это сумма чистой прибыли, оставшаяся после вычета из прибыли начисленного с нее налога.

Чистая прибыль – это прибыль отчетного периода (квартала, года), остающаяся после уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в бюджет, и неиспользованные остатки прибыли по состоянию на 1 января текущего года.

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

Аналитический учет по счету 84 следует вести таким образом, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования средств.

Сумму чистой прибыли отчетного года отражают заключительной записью последнего месяца

отчетного года:

Д-т счета 99 «Прибыли и убытки» – К-т счета 84.

Расходы на потребление за счет прибыли отчетного года организация может отражать по дебету счета 90/10.

Варианты распределения чистой прибыли:

1. С предварительным формированием фондов (фондовый метод).
2. Без предварительного формирования фондов (бесфондовый метод).

С целью повышения аналитичности данных бухгалтерского учета к счету 84 могут быть открыты следующие субсчета по видам фондов:

- 1 «Фонд накопления (образованный)»;
- 2 «Фонд потребления»;
- 3 «Фонд потребления собственных оборотных средств»;
- 4 «Фонд для выдачи ссуд, займов работникам»;
- 9 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- другие субсчета по необходимости.

На отдельном субсчете следует вести учет убытков.

Случаи изменения суммы нераспределенной прибыли

***1*. Формирование фондов**

К числу собственных источников средств организаций относятся **фонды (**от лат. и фр. – основание), которые представляют собой накопления, имеющие определенное назначение.

По степени обязательности для предприятия фонды можно разделить на**:**

1) Обязательные

2) Необязательные **(фонд накопления, фонд потребления)**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Формирование (пополнение) фонда накопления и фонда потребления	84/9	84/1 «Фонд накопления», 84/2 «Фонд потребления»

При использовании средств фонда потребления на осуществление мероприятий по социальному развитию и материальному поощрению коллектива в учете делается запись:

Содержание операции	Дебет	Кредит
На величину средств, использованных из фонда потребления	84-2 «Фонд потребления»	70, 73, 76, 60 и др.

2. Выбытие основных средств.

Сумма числящегося по выбывающим основным средствам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных основных средств, отражается записью:

Д-т 83 – К-т 84/9.

Такую запись делают в бухгалтерском учете при любом выбытии основного средства.

3. Направление прибыли на прочие расходы.

4. Передача части прибыли филиала головной организации, передача части прибыли головной организации филиалу.

5. ***Перевод недвижимого имущества, числящегося в составе основных средств, из операционной недвижимости в инвестиционную недвижимость.***

6. Доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году.

Ошибки прошлых лет исправляются дополнительной или сторнировочной записью (записями) по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и

кредиту (дебету) соответствующих счетов.Распределение прибыли собственниками (участниками, акционерами).

Такое распределение может происходить в виде:

а) начисления дивидендов по решению собственника (участников, акционеров).

Д-т 84/9 – К-т 75, 70.

б) перечисления части прибыли государственных предприятий.

Д-т 84/9 – К-т 68/5 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

7. Уменьшение величины уставного фонда до величины чистых активов.

Уменьшение величины уставного фонда до величины чистых активов организации отражают записью: **Д-т 80 – К-т 84/9.**

8. Увеличение уставного фонда за счет прибыли.

На основании решения собственника (участников, акционеров) направление нераспределенной прибыли на увеличение уставного фонда отражается записями:

Д-т 84/9 – К-т 75 и Д-т 75 – К-т 80.

9. Покрытие убытков.

По окончании отчетного периода могут образовываться убытки текущего года или прошлых лет. Как правило, при получении прибыли отчетного периода убытки погашаются автоматически.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Неиспользованный фонд накопления	84/1	84/9
Неиспользованный фонд потребления	84/2	84/9
Неиспользованный фонд пополнения собственных оборотных средств	84/3	84/9

В 3. Учет резервного капитала.

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**. Как запасной финансовый источник, резервный фонд имеет *строго целевое назначение*.

Виды резервных фондов:

1. *Резервы, созданные в соответствии с законодательством* (***обязательные)*** - резервный фонд оплаты труда.

2. *Резервы, созданные в соответствии с учредительными документами (необязательные)* – формируются в соответствии решениями учредителей, положениями учетной политики.

Для обобщения информации о состоянии и движении средств резервного фонда предусмотрен счет 82 «Резервный фонд».

Содержание хозяйственных операций	**Дебет**	**Кредит**
Сформирован резервный фонд	84	82
Начислена заработная плата работникам за счет средств резервного фонда	82	70
Начислены дивиденды за счет средств резервного фонда:		
➢ работникам организации	82	70
➢ учредителям		75-2
Списаны за счет резервного фонда убытки прошлых лет	82	84
Средства резервного фонда направлены на увеличение уставного фонда	82 75	75 80

Аналитический учет необходимо вести раздельно по каждому созданному резерву.

В. 4 Учет добавочного капитала.

Добавочный капитал представляет собой уравновешивающую статью пассива баланса по отношению к соответствующим статьям актива баланса.

По своей экономической сути добавочный фонд – это составляющая капитала, образованная за счет прироста стоимости имущества, безвозмездного получения имущества, использования нераспределенной прибыли и средств целевого финансирования для покрытия определенных расходов и иных источников.

В состав добавочного капитала организации включаются:

– изменение (прирост или уменьшение) стоимости долгосрочных активов, выявленное по результатам их переоценки, проводимой в соответствии с законодательством РБ;

– превышение цены реализации акций над их номинальной стоимостью, образовавшееся при формировании и последующем увеличении уставного фонда акционерного общества.

Обобщение информации о добавочном фонде организации осуществляется на счете **83 «Добавочный фонд»,** к которому Планом счетов отдельные субсчета не предусмотрены. Однако могут быть открыты следующие субсчета:

83-1 «Фонд переоценки активов»; 83-2 «Эмиссионный фонд»; 83-3 «Фонд пополнения собственных оборотных средств»; 83-4 «Фонд накопления использованный».

По кредиту счета 83 отражается формирование добавочного фонда (увеличение), а по дебету указанного счета отражается использование средств добавочного фонда.

Списаний по дебету счета 83 не предусмотрено, кроме следующих случаев:

- направления средств на увеличение уставного капитала;
- распределения сумм между учредителями организации;
- направления на убытки от списания неиспользуемого имущества в порядке, установленном законодательством;
- увеличения (уменьшения) суммы накопленной амортизации при переоценке объектов основных средств;
- в других случаях, установленных законодательством.

Аналитический учет по счету 83 ведется по источникам его формирования.

ТЕМА 36. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ

1. Правовые основы формирования уставного капитала предприятия.
2. Учет уставного капитала.
3. Учет расчетов с учредителями.

Нормативные документы.

1. Декрет Президента РБ №1 от 16.01.2019г. «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования».
2. Налоговый кодекс РБ.
3. Гражданский кодекс РБ.
4. Закон РБ №2020-XII от 09.12.1992г. «О хозяйственных обществах».

В. 1. Правовые основы формирования уставного капитала предприятия.

Особенности формирования уставного капитала зависят от организационно-правовой формы предприятия.

Величина уставного капитала организации должна соответствовать учредительным документам.

Коммерческие организации при формировании уставного фонда **самостоятельно**

определяют его размер, за исключением коммерческих организаций, для которых законодательство устанавливает минимальные размеры уставных фондов.

Минимальный размер уставного фонда установлен:

- для ЗАО – 100 базовых величин;
- для ОАО – 400 базовых величин.
- для коммерческой микрофинансовой организации – 50 000 бел. руб.

Минимальные размеры уставного капитала определяют в ***белорусских рублях*** исходя из размера базовой величины, установленного *на день, в который устав представляют в регистрирующий орган.*

Уставный фонд коммерческой организации должен быть объявлен в белорусских рублях.

Объявленный в уставе **уставный фонд коммерческой организации должен быть сформирован в течение 12 месяцев с даты государственной регистрации** этой организации, если меньший срок формирования уставного фонда не определен уставом.

В том случае, если учредительными документами предусмотрено, что устанвй фонд должен быть сформирован до государственной регистрации организации, для внесения денежных вкладов должен быть открыт *временный счет в банке*.

Виды вкладов в уставный фонд

Вкладом в уставный фонд хозяйственного общества могут быть:

- вещи, в т.ч. деньги и ценные бумаги;
- иное имущество, в т.ч. имущественные права, либо иные отчуждаемые права, имеющие оценку их стоимости.

!!!!Таким образом вклад в устаный фонд может быть **денежным** и **неденежным**.

При формировании уставного фонда путем внесения неденежного вклада должна быть **проведена оценка стоимости неденежного вклада – внутренняя или внешняя (независимая).**

Внутренняя оценка стоимости неденежного вклада подлежит экспертизе достоверности такой оценки. В случае проведения независимой оценки стоимости вносимого в уставный фонд неденежного вклада экспертиза достоверности этой оценки не проводится.

Вклад в уставный фонд участники хозяйственного общества обязаны вносить в порядке, размерах, способами и в сроки, предусмотренные уставом общества.

В. 2. Учет уставного капитала

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

На величину уставного фонда, формируемую после регистрации устава, делается следующая бухгалтерская запись:

Д-т 75 «Расчеты с учредителями» — К-т 80 «Уставный капитал».

В акционерных обществах аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации о стадиях создания уставного капитала (объявленный фонд, образованный фонд) и видам акций (простые акции, привилегированные акции).

Для учета уставного капитала объявленного, образованного и изъятого, простых и привилегированных акций могут быть открыты субсчета:

80/11 «Уставный фонд объявленный (простые акции)»;

80/12 «Уставный фонд объявленный (привилегированные акции)»; 80/21 «Уставный фонд образованный (простые акции)»;

80/22 «Уставный фонд образованный (привилегированные акции)»; 80/3 «Изъятый фонд».

В процессе деятельности организации может возникнуть необходимость изменить уставный капитал. Изменения уставного капитала производятся **по решению общего собрания**

учредителей (собственников) с обязательным внесением изменений в Устав и учредительные документы, в которых оговариваются суммы вклада каждого учредителя.

После этого проводится перерегистрация уставного фонда в установленном законодательством порядке.

УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

Пополнение уставного капитала может производиться как за счет дополнительных взносов учредителей, так и за счет источников собственных средств организации. В учете пополнение уставного фонда отражается приведенными ниже записями.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
75/1	80	Пополнение уставного капитала за счет дополнительных взносов учредителей
82 75	75 80	Направление средств резервного фонда на увеличение (пополнение) уставного капитала
83 75	75 80	Направление средств добавочного фонда на увеличение (пополнение) уставного капитала
84 75	75 80	Направление нераспределенной прибыли организации на увеличение (пополнение) уставного капитала

УМЕНЬШЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

Организации могут уменьшать размер уставного капитала:

- по собственной инициативе учредителей (собственников);
- вынужденно.

Уменьшение уставного капитала предприятия производится в следующих случаях:

1. Уменьшение уставного капитала при доведении его до величины чистых активов.

Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов коммерческой организации окажется менее уставного фонда, такая организация обязана объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего уставного фонда.

Дебет	Кредит	Содержание операций
80	84	Уменьшен уставный капитал общества

2. Уменьшении уставного капитала путем аннулирования долей, принадлежащих обществу.

В учете уменьшение уставного капитала производится при аннулировании собственных акций (долей), выкупленных у учредителей (акционеров).

Возникающая при этом на счете 81 разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Уменьшении уставного капитала путем уменьшения стоимости вкладов участников.

Уменьшение уставного капитала может осуществляться путем пропорционального изменения стоимости вкладов всех участников в уставном фонде этого общества, принятым единогласно.

Дебет	Кредит	Содержание операций
80	75-1	Уменьшен уставный капитал общества
75-1	51	Часть вклада, внесенного ранее в уставный капитал общества, возвращена учредителю

В. 3. Учет расчетов с учредителями.

Для обобщения информации о расчетах с собственником имущества (учредителями) предназначен активно-пассивный счет 75 «Расчеты с учредителями».

К счету 75 могут быть открыты субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – **активный**;

75-2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов» – **пассивный**.

1) На субсчете 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» учитываются расчеты с собственником имущества организации по вкладам в ее уставный капитал:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
75/1(субконто Иванов И.И.)	80/(субконто Иванов И.И.)	Регистрация организации, создание уставного капитала за счет средств учредителей
75/1(субконто Петров П.П.)	80/ (субконто Петров П.П.)	
08	75/1	Внесение основных средств в счет вкладов в уставный капитал
01	08	Введение в эксплуатацию основного средства
10, 41	75/1(субконто Иванов И.И.)	Внесение материалов или товаров в счет вкладов в уставный капитал
51, 50	75/1(субконто Петров П.П.)	Внесение денежного вклада в уставный капитал

Смена собственника хозяйственного общества.

Участник хозяйственного общества вправе продать или иным образом произвести отчуждение своей доли (части доли) в уставном капитале:

- одному или нескольким участникам этого общества;
- самому обществу;
- третьим лицам (если это позволяют учредительные документы, при этом в первоочередном порядке доля должна предлагаться к покупке остальным учредителям, а только при их отказе приобрести долю – третьим лицам)

Доля может быть отчуждена до полной ее оплаты лишь в той части, в которой она уже оплачена.

Исключение участника из состава общества и включение в его состав нового участника (участников) происходит по схеме купли-продажи долей (их части), а не путем выхода из состава участников общества.

Участник Общества также вправе в любое время выйти из него независимо от согласия других участников. Запретить участнику выйти из Общества нельзя.

Порядок выхода участника **указывается в уставе организации.** Для выхода из состава Общества участнику необходимо подать письменное заявление. Дата его подачи либо более поздняя дата, указанная в заявлении, является датой выхода из состава участников Общества.

При выходе участника Общества из состава участников его доля переходит к самому Обществу с момента его выхода.

Вышедшему участнику выплачиваются:

1) действительная стоимость его доли в уставном капитале Общества.

Действительная стоимость доли выходящего участника определяется на основании бухгалтерского баланса, составляемого на момент его выбытия.

Действительная стоимость доли участника Общества соответствует части стоимости чистых активов этого Общества, пропорциональной размеру его доли.

2) приходящаяся на его долю часть прибыли, полученная Обществом с момента выхода участника до момента расчета.

Причитающаяся выбывающему участнику часть прибыли определяется на момент

расчета. Моментом расчета с выходящим из Общества участником является дата выплаты этому участнику стоимости имущества или выдачи ему имущества в натуре, определенная решением общего собрания участников Общества.

Выплата действительной стоимости доли или выдача имущества в натуре выходящему участнику производятся по окончании финансового года и после утверждения отчета за год, в котором он вышел из этого Общества, в срок до 12 месяцев со дня подачи заявления о выходе (если иное не предусмотрено уставом Общества).

2) **На субсчете 75-2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов»** учитываются расчеты с собственником имущества (учредителями, участниками) организации (кроме работников) по выплате им дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации.

Для отражения дивидендов, начисленных участникам – физическим лицам, которые являются работниками организации, следует использовать счет 70.

При отсутствии или недостаточности прибыли для выплаты доходов учредителям, но при наличии обязательств, предусмотренных законодательством или учредительными документами, указанные выплаты обычно производятся за счет резервного фонда (счет 82). **В связи с этим организации, у которых учредительными документами предусмотрена выплата дохода учредителям независимо от наличия прибыли, обязаны формировать резервный капитал.**

Датой начисления дивидендов является:

– дата принятия решения о распределении прибыли путем объявления выплаты дивидендов – для хозяйственных обществ;

– дата отражения в бухгалтерском учете обязательств по выплате дивидендов и доходов, приравненных к дивидендам – для унитарных предприятиЙ.

Порядок налогообложения дивидендов зависит от того, кому они начисляются.

В зависимости от того, кому белорусская организация начисляет и выплачивает дивиденды, они признаются объектом обложения:

– **налогом на прибыль по дивидендам** – при их начислении белорусской организации – ставка 12%;

– **подоходным налогом с физических лиц** – если их получателем является физическое лицо – ставка 13%.

Дебет	Кредит	Содержание операций
84	75-2, 70	Отражена задолженность перед участником по выплате распределенных в его пользу дивидендов
75-2	68-3	Удержан налог на прибыль с сумм дивидендов, начисленных участникам - юридическим лицам (12%)
75-2, 70	68-3	Удержан подоходный налог с сумм дивидендов, начисленных участникам - физическим лицам (13%)
75-2	50 (51, 52)	Выплачены дивиденды в денежной форме за минусом налога

ТЕМА 37. УЧЕТ КРЕДИТОВ БАНКА И ЗАЙМОВ

1. Банковский кредит: его сущность и виды.
2. Документальное оформление кредитов.
3. Учет краткосрочных и долгострочных кредитов.
4. Учет краткосрочных и долгосрочных займов.

Нормативные документы.

1. Гражданский кодекс РБ (гл. 42 «Заем и кредит»).

2. Банковский кодекс РБ (гл. 18 «Банковский кредит»).

3. Инструкция о порядке предоставления (размещения) банками денежных средств в форме кредита и их возврата, Постановление Правления Национального банка РБ от 30.12.2003 №226.

4. Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки, утвержденная постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 №112.

В 1. Банковский кредит: его сущность и виды.

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: коммерческого и банковского.

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;

Кредитование – это предоставление (размещение) банком (кредитодателем) кредита от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, платности и срочности с заключением между кредитодателем и кредитополучателем (юридическим лицом, в т.ч. банком, или физическим лицом) **кредитного договора.**

Отдельно выделяют **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).

Порядок предоставления кредита является существенным условием кредитного договора (ст. 140 БК РБ).

Субъекты кредитования – кредитоспособные юридические лица, ИП и физические лица.

Выдача кредита производится в следующих формах:

1. В безналичном порядке

2. Путем выдачи наличных денежных средств кредитополучателю – физическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

Для кредитования банк открывает предприятию ***ссудный счет***. Может открываться несколько ссудных счетов для одного предприятия.

Классификация кредитов:

1. По виду ссудных счетов:

1.1. Овердрафтное кредитование;

1.2. Микрокредитование..

2. По методам предоставления и погашения:

1.1 С единовременным предоставлением денежных средств.

1.2 С открытием кредитной линии.

3. По сроку предоставления

3.1. Краткосрочные кредиты.

3.2. Долгосрочные кредиты.

В 2. Документальное оформление кредитов

Отношения с банком строятся на основании кредитного договора.

По кредитному договору банк или небанковская кредитно-финансовая организация

(кредитодатель) обязуются предоставить денежные средства (кредит) другому лицу (**кредитополучателю)** в размере и на условиях, определенных договором, а кредитополучатель обязуется возвратить (погасить) кредит и уплатить проценты за пользование им. При этом взимание кредитодателем каких-либо дополнительных платежей (комиссионных и иных) за пользование кредитом не допускается.

Кредитополучатель обязан представить в банк документы, предусмотренные локальными правовыми актами банка.

На основании этих документов банк изучает кредитоспособность и деловую репутацию предприятия, проверяет наличие просроченной (сомнительной) задолженности у кредитополучателя по ранее выданным ему кредитам. Может быть проверено состояние бухгалтерского учета, наличие кредитуемых ценностей. После этого дается письменное заключение о возможности выдачи кредита и заключается **кредитный договор**.

Кредитный договор действует с момента его заключения и до полного исполнения кредитополучателем своих обязательств по возврату кредита (погашению кредита) и уплате процентов за пользование им, а также полного исполнения сторонами иных обязательств, вытекающих из кредитного договора.

Кредитный договор должен быть заключен в письменной форме. Несоблюдение письменной формы кредитного договора влечет его недействительность.

Основными существенными условими 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 или не использовать предоставленные денежные средства (целевое использование кредита);
- об ответственности кредитодателя и кредитополучателя за неисполнение (ненадлежащее исполнение) ими обязательств по кредитному договору;
- иные условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Все документы хранятся в кредитном досье субъекта хозяйствования.

В 3. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов.

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, в том числе налоговым кредитам, а также начисленным и уплаченным по ним процентам.

К счету 66 могут быть открыты субсчета:

- **66-1 «Расчеты по краткосрочным кредитам»,** на котором учитывают наличие и движение краткосрочных кредитов, в т.ч. налоговых кредитов;
- **66-2 «Расчеты по краткосрочным займам»**. На нем учитываются наличие и движение краткосрочных займов, в т.ч. привлеченных путем выпуска и размещения облигаций;
- **66-3 «Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам».** На данном субсчете следует учитывать начисление и уплату процентов по полученным краткосрочным кредитам и займам.

Аналитический учет по счету 66 ведется по видам краткосрочных кредитов и займов, банкам и другим заимодавцам.

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

К счету 67 могут быть открыты следующие субсчета:

- **67-1 «Расчеты по долгосрочным кредитам»**, на котором учитывают наличие и движение долгосрочных кредитов, в т.ч. налоговых кредитов;
- **67-2 «Расчеты по долгосрочным займам»**. На данном субсчете следует учитывать наличие и движение долгосрочных займов, в т.ч. привлеченных путем выпуска и размещения облигаций;
- **67-3 «Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам»**. На нем надо учитывать начисление и уплату процентов по полученным долгосрочным кредитам и займам.

Аналитический учет по счету 67 ведется по видам долгосрочных кредитов и займов, банкам и другим заимодавцам.

Отражение в бухгалтерском учете зависит от способа поступления кредитов

Содержание хозяйственной операции	дебет	кредит
Отражено получение кредитных средств и денежных средств по договорам займа на расчетный счет	51	66 (67)
Отражено получение кредитных средств и денежных средств по договорам займа в случае их внесения в кассу займодавцем	50	66 (67)
Отражено получение заемных средств по договорам кредитов и займов путем погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами	60, 76	66 (67)

Процедуру учета использования кредита можно разделить на две части:

1. Учет использования банковского кредита

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.

Бухгалтерский учет погашения задолженности по кредиту

Днем возврата (погашения) кредита, **уплаты процентов** считается день, в который денежные средства зачислены на счет кредитодателя или уплачены наличными денежными средствами.

Кредитополучатель, **не возвративший кредит в срок**, обязан со следующего дня после истечения срока возврата кредита до его полного возврата уплачивать проценты в повышенном размере, определенном в кредитном договоре.

Бухгалтерский учет процентов по кредиту

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 (переменная годовая процентная ставка).

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

Уплата процентов за пользование кредитом в день предоставления кредита не допускается.

В соответствии с требованиями законодательства **проценты**, подлежащие уплате за пользование организацией кредитами, займами, **признаются в бухгалтерском учете расходами ежемесячно.**

Начисление и уплата процентов по полученным долгосрочным кредитам и займам, в т.ч. по коммерческим займам, учитывают на субсчете 67-3 «Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам».

Очень важным является правильное отнесение процентов на различные источники. Порядок бухгалтерского учета процентов зависит от направлений использования кредитов.

1. Учет процентов по кредитам и займам, полученным на осуществление текущей хозяйственной деятельности.

Содержание хозяйственной операции	дебет	кредит
Отражено начисление процентов по кредитам и займам, полученным на осуществление текущей хозяйственной деятельности	91/4	66 (67)

2. Учет процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение инвестиционных активов.

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

- если проценты начислены до ввода в эксплуатацию инвестиционных активов, они включаются в их первоначальную стоимость и отражаются на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы»;
- если проценты начислены после ввода в эксплуатацию инвестиционных активов, они включаются в состав расходов по финансовой деятельности и отражаются по дебету счета 91.

Содержание хозяйственной операции	дебет	кредит
Отражено начисление процентов по кредитам и займам (до ввода инвестиционных активов в эксплуатацию)	08	66 (67)
Отражено начисление процентов по кредитам и займам (после ввода инвестиционных активов в эксплуатацию)	91/4	66 (67)

Бухгалтерский учет кредитов в иностранной валюте

Кредиты и займы могут быть получены не только в белорусских рублях, но и в валюте.

Обязательства организаций по кредитам банков, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в официальную денежную единицу РБ по официальному курсу по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Нацбанком РБ, на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы, связанные с переоценкой валютного займа, нужно относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Содержание хозяйственной операции	дебет	кредит
Поступил долгосрочный кредит в валюте	52	67-1
Отражена оплата поставщику за материальные ценности	60	52
Начислены проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение инвестиционных активов, до ввода в эксплуатацию	08	67-3
Начислены проценты по кредиту в остальных случаях	91-4	67-3
Отражены курсовые разницы по валютному кредиту по курсу на последнее число месяца (положительные)	91-4	67-1, 67/3
Отражены курсовые разницы по валютному кредиту по курсу на последнее число месяца (отрицательные)	67-1, 67/3	91-1

Отражено частичное погашение основного долга по кредиту по курсу на дату платежа	67-1	52, 51
Отражено погашение процентов по кредиту по курсу на дату платежа	67-3	52, 51

Аналитический учет расчетов по кредитам ведется в журнале-ордере и ведомости по счетам 66 и 67 на основании выписок банка по кредитным счетам. В конце месяца итоговые данные из него переносятся в Главную книгу и бухгалтерский баланс.

В 4. Учет краткосрочных и долгосрочных займов.

Предприятие может привлекать заемные средства путем выпуска и реализации облигаций, а также под вексель и другие обязательства. Заем может предоставляться в ***денежной и товарной формах.***

Кроме того, займ может быть:

- **целевым**;
- **коммерческим**.

Сторонами договора займа могут быть как граждане, так и юридические лица, которые вправе совершать заемные сделки.

Для получения займа стороны составляют **договор**. **Договор займа может быть:**

– **возмездным;**

– **безвозмездным (беспроцентным).**

Если в договоре не оговариваются специальные условия о размере процентов, то их размер может определяться ***существующей ставкой банковского процента (ставкой рефинансирования Нацбанка РБ) на день уплаты заемщиком суммы долга или его соответствующей части.***

Предметом договора займа могут быть деньги, вещи, определенные родовыми признаками, которые переходят в собственность заемщика.

Для обобщения информации у предприятия – заемщика используются счета **66/2 «Краткосрочные займы»** и **67/2 «Долгосрочные займы»**. Предприятия, предоставляющие займы, учитывают их на счете **06, 58 «Финансовые вложения».**

Бухгалтерский учет расчетов по займам у заимодавца

Счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о предоставленных организацией другим организациям займов (на срок менее 12 месяцев).

К счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения» может быть открыт субсчет: 58-2 «Предоставленные краткосрочные займы».

Предоставление другим организациям краткосрочных займов отражается Д-т 58 – К-т 51

Погашение краткосрочных займов отражается: Д-т 51 – К-т 58

Счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о предоставленных другим организациям займов (на срок более 12 месяцев).

К счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения» может быть открыт субсчет: 06-2 «Предоставленные долгосрочные займы»;

Предоставление другим организациям долгосрочных займов отражается Д-т 06 – К-т 51

Погашение долгосрочных займов отражается: Д-т 51 – К-т 06

Зачислены на расчетный счет проценты по займу, уплаченные должником: Д-т 51 – К-т 76

Д-т 76 – К-т 91/1.

ТЕМА 38. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ВАЛЮТНЫХ СЧЕТАХ

1. Порядок осуществления валютных операций между субъектами хозяйствования.
2. Организация бухгалтерского учета денежных средств на валютных счетах в банке.
3. Бухгалтерский учет покупки иностранной валюты.
4. Бухгалтерский учет продажи иностранной валюты.
5. Бухгалтерский учет конверсии иностранной валюты.

Нормативные документы.

1. Инструкция о порядке проведения валютно-обменных операций, Постановление Правления Национального банка от 28.05.2021 №141.
2. О валютном регулировании и валютном контроле, Закон от 22.07.2003 №226-З.
3. Инструкция о проведении валютных операций, Постановление Правления Национального банка от 31.05.2021 №147.
4. НСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют», Постановление Министерства финансов РБ от 26.12.2022 №61.
5. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, Постановление Минфина РБ от 30.09.2011 №102.
6. О списании курсовых разниц, Указ Президента Республики Беларусь от 20 декабря 2022 г. №430.

В.1. Порядок осуществления валютных операций между субъектами хозяйствования

!!!!Расчеты в валюте между субъектами хозяйствования – резидентами на территории РБ ЗАПРЕЩЕНЫ.

Валютные операции, проводимые между резидентами и нерезидентами, подразделяются на:

1) текущие валютные операции;

2) валютные операции, связанные с движением капитала.

Текущие валютные операции осуществляются между резидентами и нерезидентами без ограничений.

Субъекты валютных операций-резиденты **в регистрационном порядке** осуществляют валютные операции, связанные с движением капитала, предусматривающие:

- приобретение акций при их распределении среди учредителей, доли в уставном фонде или пая в имуществе нерезидента, а также внесение дополнительного вклада в уставный фонд нерезидента в случае его увеличения;
- приобретение у нерезидента ценных бумаг, эмитированных (выданных) нерезидентами, за исключением приобретения акций при их распределении среди учредителей; приобретение в собственность имущества, находящегося за пределами Республики Беларусь и относимого по законодательству Республики Беларусь к недвижимому имуществу;
- размещение денежных средств в банках-нерезидентах либо передача денежных средств нерезидентам (кроме банков-нерезидентов) на условиях доверительного управления;
- предоставление займов;
- расчеты по обязательствам, возникшим у субъекта валютных операций - резидента, являющегося поручителем, гарантом, перед нерезидентом на основании заключенного между ними договора поручительства, гарантии;
- получение кредитов и (или) займов.

Валютные операции между субъектом валютных операций- резидентом и субъектом валютных операций- нерезидентом с использованием иностранной валюты осуществляются в безналичной форме при проведении всех валютных операций.

В. 2. Организация бухгалтерского учета денежных средств на валютных счетах в банке

Для ведения расчетов с зарубежными партнерами организация открывает в банке. Для этого в банк предоставляются такие же документы, как и для открытия расчетного счета.

На текущие валютные счета зачисляются:

- выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- вклады в уставный капитал организации;
- суммы поступившей спонсорской помощи;
- приобретенная валюта;
- неиспользованная наличная валюта из кассы организации и т.п.

С текущего валютного счета по платежным инструкциям осуществляются:

— выдача наличных денежные средства кассиру организации;
— платежи поставщикам и прочим кредиторам за товары, работы, услуги,
— списание валютных средств для продажи и конверсии и др.

Очерёдность валютных платежей и принудительное списание иностранной валюты с текущего валютного счета осуществляется в таком же порядке, как и по расчетному счету в белорусских рублях.

Для осуществления безналичных операций по валютному счету используются те же первичные документы, что и при перечислениях с расчетного счета в белорусских рублях (платежное поручение, платежное требование и др.).

Учет средств на валютных счетах ведется в иностранной валюте и национальной валюте (рублях) РБ по курсу Национального банка РБ.

Владелец валютных счетов по мере совершения валютных операций и (или) при изменении курсов иностранных валют, устанавливаемых НБ РБ, получает от обслуживающего банка **выписки с каждого открытого валютного счета.** В них содержится дополнительная информация о курсах валют в отчетном периоде, сумма совершенной операции в иностранной валюте и ее эквивалент в белорусских рублях.

На основе выписок банка и первичных банковских документов в бухгалтерии организации осуществляется учет движения иностранных валют на активном счете 52 «Валютные счета».

По ***дебету*** счета 52 «Валютные счета» отражается поступление денежных средств в иностранной валюте. По ***кредиту*** счета 52 **«**Валютные счета» отражается списание денежных средств в иностранной валюте.

Дебетовое сальдо данного счета показывает остаток денежных средств в иностранной валюте на валютных счетах в банке.

Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведут отдельно по каждому валютному счету.

Если организация имеет валюту разных государств, аналитический учет ведется по видам валют.

Для отражения оборотов по дебету и кредиту счета 52 используется журнал- ордер и ведомость по счету 52. Основанием для заполнения данного регистра являются проверенные и обработанные выписки банка.

В конце месяца обороты по Журналу-ордеру и ведомости по счету 52 сверяются с другими учетными регистрами и переносятся в Главную книгу и бухгалтерский баланс.

В бухгалтерском балансе организации отражается рублевый эквивалент иностранной валюты по курсу НБ РБ на момент составления бухгалтерской отчетности.

При пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств по курсу, установленному НБ РБ на дату их поступления на счет и на дату их списания с него, в учете возникают ***курсовые разницы***, которые списываются в дебет (кредит) счета ***91 «Прочие доходы***

и расходы».

В бухгалтерском учете курсовые разницы отражаются на:

- дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте;
- отчетную дату (последний календарный день месяца).

Кроме расчетных операций на валютном счете предприятий отражаются валютно-обменные операции.

Валютно-обменные операции на территории РБ осуществляются через банки. К этим операциям относятся:

- покупка иностранной валюты;
- продажа иностранной валюты;
- конверсия иностранной валюты;
- иные операции, определенные НБ РБ

В. 3. Бухгалтерский учет покупки иностранной валюты

Покупка иностранной валюты – это обмен банками белорусских рублей на иностранную валюту по установленному обменному курсу.

Покупка иностранной валюты может осуществляться организациями на **внутреннем** и **внешнем** валютных рынках.

На внутреннем валютном рынке организация может приобрести иностранную валюту **через банк на бирже (**на **биржевом валютном рынке)** или непосредственно **у банка (на внебиржевом валютном рынке)**.

Приобретение валюты на **биржевом валютном рынке** производится через банк, который от своего имени, но по поручению организации, покупает валюту на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа».

Необходимость покупки иностранной валюты на внутреннем валютном рынке определяется организациями самостоятельно. Однако в заявке на покупку валюты нужно указывать направление ее использования.

Приобретенная иностранная валюта может быть использована по иным направлениям, отличающимся от указанных в заявке.

Банки как агенты валютного контроля не контролируют целевое использование иностранной валюты, купленной резидентами на внутреннем валютном рынке.

При покупке валюты на бирже банк приобретает для организации иностранную валюту **исходя из курса, сложившегося по результатам торгов**.

Если валюта приобретается на внебиржевом валютном рынке, то **курс покупки согласовывается с банком, продающим организации валюту**.

а). Покупка валюты на биржевом валютном рынке

Купить валюту на бирже организация может только через банк, который по поручению организации покупает валюту на торгах. Причем сумма покупки должна быть не менее одного лота (т.е. не менее определенной суммы) например, 1 000 EUR, 1 000 USD, 10 000 RUB и т.д.

Чтобы приобрести иностранную валюту на бирже, **организация представляет в банк заявку** на ее покупку.

Белорусские рубли в оплату приобретаемой валюты перечисляются организацией в пользу банка. В случае исполнения заявки организации банк приобретает для нее иностранную валюту исходя из курса, сложившегося по результатам торгов на бирже.

б). Покупка валюты на внебиржевом валютном рынке

Купить валюту на внебиржевом рынке организация может у банка-продавца. Для осуществления такой покупки в банк представляется либо заявка на покупку иностранной валюты,

либо платежное поручение на перевод с покупкой.

Бухгалтерский учет при покупке валюты

Информация о движении денежных средств при покупке иностранной валюты отражается на счете 57 «Денежные средства в пути» субсчет 57-2 «Денежные средства для приобретения иностранной валюты».

В бухгалтерском учете покупка иностранной валюты отражается следующими записями:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Бухгалтерский учет покупки валюты с зачислением на валютный счет		
Отражено перечисление банку средств для приобретения валюты (по курсу покупки)	57-2	51
Приобретенная валюта зачислена на счет организации в обслуживающем банке (по курсу НБ РБ)	52	57-2
Отражен возврат денежных средств, неизрасходованных на покупку валюты	51	57-2
Отражены доходы в размере разницы между курсом НБ РБ на дату покупки и курсом покупки	57-2	90-7
Отражены расходы в размере разницы между курсом НБ РБ на дату покупки и курсом покупки	90-10	57-2
Удержана банком сумма комиссионного вознаграждения за покупку валюты на биржевом рынке	60 (76)	51, 52
Отражена сумма комиссионного вознаграждения в составе расходов	90-10	60 (76)
Отражен финансовый результат от покупки валюты	90-11 (99)	99 (90-11)

Расходы, образовавшиеся при покупке валюты (разница между официальным курсом на дату покупки и курсом покупки иностранной валюты, комиссия банку), включаются **в состав прочих расходов по текущей деятельности** вне зависимости от дальнейшего использования валюты, поскольку, покупая валюту, организация приобретает оборотный (краткосрочный) актив.

Комиссионное вознаграждение банку за покупку валюты при определении налога на прибыль учитывается в составе затрат по производству и реализации, если приобретение иностранной валюты связано с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Если приобретение валюты не связано с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, то комиссионное вознаграждение банку за покупку валюты при налогообложении прибыли не учитывается.

В. 4. Бухгалтерский учет продажи иностранной валюты.

Порядок продажи иностранной валюты

Продажа иностранной валюты на внутреннем валютном рынке осуществляется субъектом валютных операций - резидентом по необходимости, определяемой им самостоятельно.

Продажа иностранной валюты может осуществляться организациями на:

1) **внешнем валютном рынке** – для этого необходимо получить разрешение Национального банка Республики Беларусь;

2) **внутреннем валютном рынке:**

- продажа через банк на бирже (**на биржевом рынке** на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа»);

- продажа непосредственно банку (**на внебиржевом рынке** у банка).

Как правило, продажа валюты на сумму менее 1000 единиц осуществляется банку. Сумма 1000 и более единиц может быть продана как на бирже (через обслуживающий банк), так и непосредственно банку.

Продажа валюты может осуществляться одновременно с зачислением денежных средств на счета контрагентов организации (поставщиков, налоговых органов, банков, в которых был взят кредит и т.д.). Такая продажа, как правило, осуществляется обслуживающему банку.

Бухгалтерский учет при продаже иностранной валюты

При поступлении выручки в иностранной валюте она зачисляется банком на валютный счет. В бухгалтерском учете поступившая валюта отражается на счете 52 «Валютные счета».

Суммы иностранной валюты, перечисленные банку для реализации, отражаются на счете 57-3 «Денежные средства в иностранных валютах для реализации».

Полученные от продажи валюты денежные средства зачисляются банком на текущий расчетный счет (счет «51 Расчетные счета»).

Расходы по продаже валюты включают в себя:

- комиссию банка по продаже валюты на бирже;
- стоимость проданной валюты по курсу, установленному НБ РБ на дату продажи.

Расчеты с банком по оказанным им услугам, в том числе комиссиям, могут отражаться на счете 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» либо на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если курс иностранной валюты, установленный Национальным банком на дату перечисления этой валюты банку для продажи, отличается от курса, установленного на дату продажи, то в учете образуется курсовая разница.

Продажа валюты на бирже

Содержание операций	Дебет	Кредит
На валютный счет зачислены поступившие в качестве выручки денежные средства	52	62
Отражена курсовая разница, возникшая при пересчете валюты на дату ее списания со счета	52 (91-4)	91-1 (52)
Вариант 1. Комиссионное вознаграждение удерживается банком из причитающейся организации суммы, полученной от продажи валюты		
Перечислена валюта для проведения продажи валюты на бирже (по курсу НБ РБ)	57-3	52
Списана стоимость проданной валюты (по курсу, установленному НБ РБ на дату продажи на бирже)	90-10	57-3
Отражена курсовая разница, возникшая при пересчете валюты на дату ее продажи на бирже (между датой списания валюты со счета и датой продажи)	57-3 (91-4)	91-1 (57-3)
На расчетный счет зачислен рублевый эквивалент, полученный от продажи валюты (за минусом удержанного банком комиссионного вознаграждения) по курсу продажи	51	90-7
Отражено удержание банком вознаграждения из причитающейся организации суммы, полученной от продажи валюты	60 (76)	90-7
Сумма удержанного банком комиссионного вознаграждения отражена в расходах	90-10	60 (76)
Отражен финансовый результат от продажи валюты	90-11 (99)	99 (90-11)

Продажа валюты банку

При продаже банку валюты валютно-обменная операция совершается, как правило, в тот же день. Поскольку продажа валюты осуществляется по курсу обмена, установленному банком, то комиссия банком не взимается.

В остальном операции по продаже валюты банку аналогичны продаже валюты на бирже.

Содержание операций	Дебет	Кредит
На валютный счет зачислены поступившие в качестве выручки денежные средства (по курсу НБ РБ)	52	62
Перечислена валюта для проведения продажи (по курсу НБ РБ)	57-3	52
Списана стоимость проданной валюты (по курсу, установленному НБ РБ на дату продажи на бирже)	90-10	57-3
На расчетный счет зачислены денежные средства в белорусских рублях, полученные от продажи валюты (по курсу обмена, установленному банком) по курсу продажи	51	90-7
Отражен финансовый результат от продажи валюты	90-11 (99)	99 (90-11)

В. 5. Бухгалтерский учет конверсии иностранной валюты

Конверсия представляет собой операции по обмену одного вида иностранной валюты на другой вид иностранной валюты по установленным обменным курсам. Она осуществляется в трех случаях.

1. Поступление платежа с конверсией.
2. Перевод денежных средств с конверсией.
3. Чистая конверсия.

Организация может сконвертировать иностранную валюту через банк на бирже или непосредственно у банка.

Бухгалтерский учет при конверсии иностранной валюты

В рабочем плане счетов для отражения операций по конверсии иностранной валюты к счету 57 «Денежные средства в пути» может быть открыт отдельный субсчет, например 57-4 «Денежные средства в иностранных валютах для конверсии».

Чистая конверсия

Содержание операций	Дебет	Кредит
Конверсия банку		
Отражено перечисление банку валюты 1 для конверсии (по курсу, установленному Национальным банком)	57-4	52
Отражена стоимость валюты 2 (по курсу, установленному Национальным банком), зачисленной на счет организации после конверсии валюты 1	52	90-7
Списана стоимость валюты 1 (по курсу, установленному Национальным банком), перечисленной банку для осуществления конверсии	90-10	57-4
Отражен финансовый результат от конверсии валюты	90-11 (99)	99 (90-11)
Конверсия на бирже		
Отражено перечисление банку валюты 1 для конверсии (по курсу, установленному Национальным банком)	57-4	52
Отражена стоимость валюты 2 (по курсу, установленному Национальным банком), зачисленной на счет организации после конверсии валюты 1	52	90-7
Списана стоимость валюты 1 (по курсу, установленному Национальным банком), перечисленной банку для осуществления конверсии	90-10	57-4

Отражена курсовая разница, возникшая при пересчете перечисленной банку валюты для осуществления конверсии на бирже	57-4 (91-4)	91-1 (57-4)
Отражено списание банком с расчетного счета комиссионного вознаграждения за конверсию валюты на бирже	60 (76)	51
Отражена комиссия банка за осуществление конверсии валюты на бирже	90-10	60 (76)
Отражен финансовый результат от конверсии валюты	90-11 (99)	99 (90-11)

ТЕМА 39. УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Понятие и содержание ВЭД. Субъекты и объекты ВЭД.
2. Документальное оформление операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью.
3. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения импортных операций.
4. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения экспортных операций.
5. Бухгалтерский учет курсовых разниц

Нормативные документы.

1. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности, Закон Республики Беларусь от 25.11.2004 №347-З.

2. О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций, Указ Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 №178.

3. О валютном регулировании и валютном контроле, Закон Республики Беларусь от 22.07.2003 №226-З.

В. 1. Понятие и содержание ВЭД. Субъекты и объекты ВЭД.

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) – это сфера хозяйственной деятельности, связанная с международной производственной и научно-технической кооперацией, экспортом и импортом продукции, выходом предприятия на внешний рынок.

Характерными чертами **внешнеэкономической деятельности**:

1) местонахождение сторон договора в разных государствах;

2) предметом сделки являются операции по экспорту или импорту товаров, работ, услуг;

3) использование в расчетных операциях валюты, являющейся для обеих или для одной из сторон иностранной.

Законодательство Республики Беларусь дает определение только внешнеторговой деятельности, которая является составной частью ВЭД.

Так, **внешнеторговая деятельность** – деятельность по осуществлению внешней торговли товарами, и (или) услугами, и (или) объектами интеллектуальной собственности.

Составной частью внешнеэкономической деятельности является внешняя торговля, включающая импортные, экспорт, реэкспорт и реимпорт.

В практике внешней торговли используются также *бартерные сделки*, по условиям которых оплата поставляемых товаров производится в товарной форме.

Особенности учета ВЭД.

1. **Достаточно большое количество дополнительных документов (таможенное оформление товаров, регистрация сделок в банке и т.д.).**

2. **Учет внешнеэкономической деятельности ведется в рублях и в иностранной валюте.**

3. **В результате изменения курсов иностранных валют** возникает необходимость проведения переоценки валюты и ее отражения в учете, т.е. **возникают курсовые разницы**

(положительная или отрицательная), которые отражаются на счете 91.

4. По многим счетам бухгалтерского учета для отражения специфики внешнеэкономи- ческой деятельности и валютных операций открываются и ведутся предприятиями дополнительные субсчета (60/1 – расчеты с поставщиками и подрядчиками в бел. рублях, 60/11 – расчеты с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте).

5. **Отдельные правила, связанные с зарубежными командировками.**

6. **Особый порядок учета НДС**.

7. **Проведение контроля внешнеторговых операций со стороны государства:**

В 2. Документальное оформление операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью.

Основными документами, используемыми во внешнеторговой деятельности, являются:

1) внешнеторговый договор;
2) товарная накладная;
3) международная транспортная накладная (CMR);
4) счет-фактура (инвойс);
5) таможенная декларация;
6) статистическая декларация

В 3. Бухгалтерский учет импортных операций.

Осуществление расчетов по импорту с поставщиком-нерезидентом производится в несколько этапов:

1. Регистрация сделки в банке при проведении авансового платежа нерезиденту-поставщику.

2. Оплата оффшорного сбора (при необходимости).

Содержание операций	Дебет	Кредит
Начислен оффшорный сбор	26, 44	68-5
Перечислен оффшорный сбор	68-5	51

3. Осуществление предоплаты поставщику по импорту.

Содержание операций	Дебет	Кредит
Перечислен аванс с текущего расчетного или валютного счета импортера	60 (с/сч по учету авансов)	51, 52
Перечислен аванс при направлении кредита банка непосредственно нерезиденту-поставщику минуя текущий (расчетный) или валютный счет импортера	60 (с/сч по учету авансов)	66-1, 67-1
Отражены проценты по кредиту, начисленные до принятия материальных ценностей к бухгалтерскому учету (ежемесячно, независимо от даты их перечисления)	91/4	66-3, 67-3
Перечислены проценты по кредиту, полученному на приобретение материальных ценностей	66-3, 67-3	51, 52

4. Поступление товаров от нерезидента-поставщика.

В бухгалтерском учете импортера получение материальных ценностей от нерезидента-поставщика отражается следующим образом:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Приняты к учету материальные ценности по цене приобретения	08, 10, 41	60/11

Произведен зачет ранее перечисленного аванса	60/11	60 (субсчет по учету авансов)
Произведено погашение дебиторской задолженности за отгруженный на экспорт товар по товарообменному договору	60/11	62

5. Формирование стоимости приобретения имущества.

К фактическим затратам на приобретение имущества, формирующим их фактическую себестоимость, относятся:

- стоимость товаров по ценам приобретения;
- таможенные сборы и пошлины;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных импортером целях;
- транспортно-заготовительные расходы;
- иные затраты.

6. Исчисление налогов, сборов и платежей, уплачиваемых при ввозе товаров

При перемещении через таможенную границу РБ уплачиваются следующие таможенные платежи:

- таможенные сборы за таможенное оформление
- таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость таможенных сборах;
- акцизы;
- другие налоги и сборы, предусмотренные законодательством РБ (утилизационный сбор).

«Ввозной» НДС взимается таможенными или налоговыми органами в зависимости от того, является ли государство, с территории которого ввозится товар, членом ЕЭАС или нет.

А) НДС при ввозе товаров из-за пределов ЕАЭС

При ввозе товаров из-за пределов ЕАЭС взимание НДС **осуществляют таможенные органы.**

В бухгалтерском учете «ввозной» НДС, взимаемый таможенными органами, отражается следующим образом:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена уплата «ввозного» НДС	18	51
«Ввозной» НДС принят к вычету	68-2	18

Б) НДС при ввозе товаров из государств - членов ЕАЭС

Взимание НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств - членов ЕАЭС **осуществляет налоговый орган по месту постановки на учет импортера**.

В бухгалтерском учете «ввозной» НДС, взимаемый налоговыми органами, отражается следующим образом:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражено начисление «ввозного» НДС	18	68-2
Отражена уплата «ввозного» НДС	68-2	51
«Ввозной» НДС принят к вычету	68-2	18

7. Завершение расчетов с поставщиком-нерезидентом.

Если товар оплачивается после его поступления, кредиторская задолженность импортера перед поставщиком пересчитывается на конец каждого месяца и на дату погашения исходя из

официального курса Нацбанка РБ на эту дату. Курсовые разницы включаются в доходы (расходы) по финансовой деятельности (Д-т или К-т счета 91).

Цена приобретения товара, выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете импортера следующим образом:

Если...	**то товар приходуется...**
поступлению товаров предшествовало перечисление **аванса** нерезиденту-поставщику	в белорусских рублях по официальному курсу Нацбанка РБ **на да перечисления аванса.** При этом: - при частичной предоплате указанный курс применяется в части стоимос товаров, приходящейся на аванс; - стоимость каждой единицы товара определяется в порядке, закрепленном положении об учетной политике
В иных случаях	в белорусских рублях по курсу, установленному Национальным банко Республики Беларусь **на дату принятия товаров к учету**

В 4. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения экспортных операций.

Особенности осуществления экспортных операций

Вывоз товаров (продукции) за пределы Беларуси (экспорт) сопровождается определенными процедурами и требует особого документирования. Особые требования выдвигаются и к договору.

Договор является **экспортным внешнеторговым договором** поставки, если:

- покупателем товаров (продукции) выступает нерезидент Беларуси;
- по договору передают любые (кроме денег и ценных бумаг) движимые вещи (например, готовую продукцию);
- товары (продукция) передаются за плату.

Один из способов реализовать продукцию на экспорт – заключить сделку на специально организованном рынке, т.е. на товарной бирже. Торговать товарами в Беларуси можно на одной бирже – **ОАО "Белорусская универсальная товарная биржа"** (БУТБ).

Особенности бухгалтерского учета экспорта.

Выручка от реализации товаров (продукции) на *экспорт* отражается в бухучете в том же порядке, что и при реализации на территории Беларуси. То есть на дату ее признания, закрепленную в учетной политике.

Как правило, товары (продукция), отгруженные за пределы Беларуси, продаются за иностранную валюту.

Если был *получен 100%-й аванс*, поступившую сумму выручки в валюте переводят в белорусские рубли ***по курсу Нацбанка на дату (даты) получения аванса в инвалюте*.** Эта сумма в момент получения *не признается выручкой* от реализации.

Если *аванса не было* - поступившую сумму выручки в валюте переводят в белорусские рубли ***по курсу Нацбанка на дату признания выручки*.**

Если *аванс в инвалюте поступил в размере частичной стоимости* продукции, сумму выручки в белорусских рублях на дату ее признания определяют: **в части аванса** – по курсу Нацбанка на дату получения аванса; **в оставшейся части** – по курсу на дату признания выручки.

Предоплата, поступившая от покупателя в иностранной валюте и учтенная в белорусских рублях по кредиту счета 62, в дальнейшем не пересчитывается.

Если товары (продукция) отгружаются на экспорт с последующей оплатой в валюте и курс этой валюты на дату получения оплаты отличается от курса на дату признания выручки, образуются **курсовые разницы**.

В учете продавца товаров они показываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Содержание операции	Дебет	Кредит
Экспорт товаров (продукции) за валюту по предоплате		
Получен аванс за товары (продукцию)	52	62-1
Отражена выручка от реализации товаров (продукции) на экспорт	62-2	90-1
Отражен зачет аванса в счет оплаты за реализованные товары (продукцию)	62-1	62-2
Списана себестоимость товаров (продукции)	90-4	41 (43)
Экспорт товаров (продукции) за валюту с последующей оплатой		
Отражена выручка от реализации товаров (продукции) на экспорт	62-2	90-1
Списана себестоимость товаров (продукции)	90-4	41 (43)
Отражено поступление денежных средств от покупателя	52	62-2
Отражена курсовая разница при пересчете дебиторской задолженности покупателя	62-2 (91-4)	91-1 (62-2)

Особенности налогообложения

Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте товаров, выполнении работ, оказании услуг установлены НК РБ.

При осуществлении экспортных операций предприятия исчисляют следующие косвенные наологи из выручки от реализации:

1) НДС;

2) акцизы.

Однако, при осуществлении экспортных операций налогообложение имеет ряд особенностей:

НДС при реализации.

А) При экспорте товаров (продукции) за пределы ЕАЭС - ставка НДС 0%,

Б) При экспорте товаров (продукции) на территорию государства ЕАЭС нулевую ставку НДС подтверждают следующие документы:

1) *договор (контракт),* по которому реализуются товары (продукция);

2) *транспортные (товаросопроводительные) документы*, подтверждающие перемещение товаров (продукции) с территории республики на территорию государства ЕАЭС;

3) *заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов* либо *перечень заявлений о ввозе товаров*.

На сбор документов отводится 180 дней. Если 180-дневный срок истечет, а подтверждение не поступит, нужно будет посчитать налог по ставкам, предусмотренным для реализации внутри республики (10%, 20%, без НДС).

В бухучете *НДС*, исчисленный по экспортированным товарам (продукции) *при отсутствии документов*, подтверждающих применение нулевой ставки, отражают записью: ***Д-т 90-2 - К-т 68-2.***

При расчете налога на прибыль сумму *НДС*, исчисленную по экспортированным товарам (продукции) при отсутствии документов, подтверждающих применение нулевой ставки НДС, *включают в состав внереализационных расходов*.

Делают это *на 181-й день* со дня отгрузки (выпуска) товаров (продукции).

Экспортер вправе **зачесть или вернуть** из бюджета разницу, образовавшуюся между суммой налоговых вычетов и суммой НДС, исчисленной при реализации. Для этого он должен направить в налоговую заявление о возврате разницы установленной формы.

В зависимости от принятого ею решения в учете экспортера отражается:

- либо зачет всей суммы разницы в счет уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, штрафов и иных платежей в бюджет:

Д-т 68 (соответствующий субсчет) – К-т 68-2.

- либо возврат всей суммы разницы на банковский счет экспортера:

Д-т 51 - К-т 68-2;

- либо частичный зачет и частичный возврат разницы.

Валютную выручку, полученную от осуществления экспортных операций, предприятия вправе использовать по своему усмотрению в полном объеме.

В. 5 Бухгалтерский учет курсовых разниц

Под **курсовыми разницами** понимаются разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств, финансовых вложений (**за исключением** финансовых вложений в уставные фонды других организаций), дебиторской задолженности и обязательств.

Таким образом, по отношению к бухгалтерскому балансу курсовые разницы возникают:

- по активам (денежным средствам, финансовым вложениям (**за исключением** финансовых вложений в уставные капиталы других организаций), дебиторской задолженности (**за исключением** авансов);
- обязательствам.

Для целей бухгалтерского учета возникновение курсовых разниц является хозяйственной операцией, которую необходимо отразить первичным учетным документом.

Курсовые разницы могут быть положительными или отрицательными:

1) под **положительными курсовыми разницами** понимаются разницы, возникающие при росте официального курса валюты, которые отражаются в бухгалтерском учете:

- по активам - в составе доходов;
- обязательствам - в составе расходов;

2) **отрицательными курсовыми разницами** понимаются разницы, возникающие при снижении официального курса валюты, которые отражаются в бухгалтерском учете:

- по активам - в составе расходов;
- обязательствам - в составе доходов.

Курсовые разницы отражаются по дебету (кредиту) счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов и кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы» (**общее правило**).

Коммерческие организации (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций) суммы разниц, образующиеся **с 01.01.2020 по 31.12.2025** при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь, **вправе** относить на **доходы (расходы) будущих периодов** и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31.12.2022. Выбранный вариант отражения курсовых разниц в бухгалтерском учете **следует закрепить в учетной политике**.

Таким образом, курсовые разницы в зависимости от того, какой вариант закреплен в учетной политике организации и что получено при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в белорусские рубли (доход или расход), отражаются на счетах:

- 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-4 «Прочие расходы»;
- 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы»;
- 98 «Доходы будущих периодов»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

Бухгалтерские записи по учету курсовых разниц
в зависимости от выбранного в учетной политике варианта их учета

По НСБУ №69		По Указу №159		Содержание операций
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	

91-4	50	97	50	Отражена сумма отрицательных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте суммы наличных денежных средств в кассе
50	91-1	50	98	Отражена сумма положительных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте суммы наличных денежных средств в кассе организации
91-4	52	97	52	Отражена сумма отрицательных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте суммы денежных средств на валютном счете
52	91-1	52	98	Отражена сумма положительных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте суммы денежных средств на валютном счете
91-4	57	97	57	Отражена сумма отрицательных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте суммы денежных средств в пути (конверсия, покупка, продажа, инкассирование)
57	91-1	57	98	Отражена сумма положительных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте суммы денежных средств в пути (конверсия, покупка, продажа, инкассирование)
60, 76	91-1	60, 76	98	Отражена сумма отрицательных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости кредиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками
91-4	60, 76	97	60, 76	Отражена сумма положительных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости кредиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками
62	91-1	62	98	Отражена сумма положительных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости дебиторской задолженности расчетов с покупателями и заказчиками
91-4	62	97	62	Отражена сумма отрицательных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости дебиторской задолженности расчетов с покупателями и заказчиками
91-4	66, 67	97	66, 67	Отражена сумма положительных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов
66, 67	91-1	66, 67	98	Отражена сумма отрицательных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов
71	91-1	71	98	Отражена сумма отрицательных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости кредиторской задолженности расчетов с подотчетными лицами
91-4	71	97	71	Отражена сумма положительных курсовых разниц при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости кредиторской задолженности расчетов с подотчетными лицами

ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Практические задания к теме 1. «Бухгалтерский учет создания предприятия»

Задача 1.В соответствии с учредительными документами уставный фонд ЗАО объявлен в размере 4500,00 руб. и разделен на 45 акций номинальной стоимостью 100,00 руб. за 1 акцию.

Все акции размещены среди учредителей по номинальной стоимости:

- учредитель «А» - 12 акций;
- учредитель «Б» - 25 акций;
- учредитель «В» - 8 акций.

Учредителем «А» акции оплачены денежными средствами путем зачисления на счет в банке. Учредитель «Б» в оплату акций внес основное средство стоимостью 2500,00 руб., что соответствует размеру вклада этого учредителя и подтверждается экспертной оценкой. Учредитель «В» внес материалы на сумму 800,00 руб., что соответствует размеру вклада этого учредителя и подтверждается экспертной оценкой

Как в бухгалтерском учете отражаются операции по формированию уставного фонда ЗАО?

Задача 2. Зарегистрировано ОАО «Ивеко» с уставным фондом, разделенным на 3840 акций. Номинальная стоимость акции равна 90,00 руб. (указано в уставе). В процессе формирования уставного фонда акционерного общества акции проданы по цене 110,00 руб. за каждую**.** Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 3. Отразить на счетах операции по формированию и изменению уставного капитала.

18 марта 2020 г. зарегистрировано ООО с уставным капиталом 4200 рублей.

В соответствии с договором к уставу учредители вносят вклады:

– основные средства по оценочной стоимости – 1730,00 руб.;

– денежные средства на расчетный счет – 520,00 руб.;

– нематериальные активы по оценочной стоимости – 526,20 руб.;

– материалы – ?

01 февраля 2025 собрание учредителей приняло решение об увеличении УФ на 5000 руб. за счет дополнительных взносов учредителей с одновременным внесением изменений в устав

В соответствии с оформленными документами учредители вносят следующие вклады:

– денежные средства на валютный счет (500 дол.; курс 1 дол. – 3,1924 руб.)

– денежные средства на расчетный счет – ?

Задача 4. ОАО «Заря» является учредителем ООО «Успех». Размер вклада в уставный фонд данного учредителя равен 25 000 руб. Стоимость полученного оборудования по заключению и отчету об оценке составляет 22 000 руб. Остальную часть вклада (3 000 руб.) учредитель внес на счет организации в банке.

ООО «Успех» также понесло расходы по монтажу полученного основного средства. Работы выполняла сторонняя организация. Согласно акту стоимость выполненных работ составила 1200 руб. (в т. ч. НДС – 20%).

Как ООО «Успех» отразить получение основного средства и денег от ОАО «Заря» в качестве вклада в уставный фонд?

Практические задания к теме 2. «Учет денежных средств на расчетных счетах в банке»

Задание 1. На основании выписок банка открыть журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Бизнес», кратко записать содержание каждой операции, сумму операции и сделать

бухгалтерские проводки. Заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 51 за январь 2025 года.

Журнал регистрации хозяйственных операций оформить по следующей форме:

Дата	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

ВЫПИСКА ПО СЧЕТУ с 22.01.2025 по 22.01.2025
Дата пред. опер.: 31/12/2024
Счет клиента BY05MMBN30125052100109330000 933 Пассивный«БАНК ИДЕАЛ» ОАО
Наименование "БИЗНЕС" ООО

Дата совершен. текущей операции	№ док.	Код опер.	Корреспондент		Номинал	
			Код	Счет	Дебет	Кредит
Входящее сальдона 22/01/2025					**0.00**	**58 740.40**
22/01/2025 13:24:50	554	1	SOMABY22	BY29 SOMA 3013 0213 8601 01000933	1 196.08	0.00
ОАО «БРЕСТСКИЙ ЭЛЕКТРО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» 290841662 ОПЛАТА ЗА МАТЕРИАЛЫ ПО ТТН 3789200 от 20.01.2025, НДС – 20%						
22/01/2025 14:52:57	555	1	AKBBBY2X	BY65 AKBB 3602 2020 0012 70000000	100.00	0.00
ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РБ ПО БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ 200676206 НАЛОГ ПРИ УСН ЗА IV КВАРТАЛ 2024 Г. ПО СРОКУ УПЛАТЫ 22.01.2025 Г. НАЧИСЛЕН И ПЕРЕЧИСЛЯЕТСЯ В БЮДЖЕТ ПОЛНОСТЬЮ.						
22/01/2025 13:59:53	15116	1	AKBBBY2X	BY26 AKBB 3600 2130 0001 70000000	0.00	1 608.70
УПРАВЛЕНИЕ МФ РБ ПО БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ 200676206 ОПЛАТА ЗА ПРОДУКЦИЮ СОГЛ ДОГОВОРА N 053/18 ОТ 03.09.2024 Г. И ТТН 5789000 ОТ 12.12.2024, НДС – 20%						
22/01/2025 14:08:15	399	1	BAPBBY2X	BY24 BAPB 3012 2486 4001 1000 0000	0.00	3 405.00
УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "УКС БРЕСТСКОГО РАЙОНА" 291267337 ВОЗВРАТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИЗЛИШНЕ ПЕРЕЧИСЛЕННЫМ СУММАМ, БЕЗ НДС						
22/01/2025 16:08:07	168328	1	AKBBBY2X	BY05 AKBB 3600 2010 0003 20000000	0.00	1 812.90
ЧАСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «БУГСЕРВИС» 290676206 ОПЛАТА ЗА ТОВАРЫ СОГЛ. ДОГ.N 093/18 ОТ 22.12.23, ТТН 4567890 ОТ 12.12.2024 НДС – 20%						
22/01/2025 16:08:07	168330	1	AKBBBY2X	BY05 AKBB 3600 2010 0003 20000000	0.00	1 050.12
ОАО «ОПТИМАЛ» 297676206 АВАНС ПО ДОГ.N 094/18 ОТ 22.12.24						
Обороты					1 296.08	7 876.72
Исходящее сальдо					**0.00**	**65 321.04**

ВЫПИСКА ПО СЧЕТУ с 28.01.2025 по 28.01.2025
Дата пред. опер.: 22/01/2025

Дата совершен. текущей	№ док.	Код опер.	Корреспондент		Номинал	
			Код	Счет	Дебет	Кредит

операции						
Входящее сальдо на 28/01/2025					**0.00**	**65 321.04**
28/01/2025 13:28:01	556	1	AKBBBY2X	BY65 AKBB 3602 2020 0012 70000000	400.00	0.00
РУП «БЕЛТЕЛЕКОМ» 299676206 ОПЛАТА УСЛУГ СВЯЗИ ПО ДОГ. 24 ОТ 02.01.2023 НДС – 100 РУБ.						
28/01/2025 6:03:01	557	1	AKBBBY2X	BY65 AKBB 3602 2020 0012 70000000	180.00	0.00
РУП «БЕЛПОЧТА» 299990206 ОПЛАТА КАНЦЕЛЯРСКИХ ТОВАРОВ ПО ТН 2777777 ОТ 26.12.2024 НДС – 20%						
28/01/2025 0:56:21	29651	1	AKBBBY2X	BY02 AKBB 3600 2250 0000 50000000	0.00	5 497.72
ООО «КОНТИНЕНТ» 200676206 ОПЛАТА ЗА ТОВАРЫ ПО ДОГ.N 36 ОТ 26.12.2024Г. НДС – 20%						
28/01/2025 4:51:09	67	1	PJCBBY2X	BY39 PJCB 3012 5038 0510 0000 0933	0.00	3 600.00
"АМАТБУГ" ФХ 290986348 ОПЛАТА ЗА ПРОЕКТНУЮ ДОКУМЕНТАЦИЮ СОГЛАСНО ДОГОВОРА 090/18 ОТ 12.12.2024 НДС – 20%						
Обороты					580.00	9 097.72
Исходящее сальдо					**0.00**	**73 838.76**

ВЫПИСКА ПО СЧЕТУ с 30.01.2020 по 30.01.2020

Дата пред. опер.: 28/01/2020

Дата совершен. текущей операции	№ док.	Код опер	Корреспондент		Номинал	
			Код	Счет	Дебет	Кредит
Входящее сальдона 30/01/2025					**0.00**	**73 838.76**
30/01/2025 09:03:16	30	1	AKBBBY2X	BY65 AKBB 3602 2020 0012 7000 0000	754.00	0.00
ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РБ ПО БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ 200676206 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ ЗА ЯНВАРЬ 2025. ПО СРОКУ УПЛАТЫ 30.01.2025 Г. НАЧИСЛЕН И ПЕРЕЧИСЛЯЕТСЯ В БЮДЖЕТ ПОЛНОСТЬЮ.						
30/01/2025 09:03:17	32	1	AKBBBY2X	BY64 AKBB 3600 2200 0001 3000 0000	51.00	0.00
ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РБ ПО БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ 200676206 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ ЗА ДЕКАБРЬ 2024 Г. ПО СРОКУ УПЛАТЫ 28.01.2024 Г. НАЧИСЛЕН И ПЕРЕЧИСЛЯЕТСЯ В БЮДЖЕТ ПОЛНОСТЬЮ.						
30/01/2025 09:03:18	33	1	AKBBBY2X	BY65 AKBB 3602 2020 0012 7000 0000	220.00	0.00
ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РБ ПО БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ 200676206 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ ЗА ДЕКАБРЬ 2024 Г. ПО СРОКУ УПЛАТЫ 30.01.2025 Г. НАЧИСЛЕН И ПЕРЕЧИСЛЯЕТСЯ В БЮДЖЕТ ПОЛНОСТЬЮ.						
30/01/2025 09:03:19	31	1	AKBBBY2X	BY91 AKBB 3602 9410 1000 3000 0000	1 100.00	0.00
ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РБ ПО БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ 204151003 ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ЗА IV КВАРТАЛ 2024 Г. ПО СРОКУ УПЛАТЫ 25.01.2025 Г. РЕГИСТРАЦИОННЫЙ НОМЕР 151030657.						
30/01/2025 09:03:20	34	1	BLBBBY2X	BY69 BLBB 3011 0100 1227 2610 1003	22.00	0.00

ФИЛИАЛ БЕЛГОССТРАХА ПО БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ 100122726 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ЗА 4-Й КВАРТАЛ 2024 Г. ПО СРОКУ УПЛАТЫ 25.01.2025 Г. РЕГИСТРАЦИОННЫЙ НОМЕР 118015189.						
30/01/2025 09:24:15	31	1	MMBNBY2 2	BY11 MMBN 3812 0111 0974 0933 0000	2 115.00	0.00
"БАНК ИДЕАЛ" ОАО 807000002 ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ЗА ДЕКАБРЬ 2024 Г. СОГЛАСНО СПИСКУ N 1 ОТ 30.01.2025 Г., С/Г ДОГОВОРУ 12/12-4 ОТ12.12.2022 Г. НАЛОГИ УДЕРЖАНЫ И ПЕРЕЧИСЛЕНЫ В БЮДЖЕТ.(РЕЗ.РБ)						
30/01/2025 09:24:15	2610050	6	MMBNBY22	BY95 MMBN 8131 0190 0000 0000 0000	46.53	0.00
«БАНК ИДЕАЛ» ОАО 807000002 Плата за зачисление денежных средств на карт-счета согласно договору. Без НДС.						
30/01/2025 16:20:15	2	15	MMBNBY22	BY08 MMBN 1011 0555 0000 0933 0035	5 880.00	0.00
«БАНК ИДЕАЛ» ОАО 807000002 В кассу оплата труда за декабрь 2024 - 834,00; дивиденды за 2023 - 5046,00						
30/01/2025 16:20:15	2611711	6	MMBNBY22	BY62 MMBN 8101 0080 0000 0000 0000	58.80	0.00
«БАНК ИДЕАЛ» ОАО 807000002 за выдачу наличных денежных средств согласно договору № 02-12/521/Br от 10.10.2022 за период с 30.01.2025 по 30.01.2025 согласно тарифам банка. Без НДС						
Обороты					10 247.33	0.00
Исходящее сальдо					**0.00**	**63591,43**

Практические задания к теме 3. «Учет операций на специальных счетах в банке»

Задача 1. 18.01.2025 ОАО «Алые паруса» заключило с ЗАО «Альфа-Банк» договор банковского вклада № 2024-92 для размещения временно свободных денежных средств под 15% годовых сроком 30 дней (начисление процентов исходя из количества дней в году 365). Организация 18.01.2025г. открыла в банке депозитный (вкладной) счет и перечислила на него с расчетного счета 7 000 рублей. По окончании срока действия договора сумма депозита возвращена на расчетный счет вместе с суммой начисленных процентов. Рассчитать сумму процентов (составить справку-расчет), начисленных по договору банковского вклада, сделать бухгалтерские проводки по депозитной операции.

Журнал регистрации хозяйственных операций оформить по следующей форме:

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 2. 10.02.2025 организация приобрела у ОАО АСБ Беларусбанк 2 100-граммовых мерных слитка золота по цене 16200,00 за слиток. Расходы по открытию ОМС организации составили 0,5% от сделки и были перечислены банку в день покупки. Необходимо произвести необходимые расчеты и отразить операции в учете.

Практические задания к темам 4-5. «Документальное оформление и учет кассовых операций» и «Особенности учета операций с наличной иностранной валютой. Учет переводов в пути»

Задача 1. Составить бухгалтерские проводки на основании отчетов кассира.

Исходные данные:

Дата	Номер КО	От кого получено или кому выдано	Д-т	К-т	Сумма, руб.	
					Приход	Расход
		Остаток на 02.01.2025г. – 5 долл. США				
02.01	11	По заявлению №4 с валютного счета на командировочные расходы 100 долларов США (код валюты – 840). Курс НБ РБ на 02.01.25 – _____ BYN				
	14	Сергееву В.И. – под отчет на командировку 100 долларов США. Паспорт АВ 084565, выд. Московским РОВД г. Бреста 15.11.2022				
		Остаток на 09.01.2025				
09.01	12	От Сергеева И.И. возврат подотчетных сумм 10 долларов США. Курс НБ РБ на 09.01. – BYN.				
	15	Сдано в банк 10 долларов США – возврат подотчетных сумм				
		Остаток на 10.01.2025				
10.01	13	По заявлению №5 с валютного счета на командировочные расходы 100 Евро. Курс НБ РБ на 10.01. –_____ BYN				
	16	Курбыко С.И. под отчет на командировочные расходы 100 Евро				

Задание 2. Отразить в учете результат инвентаризации кассы.

15 февраля 2025г. в кассе была проведена внезапная инвентаризация. Остаток средств на 15.02.2025г. по кассовой книге – 103,00 руб. Согласно акту инвентаризации, фактический остаток денежной наличности в кассе составил 13,00 руб. Установлено, что недостача возникла по вине кассира. Приказом директора сумма недостачи взыскана из заработной паты виновного лица.

Задача 3. Остаток денежных средств в кассе на начало месяца – 1500 руб. За месяц были произведены хозяйственные операции, приведенные в таблице. Определить остаток наличных денег в кассе на конец периода и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. С расчетного счета на основании заявления получены деньги в кассу			450
2. Выдано подотчетному лицу на хозяйственные расходы			56
3. Выдано под отчет на командировочные расходы			390
4. С расчетного счета на основании заявления получены деньги в кассу для выдачи заработной платы			1 680
5. По платежной ведомости выплачена заработная плата			1 380
6. Депонирована невыданная заработная плата (определить)			
7. На расчетный счет сдана депонированная заработная плата на основании объявления на взнос наличными			
8. В кассу поступила выручка за оказанные услуги			76
9. В кассу поступила денежная сумма от материально ответственного лица в возмещение материального ущерба			40
10. В кассу поступила денежная сумма от работника в счет погашения задолженности по кредиту, полученному у предприятия для строительства			35

жилья			
11. На расчетный счет сдана выручка, поступившая в кассу на основании объявления на взнос наличными			150

Практические задания к теме 6. «Учет расчетов с подотчетными лицами»

Задача 1. Составить бухгалтерские записи по счетам, определить состояние расчетов с подотчетными лицами на конец месяца.

Выписка остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.03.2025г.

№ авансового отчета	Ф.И.О. подотчетного лица	Остаток на начало месяца, руб.		
		Дата возникновения задолженности	Дебет	Кредит
9	Самуленко Р.А.	Февраль	40,00	
12	Андреева В.П.	-/-	16,00	
13	Бондаренко П.Г.	-/-	12,00	
15	Смирнов Н.Г.	-/-	13,50	
19	Казакова К.В.	-/-	30,20	
20	Ветров С.Г.	-/-	120,00	

Отчеты за март 2025 г.

Дата	Документ и содержание операции	Корреспонденция		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
01.03.	1.Выдано из кассы по расходным кассовым ордерам:			
	РКО №21 – Стрельцовой Е.П. на командировочные расходы			26,50
	РКО №22 – Миронову С.В. на командировочные расходы			90,00
02.03	2. Авансовый отчет №19 – секретарем Казаковой К.В. приобретены канцелярские принадлежности и сданы на склад, в т.ч.			30,20
	2.1.стоимость без НДС			
	2.2.НДС по ставке 20%			
02.03	3.Авансовый отчет №20 прораба Ветрова С.Г. за командировочные расходы, в т.ч.			113,00
	3.1.стоимость без НДС			107,00
	3.2.НДС по ставке 20%			6,00
11.03	4. Перечислено на карт-счета работников в подотчет по платежному поручению №129:			
	Сухареву С.Я. на хозяйственные расходы			64,30
	Петренко М.А. на командировочные расходы			80,00
	Байчук И.П. на хозяйственные расходы			53,40
	Кравцову Н.К. на хозяйственные расходы			82,00
11.03	5. Авансовый отчет №21 инженера Стрельцовой Е.П. за командировочные расходы			26,00
	5.1.стоимость без НДС			23,17
	5.2.НДС по ставке 20%			2,83
12.03	6. Сданы в кассу по приходным кассовым ордерам неиспользованные суммы, ранее полученные под отчет			

	ПКО № 31 – от инженера Стрельцовой Е.П.			
	ПКО № 32 – от прораба Ветрова С.Г.			
12.03	7. Авансовый отчет №22 зам. начальника отдела обеспечения Байчук И.П. – приобретен за наличный расчет хозяйственный инвентарь (НДС в документах не выделен)			53,40
12.03	8. Авансовый отчет №23 мастера Кравцова Н.К. – приобретены строительные материалы и сданы на склад, в т.ч.			82,00
	8.1.стоимость без НДС			
	8.2.НДС по ставке 20%			
14.03	9. Выдано по расходным кассовым ордерам:			
	РКО №23 – Сазоновой Н.С. – на командировочные расходы			45,00
	РКО №24 – Ивановой А.С. на приобретение цветов к юбилейной дате			20,00
18.03	10. Авансовый отчет №24 начальника отдела маркетинга Самуленко Р.А. за командировочные расходы			45,60
	10.1.стоимость без НДС			39,60
	10.2.НДС по ставке 20%			6,00
18.03	11. Удержаны из зарплаты работников остатки вовремя не возвращенных подотчетных сумм			
	Андреевой В.Н.			16,00
	Бондаренко П.Г.			12,00
	Смирнова Н.Г.			13,50
20.03	12. Авансовый отчет №24 бухгалтера Сазоновой Н.С.			42,00
	12.1.Стоимость без НДС			36,50
	12.2.НДС по ставке 20%			5,50

Задача 2. Работник направлен в командировку из г. Гомеля в г. Москву с 15.03.2025 по 19.03.2025. Датами прибытия в место командировки и выбытия из него являются соответственно 16.03.2025 и 18.03.2025 По возвращении из командировки документы, подтверждающие расходы по найму, работник не представил. Норма расходов по найму жилья для Москвы – 140 долл. США, суточные – 30 долл. США. Перед началом командировки предприятие оплатило проезд работника по маршруту Гомель-Москва и Москва-Гомель в сумме 240 рублей (в т.ч. НДС 20%).

Требуется: отразить операции по расчетам с подотчетным лицом на счетах, произвести окончательный расчет с работником (при необходимости).

Практические задания к темам 7-8. «Материальные ресурсы, их классификация и оценка» и «Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками»

Задача 1. Необходимые бланки: журнал-ордер и ведомость по счету 60.

1. Открыть журнал-ордер по счету 60 и записать в него остатки на начало месяца.
2. Записать в журнале-ордере по счету 60 операции по расчетам с поставщиками.
3. Отметить в журнале-ордере по счету 60 оплату счетов поставщиков с расчетного счета.
4. Подсчитать итоги и сальдо на конец месяца в журнале-ордере № 6.

Исходные данные:

1. Остатки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01.02.2025г.

Номер, дата документа	Код склада	Поставщик	Сумма, руб.	
			Д-т	К-т
ТТН 0052614 от 28.02.2025	ЦСМ	ОАО «Радошковичский кирпичный завод»		200
ТТН 2541316 от 30.02.2025	ЦСМ	ОАО «Минский завод силикатных изделий»		320
ПП 354 от 30.02.2025	ЦСМ	ОАО «Керамин»	120	

2. Счета поставщиков за материальные ценности, поступившие в феврале 2025г. на центральный склад материалов (ЦСМ)

Дата	№ ТТН, ТН	№ прих. док-та	Поставщик	Стоимость материала, руб.			
				по учетной цене	По цене поставщика без НДС	НДС, 20%	Стоимость по накладной
02.02	0002358	134	ОАО «Радошковичский кирпичный з-д»	340,00	350,00	70,00	420,00
03.02	1513871	135	ОАО «Минский завод силикатных изделий»	759,00	777,00	155,40	932,40
03.02	0079232	136	ОАО «Керамин»	98,40	100,00	20,00	120,00
08.02	1256111	130	УПТК спецработ	142,60	156,00	31,20	187,20
12.02	0758369	131	Леспромхоз	96,00	108,02	21,60	129,62
18.02	0058630	132	Леспромхоз	25,55	30,00	6,00	36,00
27.02	4782365	133	ЧУП «Орион»	223,80	242,00	48,40	290,40

3. Оплата счетов поставщиков с расчетного счета за февраль 2025г.

Дата	№ ТТН, ТН	Поставщик	Сумма, руб.
02.04	0052614	ОАО «Радошковичский кирпичный з-д»	200,00
03.04	2541316	ОАО «Минский завод силикатных изделий»	320,00
03.04	0101080	ОАО «Керамин»	120,00
15.04	4782365	ЧУП «Орион»	290,40
16.04	0758369, 00058630	Леспромхоз	165,62
25.04	01256111	УПТК спецработ	187,20
27.04	01030210	ЧУП «Орион»	210,00

Задача 2. Отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению материалов.

Строительное предприятие приобретает у поставщика 40000 штук кирпича на сумму 11760 руб., в т.ч. начислен НДС – 20%. Стоимость кирпича оплачена с расчетного счета предприятия. При приобретении и доставке кирпича предприятие несет следующие затраты:

1. Начислено и выплачено автотранспортному предприятию за доставку кирпича на склад предприятия 98,60 руб., в т.ч. НДС – 20%.
2. Начислено и выплачено сторонней организации за погрузку-разгрузку кирпича 72,00 руб., в т.ч. НДС – 20%.
3. Списаны командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза – 54,00 руб.

Практические задания к темам 9-10. «Учет материалов на складах и его взаимосвязь с бухгалтерским учетом» и «Бухгалтерский учет расхода материалов»

Задача 1. Швейная фабрика приобретает у поставщика 2500 м плащевой ткани по 3,12 руб., в т.ч. НДС – 20%. за метр, и 2000 м подкладочной ткани по 15,12 руб., в т.ч. НДС - 20%. за метр. Учетная цена – 2,8 руб. и 14,50 руб. соответственно. Форма расчета - аккредитивная. Предприятие выставило аккредитив за счет средств краткосрочного кредита банка. При приобретении и доставке ткани предприятие несет следующие затраты:

1. Начислено и выплачено комиссионное вознаграждение внешнеэкономической организации – 92,60 руб., в т.ч. НДС – 20%.
2. Начислено и выплачено автотранспортному предприятию за доставку ткани на склад предприятия 74,08 руб., в т.ч. НДС – 20%.
3. Списаны командировочные расходы товароведа – 20,00 руб.

Переданы в производство ткань плащевая - 900 м, ткань подкладочная – 780 м. Определить долю отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов), приходящуюся на переданную в производство ткань. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 120,00 руб., а стоимость ткани – 1 480,90 руб.

Требуется: Отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению и передаче ткани.

Задача 2. Отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению и списанию материалов.

Организация приобретает у поставщика строительные материалы на сумму 1 416,40 руб., в т.ч. НДС – 20%. Предприятие несет следующие затраты, связанные с при- обретением материалов:

1. Начислено и выплачено железной дороге за доставку материалов 162,54 руб., в т.ч. НДС – 20%. 2. Начислено и выплачено товарной бирже за оказание посреднических услуг 12 руб., в т.ч. НДС – 20%.
3. Начислена и оплачена таможенная пошлина - 80,00 руб.

Строительные материалы на сумму 482,00 руб. переданы со склада на капитальное строительство помещения мастерской. Определить долю отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов), приходящуюся на партию материалов, переданных со склада. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 140,00 руб., а стоимость строительных материалов – 1 980,00 руб.

Расчет отклонений на отпущенные материалы					
	Показатели счета	По учетным ценам (счет 10)	По фактической себестоимости	Отклонение (+, -) (счет 16)	% отклонения
	Остаток на начало месяца				
	Приход				
	Итого приход с остатком				
	Расход за месяц				
	Остаток на конец месяца				

Практические задания к теме 11. «Бухгалтерский учет отдельных видов материальных ценностей»

Задача 1. В организацию «Импульс» с нефтебазы поступило 700 л топлива в натуральном

виде. Цена 1 л бензина 1,78 руб., в т.ч. НДС. Организация рассчиталась с поставщиком за топливо.

«Импульс» перечислила АЗС для того, чтобы заправляться по магнитным носителям, 610 руб. (в т.ч. НДС).

Водители заправили в баки автомобилей 400 л на складе, в процессе работы по магнитным носителям - 200 л.

После возвращения в гараж в баках автомобилей были произведены замеры. Остаток составил 100 л. На основании норм расхода и пробега автомобилей расход бензина составлял 480 л.

Сумму перерасхода удержать из заработной платы водителя.

Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление и расход топлива.

Задача 2. В организацию с нефтебазы поступило топливо (3000 л в натуральном виде). Цена 1 литра 1,78 руб. (в т.ч. НДС). Организация произвела расчет с поставщиком за топливо.

Для заправки топлива по магнитным карточкам с расчетного счета организация перечислила АЗС 4000 руб. (в т.ч. НДС).

В организации имеется автомобиль КамАЗ с полуприцепом. Автомобиль был заправлен 100 л в организации при выезде на линию. По показаниям спидометра и данным путевого листа пробег автомобиля за отчетный период - 3751 км. Линейная норма расхода топлива для КамАЗа - 25 л на 100 км.

Норма расхода топлива увеличивается на 0,8 л на каждую тонну собственной массы полуприцепа (масса полуприцепа -5,5 т) и на каждую тонну перевезенного груза. Грузоподъемность автомобиля – 10 т, коэффициент использования грузоподъемности равен 0,6.

На начало месяца в баке транспортного средства было 8 л топлива. По истечении отчетного месяца организации представлена распечатка с АЗС о заправке автомобиля по магнитным карточкам. На основании распечатки в баки было залито 1120 л по 1,78 руб. (в т.ч. НДС) за 1 л. На основании замеров остаток топлива в баке автомобиля — 35 л.

Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление и расход топлива.

Задача 3. ОАО «Алые паруса» в 22.02.2025 г. приобрело 10 поддонов (многооборотная тара). Стоимость одного поддона с НДС равна 600,00 руб., его залоговая стоимость – 670 руб. 25.02.2025 г. была реализована продукция собственного производства на 7 поддонах, которые в соответствии с договором должны быть возвращены в течение 5 рабочих дней. В тот же день покупатель уплатил ОАО «Алые паруса» стоимость поддонов. Поддоны были возвращены покупателем через 12 дней (в марте 2025 г.). При нарушении сроков возврата тары, согласно договору, уплачиваются штрафные санкции. Сумма штрафных санкций в размере 2 базовых величин. признана покупателем и перечислена на расчетный счет организации в марте 2025 г. Отразить операции с тарой в бухгалтерском учете.

Практические задания к теме 12. «Учет отдельных предметов в составе средств обороте»

Задача 1. СТО в порядке предоплаты приобрела ткань для пошива спецодежды (рабочих костюмов) в количестве 10 шт. Стоимость 100 м ткани составила 756,00 руб., в том числе НДС 20%. Ткань передана в ателье для пошива. Стоимость пошива – 785,00 руб. в том числе НДС 20%. В отчетном месяце спецодежда получена на склад и выдана рабочим по норме. На пошив одного костюма израсходовано 9,7 м ткани. Остатки ткани (лоскутки материала) возвращены СТО. Остатки ткани направлены для использования в производстве (для очистки деталей от моторного масла).

Срок службы спецодежды установлен равным 24 месяцам. Отразить в учете приобретение

предметов и их передачу в эксплуатацию.

Задача 2. Предприятие общественного питания в отчетном месяце по договору с условием 100- процентной предоплаты приобрело столовое белье на сумму 630,00 руб., в том числе: скатерти в количестве 5 шт. на сумму 520,20 руб. (НДС 20%); полотенца в количестве 10 шт. на сумму 108,80 руб. (НДС 20%). В этом же месяце столовое белье было передано со склада в эксплуатацию.

Согласно приказа об учетной политике стоимость предметов, учитываемых в составе оборотных средств, переносится на затраты в размере 50% стоимости предметов - при передаче их со склада в эксплуатацию и 50% стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования). Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 3. Завхоз ООО «Чистая вода» 28.03.2025 получил под отчет 400 рублей и по заданию руководителя приобрел 2 комплекта спецодежды. С авансовым отчетом он предоставил чек на сумму 480 руб. (в т.ч. НДС 20%). Из кассы завхозу были возмещен перерасход соответствующих затрат. Один комплект спецодежды 01.04.2025 передан в эксплуатацию. Учетной политикой предприятия предусмотрено 100%-ное погашение стоимости спецодежды при передаче в эксплуатацию. Отразите хозяйственные операции по приобретению и выдаче спецодежды проводками.

Практические задания к теме 13. «Основные средства, их классификация и оценка»

Задача 1. К какой группе и шифру классификации основных средств следует относить указанные объекты основных средств?

Для решения задачи воспользоваться Приложением к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь 30.09.2011 N 161.

Наименование	Группа	Шифр	НСС, лет
Автоматизированный технологический комплекс раскроя материалов Гербер Куттер С91			
Стационарная ленточная раскройная машина Kuris - 529			
Браковочно-примерочная машина ВК-502 Yuki			
Автоматизированная настилочная машина «Комета»			
Здание цехов основного производства, этажность -2, кирпич			
Смартфон Samsung Galaxy A72			
Мини АТС Panasonic KX-TEB308RU			
Принтер лазерный XeroxPhaser B210 / DNI			
Ноутбук HP 255 G7			
Швейная машина Juki QM-700			
Автобус Renault MASTER Passenger, двигатель 2,3 л, длина 5075 мм.			
Автомобиль Renault LOGAN 1,6 л.			

Задача 2. Указать, какими документами должна быть оформлена покупка основного средства. Отразить проводками операции по поступлению основного средства, определить его

первоначальную стоимость. Организация приобрела оборудование мини-цеха по производству колбасных изделий стоимостью 88 350,00 руб. (в т.ч. НДС 20%). Оплата поставщику произведена за счет средств долгосрочного кредита банка. Оплачен счет транспортной организации за доставку оборудования в размере 265,02 руб. (в т.ч. НДС 20%). Услуга оказана.

Оборудование передано в монтаж. Начислена заработная плата работникам, занятым монтажом оборудования, в сумме 195,00 руб. Произведены отчисления от фонда оплаты труда. Списаны общехозяйственные расходы, отнесенные на данный объект, в сумме 196,00 руб.

Оприходовать оборудование в составе основных средств. Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

Практические задания к теме 14. «Бухгалтерский учет операций по поступлению основных средств»

Задача 1. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств, составить проводки.

ООО «Транзит» строит диспетчерский пункт на дороге «Брест-Минск» хозяйственным способом.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. На строительную площадку от поставщика поступили фундаментные блоки стоимостью без НДС			832,40
НДС (20 %)			
2. Со склада ООО «Транзит» на стройплощадку завезены строительные материалы			542,30
3. За перевозку материалов начислено автотранспортной организации без НДС			110,68
НДС (20%)			
4. Начислено и выплачено местному Исполнительному комитету за выдачу разрешения на строительство пункта			64,5500
5. Стоимость услуг подрядной строительной организации по подводу коммуникаций на сумму без НДС			105,56
НДС (20 %)			
6. Начислена зарплата рабочим ООО «Транзит» за строительно-монтажные работы			798,00
7. Произведены отчисления от начисленной заработной платы:			
7.1. В ФСЗН (34 %)			
7.2. Белгосстрах (0,6%)			
8. Начислено и перечислено пожарной службе за прием диспетчерского пункта в эксплуатацию			150,00
9. Начислено и перечислено БТИ за регистрацию документов (без НДС)			98,90
НДС			
10. В диспетчерском пункте установлено оборудование, ранее находившееся на складе ООО «Транзит»			
11. На основании акта ввода в эксплуатацию диспетчерский пункт принят на баланс предприятия			

Задача 2. Отразить проводками операции по поступлению основного средства, определить его первоначальную стоимость.

ООО «Гранада» получило от ОДО «Лада» безвозмездно автомобиль ГАЗ-56.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Отражена стоимость переданного автомобиля (по данным бухгалтерского учета ОДО «Лада»)			22 208,80
2. Начислена зарплата водителю ООО «Гранада» за доставку автомобиля			52,05
3. Произведены отчисления от начисленной заработной платы:			
3.1 В ФСЗН			
3.2 в Белгосстрах (0,6 %)			
4. Списана стоимость топлива, израсходованного при доставке автомобиля			30,70
5. Транспортное средство оприходовано в состав основных средств (стоимость определить)			
6.			

Задача 3. Отразить проводками операции по поступлению основного средства, определить его первоначальную стоимость.

ООО «Восход-М» получило от своего филиала ООО «Запад-М» здание склада. Передача произведена по решению собственника организаций. Согласно передаточным документам, стоимость здания у передающей стороны составляла 23 324,30 руб.

Начислено и выплачено РУП "Брестское агентство по государственной регистрации и земельному кадастру" за переоформление документов 80,40 руб., в т.ч. НДС – 20% . Начислено и выплачено нотариальной конторе за утверждение документов 65,00 руб. (без НДС).Здание оприходовано в составе основных средств.

Практические задания к теме 15. «Бухгалтерский учет затрат по содержанию основных средств»

Задача 1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с ремонтом основных средств.

Предприятие производит текущий ремонт основных средств своим специализированным ремонтным цехом.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для ремонта со склада отпущены материалы – 120 руб.
2. Начислена заработная плата ремонтным рабочим – 530 руб.
3. Произведены отчисления от ФЗП ремонтных рабочих – ?

Затраты, связанные с текущим ремонтом основных средств, списать затраты по содержанию машин, оборудования и ОС общепроизводственного назначения Затраты, связанные с текущим ремонтом основных средств, списать затраты по содержанию машин, оборудования и ОС общепроизводственного назначения

Задача 2. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с ремонтом основных средств. Предприятие осуществляет капитальный ремонт служебного автомобиля хозяйственным способом.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.

1. Для ремонта автомобиля согласно требованию со склада отпущены			
1.1 комплектующие изделия на сумму			150
1.2 запасные части			110
1.3 топливо			65,40
2. За проведение ремонтных работ начислена заработная плата ремонтным рабочим			336
3. Произведены отчисления от ФЗП ремонтных рабочих			
4. Начислена амортизация оборудования, использованного при производстве работ			12
5. Расходы по ремонту включены в затраты по управлению предприятием			

Задача 3. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с модернизацией основных средств. Произвести начисление амортизации за текущий месяц.

По данным бухгалтерского учета производственной организации по состоянию на первое число текущего месяца в составе основных средств числится производственное оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 11250,00 руб. Сумма амортизационных отчислений за время его эксплуатации –100 руб. С момента ввода в эксплуатацию по данному оборудованию был установлен линейный способ начисления амортизации.

В текущем месяце проведена модернизация оборудования сторонней организацией. Стоимость выполненных работ по модернизации составляет 2200 руб., в т. ч. НДС – 20%.

Оборудование введено в эксплуатацию. После проведенной модернизации способ начисления амортизации изменен на производительный. Комиссией установлен остаточный ресурс оборудования –100000 единиц продукции. В текущем месяце организацией выпущено на данном оборудовании (после модернизации) 3200 единиц продукции.

Учетной политикой организации предусмотрена возможность пересмотра нормативных сроков службы (сроков полезного использования) основных средств и способов начисления амортизации – в случае завершения их модернизации.

Практические задания к теме 16. «Способы начисления и учет амортизации основных средств»

Задача 1. На 01.02.2025г. у ООО «МИГ» имеются следующие объекты основных средств: Рассчитать сумму амортизации по указанным объектам за год и месяц.

Вид основных средств	Инв. номер	Амортизируемая стоимость	СПИ	Способ амортизации	Год службы
Цех № 1 основного производства, код 2501					
Машина контактной сварки – поступила в январе	01010523	1353,00	8	Суммы чисел лет	4
Холодильная установка. Накопленная амортизация – 100,00 руб.	01010415	1720,00 – первоначальная стоимость	10	Уменьш. остатка, Ку = 2	3
Вентиляционная система – списана в феврале	01010302	1532,00	6	линейный	

Кран башенный	01010225	12000,00	13	линейный	

Задача 2. По данным бухгалтерского учета производственной организации по состоянию на 01.01.25_____ в составе основных средств числится производственное оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 11250,00 руб. Сумма амортизационных отчислений за время его эксплуатации – 8100 руб. С момента ввода в эксплуатацию по данному оборудованию был установлен линейный способ начисления амортизации.

В текущем месяце проведена модернизация оборудования сторонней организацией.

Стоимость выполненных работ по модернизации составляет 4200 руб., в т. ч. НДС – 20%. Оборудование введено в эксплуатацию. После проведенной модернизации способ начисления амортизации изменен на метод уменьшаемого остатка. НСС по данному объекту ОС составляет 6 лет

Задача 3. Организация перечислила с расчетного счета поставщику для приобретения деревообрабатывающего станка 1330,40 руб. (в т.ч. НДС 20%). Завод-поставщик поставил организации станок на сумму 1300,00 руб. (в т.ч. НДС 20%). Остаток суммы поставщик вернул. Основные средства оприходованы на предприятии.

На деревообрабатывающий станок начислена амортизация нелинейным методом (уменьшаемого остатка) с коэффициентом ускорения 1,5 и сроком полезного использования 6 лет.

Определите годовую норму амортизации и месячную сумму амортизации. Отразите на счетах бухгалтерского учета поступление основного средства и начисление амортизации на основные средства за месяц.

Практические задания к темам 17-18. «Бухгалтерский учет операций, связанных с выбытием основных средств» и «Бухгалтерский учет переоценки и инвентаризации основных средств»

Задача 1. Комиссия ООО «СТОПЛЮС» на основании приказа директора № 12 от 22.05.2025г. производит осмотр и списывает оборудование – аппарат пескоструйный, находящееся на балансе и пришедшее в негодность. Составить проводки по списанию основного средства

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Первоначальная стоимость оборудования			1580
1. Списана амортизация, начисленная на момент выбытия			950
2. Списана остаточная стоимость оборудования			
При демонтаже и разборке оборудования предприятие несет следующие расходы и имеет следующие доходы:			
3. Начислена заработная плата рабочему за демонтаж			60
4. Произведены отчисления от заработной платы рабочего ФСЗН (34%) БГС (0,6%)			
5. Оприходованы на складе запасные части по цене возможного использования от списываемого оборудования			20,60
6. Принято на склад металлолома от списываемого оборудования			72,50
Списан финансовый результат			

Задача 2. Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с выбытием основных средств.

Организация реализовала объект основных средств. В соответствии с договором, на расчетный счет организации поступила предоплата в размере №варианта*200+180 руб., в том числе НДС 20%.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – №варианта*180+300руб., амортизация за период эксплуатации – №варианта*10+200 руб. За перевозку объекта начислено сторонней организации 150,20 руб., в т.ч. НДС – 20%.

Задача 3. Составить проводки по списанию основных средств, определить финансовый результат. Организация списывает основные средства, приобретенные в 2015 году, на основании акта на списание. Первоначальна стоимость – 1 525,00 руб., сумма начисленной амортизации на момент ликвидации – 1 521,00 руб. При разборке основных средств были оприходованы драгоценные металлы на сумму 280,00 руб.

Задача 4. Автомобиль организации, приобретенный в 2016 г., попал в аварию, при этом он не подлежит восстановлению. На основании заключения ГАИ виновным был признан водитель-сотрудник организации. Первоначальная стоимость автомобиля – 1 590,00 руб., при этом за весь срок эксплуатации была начислена амортизация 860,00 руб. Оприходованы запчасти и агрегаты по цене возможного использования 90,00 руб. По заключению комиссии остаточная стоимость автомобиля удерживается из заработной платы виновного. Отразите на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств.

Практические задания к теме 19. «Бухгалтерский учет лизинговых операций»

Задача 1. ООО «Лизинг-Актив» приобретает с целью передачи в лизинг медицинское оборудование, стоимость которого составляет 36 200 руб., в т.ч. НДС по ставке 20%. При приобретении объекта организация начисляет и оплачивает:

- единовременный страховой взнос по страховому тарифу 1,5%;
- консультационные услуги при шеф-монтаже оборудования 1200 руб.
- заработная плата работников ООО «Лизинг-Актив» при проведении шеф- монтажа 400 руб.;
- утилизационный сбор при приобретении объекта лизинга – 500 руб.;
- госрегистрацию предмета лизинга – 15 БВ.

А) Определить первоначальную стоимость объекта лизинга и составить проводки по его передаче лизингополучателю, если договором предусмотрено, что лизингополучатель должен выкупить оборудование через 24 месяца, оплатив за этот период 75 % его стоимости.

Б) Рассчитать сумму расходов лизингодателя за весь срок действия договора, плановую прибыль при рентабельности затрат 25%, НДС. Отразить эти суммы на счетах БУ лизингодателя.

Ежемесячно при обслуживании данного договора ООО «Лизинг-Актив» несет следующие затраты:

- амортизация основных средств – 12,0 руб.;
- материалы – 8 руб.;
- зарплата работникам – 70 руб;

При покупке оборудования также было предусмотрено его ежеквартальное техническое обслуживание. Стоимость работ 980,0 руб в год (в т.ч. НДС по ставке 20%).

В) Рассчитать сумму лизинговых платежей за весь срок действия договора и размер ежемесячного платежа лизингополучателя.

Задача 2. ООО «Миг» получило в лизинг оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 48 000 рублей (в т.ч. НДС 20%). Договор лизинга заключен на срок 9 месяцев, в течение которого лизингополучатель обязан возместить 60% стоимости объекта.

Возмещение лизингополучателем расходов лизингодателя в лизинговом платеже (прочие инвестиционные и текущие расходы, кроме погашения первоначальной стоимости) составляет 4 000 руб.

Вознаграждение лизингодателя, возмещаемое лизингополучателем в лизинговом платеже, составляет 900 руб.

Определите НДС в части погашения стоимости объекта и прочих затрат. Рассчитайте сумму лизингового платежа. Отразите проводками операции по учету предмета лизинга, полученного в краткосрочный лизинг.

Практические задания к теме 20. «Бухгалтерский учет нематериальных активов»

Задача 1. Отразить проводками расходы по созданию нематериального актива, определить сумму амортизации. Работник организации в порядке выполнения служебного задания разработал web-сайт, который предназначен для размещения на нем информации об организации, основных целях ее деятельности, и т.д.

Расходы на создание web-сайта составили:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1. Заработная плата работника			320
2. Отчисления			
2.1 В ФСЗН			
2.2 В Белгосстрах			
3. Амортизация основного средства (компьютера)			55,60
4. Отражена стоимость услуги хостинга (без НДС)			65,80
НДС 20 %			
5. Отражена стоимость услуги по регистрации доменного имени (без НДС)			60,60
НДС 20 %			
6. Оплачено за услуги по предоставлению дискового пространства и канала связи для размещения web-сайта на сервере Интернет сроком на 12 месяцев (с последующим правом продления)			54,06
НДС 20 %			
7. Учтена стоимость услуги по регистрации в РУП "БелГИЭ" (в Реестре), без НДС			15,00
НДС 20 %			
8. Принят к учету НМА "Сайт" по первоначальной стоимости			

Срок полезного использования web-сайта организацией установлен равным 5 годам.

Учетной политикой организации установлен линейный способ начисления амортизации по объектам нематериальных активов.

Задача 2. Отразить проводками расходы по созданию нематериального актива, определить сумму амортизации. Организация получила лицензию на осуществление нового вида деятельности (общестроительные работы) сроком на 5 лет. Сумма уплаченных лицензионных сборов при оформлении лицензии составила 98,86 руб. Кроме того, сторонней организацией проведены анализ состояния и аттестация испытательного подразделения с выдачей аттестационного свидетельства сроком на 1 год. Стоимость оказанных услуг составила 69,62 руб. (в т.ч. НДС 20%.).

Задача 3. Отразить проводками расходы по списанию нематериального актива. В связи с реорганизацией предприятия была списана старая лицензия, действие которой прекращено по решению лицензирующего органа. Первоначальная стоимость лицензии составляет 83,60 руб.; сумма амортизации, начисленная за время ее использования, - 63,77 руб. Первоначальная стоимость лицензии состоит из платы за выдачу специального разрешения (лицензии) в размере 23,60 руб.

Практические задания к теме 21. «Бухгалтерский учет финансовых вложений»

Задача 1. Отразить на счетах хозяйственные операции по учету финансовых инвестиций, начислению дивидендов и расчетам с учредителями.

ООО «Олимп» является учредителем совместного предприятия «Прометей». На основании устава СП, ООО «Олимп» в качестве взноса в уставный капитал совместного предприятия передает 10 апреля 2025г. основные средства и нематериальные активы, находящиеся на балансе предприятия «Олимп».

1. Первоначальная стоимость основных средств – 12030,00 руб.
2. Амортизация основных средств на момент передачи – 1830,00 руб.
3. Первоначальная стоимость нематериальных активов – 1033,05 руб.
4. Амортизация нематериальных активов на момент передачи – 150,00 руб.

На основании проведенной оценки стоимости неденежного вклада стоимость основных средств – 10000,00 руб., стоимость нематериальных активов – 900,00 руб.

По результатам работы за 2024г. решением собрания учредителей начислены дивиденды ООО «Олимп» в размере 2500,00 руб.

Задача 2. Отразить на счетах хозяйственные операции по учету финансовых вложений.

Предприятие, не являющееся профессиональным участником рынка ценных бумаг, приобретает 13 июля 2024 г. облигации на сумму 1900,00 руб. сроком на 6 месяцев. Ценные бумаги классифицированы, как удерживаемые до погашения и учитываются по цене приобретения. Ежемесячно предприятию начисляются процентные доходы в размере 35% годовых. Определить сумму доходов и отразить ежемесячное поступление их на расчетный счет предприятия (количество календарных дней в году 365). По истечении срока предприятие сдало облигации и получило на расчетный счет сумму вклада.

Задача 3. Организация, не являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, 31 декабря 2024 г. приобрела у эмитента (белорусской организации) на внебиржевом рынке 10 облигаций за 1000,00 руб. без намерения удерживать их до погашения.

Стоимость услуг профессионального участника рынка ценных бумаг по реализации облигаций составила 20,00 руб. (без НДС).

В соответствии с условиями выпуска:

- номинальная стоимость облигации – 100,00 руб.;
- процентный доход - 36% годовых;
- дата выплаты процентного дохода - ежемесячно в последний календарный день месяца.

Дата начала размещения облигации - 31 декабря 2023 г. Срок обращения - 4,5 года. Согласно учетной политике учет облигаций, предназначенных для торговли, производится по справедливой стоимости, которая соответствует рыночной цене, определяемой в установленном законодательством порядке. При отсутствии активного рынка ценных бумаг справедливой стоимостью признается фактическая стоимость приобретения.

Организация 10 февраля 2025г. продала облигации другой организации за 1209,86 руб., в том числе накопленный процентный доход за период с 1 по 10 февраля – 9,86 руб.

Отразите в учете операции по приобретению облигаций, начислению процентного дохода за январь-февраль и продажу облигаций.

Практические задания к теме 22 «Основы оплаты труда в РБ»

Задание 1. Кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	Ответ
1. Что понимают под заработной платой?	
2. Назовите формы оплаты труда в РБ?	
3. Что такое повременная форма оплаты труда?	
4. Что такое сдельная форма оплаты труда?	
5. Что такое гибкая форма оплаты труда?	
6. Как сдельная форма подразделяется по способу начисления заработной платы?	
7. Назовите методы распределения коллективного заработка между членами бригады.	
8. Что такое основная заработная плата?	
9. Что такое дополнительная заработная плата?	
10. Что относится к надбавкам и доплатам?	

Задание 2

Заполнить схему.

Практические задания к теме 23. «Порядок учета рабочего времени и выработки рабочих-сдельщиков»

ООО «Дрим» занимается производством мягкой мебели. В организации установлена

пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями при восьмичасовом рабочем дне. ООО «Дрим» осуществляет оплату труда на основании самостоятельно разработанной тарифной сетки. Часовая тарифная ставка 1 разряда установлена в размере 10,20 руб. Тарифные коэффициенты взять из справочных данных.

Тарифная сетка ООО «Дрим»

Разряды	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
Коэффициенты	1,0	1,16	1,35	1,57	1,73	1,90	2,03	2,17
Часовые тарифные ставки, руб.								

Задача 1. Заполнить табель учета использования рабочего времени административно- хозяйственного персонала и рабочих предприятия за сентябрь 2025 г.

Исходные данные

Таб. номер	**Ф.И.О.**	**Должность**	**Сведения об отклонениях (дата включительно)**	**Приме-чание**
1. Административно-хозяйственный персонал				
001	Петров А.В.	Директор	Работал все дни	1 ребе-нок
002	Сидоров И.П.	Зам. директора	Работал все дни	
003	Семенов Я.А.	Гл. инженер	С 05 по 10 сентября болел	2 детей
004	Сидоров Н.И.	Начальник отдела маркетинга	Работал все дни	
005	Шумская О.И.	Начальник планово-производственного отдела	Работала все дни	1 ребенок
006	Бурмацкая Л.К.	Гл. бухгалтер	Очередной отпуск с 16 сентября на 24 календарных дня	
007	Ладутько Т.В.	Зав. хозяйством	Работал все дни	Алименты на 1 ребенка
008	Ячнев И.С.	Инженер 1 категории	Работал все дни	Алименты на 2 детей
009	Аникеева Е.И.	Экономист 1 категории	Работала все дни	
010	Купреева А.С.	Бухгалтер 1 категории	Работала все дни	
2. Рабочие				
115	Титов Н.С.	Сборщик мебели	05 сентября работал 4 часа сверхурочно	
116	Захаренков Т.П.	Сборщик мебели	04 сентября исполнял гос. обязанности	1 ребенок
117	Николаев Е.Н.	Обойщик мебели	С 09 сентября предоставлен отпуск на 24 календарных дня	

Задача 2.

Расчет заработной платы административно-хозяйственного персонала произвести в таблице:

Таб. №	Ф.И.О.	Оклад, руб.	Отработа-но дней	Зарплата по окладу	Премия из ФЗП, 25 %, руб.	Премия из прибыли, 5 %, руб.	Итого начислено
1	2	3	4	5	6	7	8
	Петров А.В.	300,00					
	Сидоров И.П.	290,00					
	Семенов Я.А.	285,00					
	Сидоров Н.И.	285,00					
	Шумская О.И.	275,00					
	Бурмацкая Л.К.	285,00					
	Ладутько Т.В.	275,00					
	Ячнев И.С.	275,00					
	Аникеева Е.И.	258,00					
	Купреева А.С.	258,00					
Всего							

Расчет заработной платы и премии рабочих - повременщиков произвести в таблице:

Таб.№	Ф.И.О.	Раз-ряд	ЧТС, руб.	Отработа-но часов	Зарплата по тарифу, руб.	Премия, руб.		Всего, руб.
						Из ФЗП, 25%	Из приб., 5%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Титов Н.С.	VI						
	Захаренков Т.П.	V						
	Николаев Е.Н.	VI						
ИТОГО								

Задача 3. Рабочий-сдельщик в текущем месяце изготовил 1190 деталей. Норма времени на изготовление одной детали – 0,28 часа. Часовая тарифная ставка – 1,98 руб. начислена премия в размере 30% от сдельного заработка из ФЗП.

Требуется: Произвести расчет и начисление заработной платы за месяц.

Задача 4.

Рабочему-сдельщику за перевыполнение норм выработки от 101 % до 110% системой оплаты труда предусмотрено увеличение расценки на 5%, от 111 до 120% – на 13 %. При сдельной расценке за одну деталь 1,90 р. и норме выработки 240 единиц годной продукции, рабочий изготовил за смену 270 единиц.

Требуется: Произвести расчет и начисление заработной платы за месяц.

Практические задания к теме 24. «Порядок расчета заработной платы и различных выплат за отработанное и неотработанное время»

Задание 1

1. Кратко ответьте на следующие вопросы:
2. Что такое отпуск?
3. Назовите виды отпусков согласно Трудового кодекса РБ?

4. Какова продолжительность основного отпуска?
5. Перечислите виды дополнительных отпусков.
6. Перечислите виды социальных отпусков.
7. Какой бухгалтерской проводкой начисляется отплата за отпуск?
8. На основании какого документа начисляется пособие по временной нетрудоспособности?
9. В каком размере выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в общем случае?
10. За какой период берется заработок для расчета пособия по временной нетрудоспособности?
11. Каков максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности?
12. Какой бухгалтерской проводкой начисляется пособие по временной нетрудоспособности?

Задание 2. Произвести начисление отпускных для работника, уходящего в отпуск с 16 апреля 2025 года на 24 календарных дня. Составить бухгалтерские записи. Данные по заработной плате представлены в таблице:

Месяц	Тарифная ставка, руб.	Фактическая зарплата (с премией и доплатами), руб.	Поправочный коэффициент	Зарплата с учетом коэф-та, руб. **(3 * 4)**
1	**2**	**3**	**4**	**5**
март 2025	620,40	920,80		
февраль 2025	620,40	990,30		
январь 2025	620,40	990,30		
декабрь 2024	570,20	976,80		
ноябрь 2024	570,20	984,20		
октябрь 2024	570,20	921,50		
Итого				

В апреле 2025г. оклад работника сохранился на уровне 620,40 руб.

Задание 3. 28.08.2024г. работницей Петровой Л.В. представлен в бухгалтерию листок нетрудоспособности серии ЛН №564231, подтверждающий период нетрудоспособности с 12.08.2024г. по 27.08.2024г. по общему заболеванию.

Согласно сведениям, полученным из ФСЗН, среднедневной заработок в расчетном периоде составил: по основному месту – 54,12 руб., по совместительству – 18,74 руб. Работница имеет стаж работы с уплатой взносов в ФСЗН 13 лет и 2 месяца.

Требуется: рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности за август 2024г. Составить бухгалтерские проводки.

Практические задания к теме 25-26. «Учет удержаний из заработной платы» и «Сводный учет заработной платы».

Задание 1. Кратко ответьте на следующие вопросы:

1. На какие группы делятся удержания из заработной платы?
2. Назовите максимальный размер удержаний из заработной платы работников.
3. Назовите ставки подоходного налога.
4. Как рассчитать налоговую базу по подоходному налогу?
5. На какие группы делятся стандартные налоговые вычеты?
6. Что такое социальные налоговые вычеты?
7. Что такое имущественные налоговые вычеты?

8. Какой бухгалтерской записью отражается удержание подоходного налога?
9. В каком размере производятся отчисления в ФСЗН от заработной платы работников?
10. Какой бухгалтерской записью отражается удержание взносов в ФСЗН?
11. Какие выплаты в пользу работников не облагаются взносами в ФСЗН?

Задание 2. Рабочий-повременщик 5 разряда отработал в текущем месяце 160 часов, в т. ч. работа в ночное время – 6 часов. Доплата за работу в ночное время на предприятии составляет 40% от часовой тарифной ставки.

Часовая тарифная ставка – 2,80 руб. Рабочему установлена премия в размере 30% от заработной платы за фактически отработанное время из фонда заработной платы. Работник имеет 2 детей.

Требуется: Произвести расчет и начисление зарплаты за отчетный период.

Задание 3.

Произвести расчет удержаний из заработной платы работников в задачах тем 23 и 24.

Практические задания к теме 27. «Учет прочих расчетных операций» Учет расчетов с работниками по прочим операциям

Задача 1. Организация выдала работнику процентный заем 12 августа 2025 года в сумме 500,00 руб. сроком на месяц, перечислив денежные средства на банковский счет организации - продавца мебели. В этот же день заимодавец исчислил и уплатил в бюджет подоходный налог 65,00 руб. (500,00 руб. х 13%). В августе проценты по займу были начислены в сумме 12,60 руб., по окончании срока пользования займом (11 сентября 2025 года) – 8,51 руб. Согласно договору займа он погашается путем внесения денег в кассу заимодавца, проценты перечисляются заемщиком единовременно при погашении займа.

Заемщик 11 сентября 2025 года внес в кассу заимодавца проценты в полном объеме (12,60 + 8,51 руб.), однако заем вернул только в размере 400,00 руб. Остаток задолженности (100,00 руб.) внес 29 октября 2025 года с уплатой процентов, приходящихся на остаток долга, в сумме 3,29 руб. (в том числе за сентябрь 1,53 руб., за октябрь 1,76 руб.). Сумма подоходного налога, уплачена заимодавцем.

Организация дополнительно открыла следующие субсчета:

- 76-8 "Подоходный налог, исчисленный на сумму займа, выданного работнику";
- 73-1-1 "Расчеты по процентам предоставленного займа";
- 73-1-2 "Расчеты по подоходному налогу просроченного займа".

Требуется: Отразить операции проводками, произвести все необходимые расчеты.

Задача 2. В организации по результатам проведенной инвентаризации на складе готовой продукции выявлена недостача 1 единицы куртки зимней, фактическая себестоимость которой составила 165,00 руб. Отпускная стоимость за 1 единицу куртки зимней согласно прейскуранту цен организации составляет 220,40 руб.

Договором о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенным между организацией и материально ответственным лицом, предусмотрено, что стоимость выявленной недостачи подлежит возмещению материально ответственным лицом по отпускным ценам организации.

Требуется: Отразить операции проводками, произвести все необходимые расчеты.

Задача 3. Организация произвела 100-процентную предоплату за 1000 единиц товара общей стоимостью 3372,00 руб., в том числе НДС 20%. Стоимость единицы товара с учетом НДС – 3,37

руб. (3372,00 / 1000), без учета НДС – 2,81 руб. (3,37 – 3,37 / 120 х 20). При приемке было установлено, что 20 единиц товара имеют неустранимые недостатки. Результаты приемки товаров оформлены актом. Товары, имеющие неустранимые недостатки, сразу возвращены поставщику. Поставщику предъявлена претензия.

Требуется: Отразить операции проводками, произвести все необходимые расчеты.

Задача 4. В результате дорожно-транспортного происшествия (ДТП) автомобиль организации пострадал и восстановлению не подлежит. ДТП произошло не по вине водителя организации. Первоначальная стоимость автомобиля составляет 44500,00 руб., сумма начисленной по нему амортизации – 22312,50 руб. Оценочная стоимость металлолома, оприходованного при ликвидации автомобиля, составила 82,00 руб.

Расходы по эвакуации автомобиля с места ДТП, оплаченные сторонней организации, составили 142,00 руб. (в т.ч. НДС 7,00 руб.).

Для возмещения вреда организация обратилась к своему страховщику, с которым заключен договор внутреннего страхования автогражданской ответственности. Возмещение вреда получено в размере 24187,50 руб.

Требуется: Отразить операции проводками, произвести все необходимые расчеты.

Практические задания к теме 28. «Порядок учета затрат на производство продукции»

Задание 1

Кратко ответьте на следующие вопросы:

1. Какие виды деятельности может осуществлять предприятие?
2. Текущая деятельность – это ....
3. Что включают расходы по текущей деятельности?
4. Что такое себестоимость?
5. Как делятся расходы в зависимости от способа включения в себестоимость продукции?
6. Как делятся затраты по экономическим элементам?
7. Какие затраты относятся к прямым затратам на производство?
8. Как учитываются прямые затраты на производство?
9. Какие затраты относятся к косвенным затратам на производство?
10. Что такое общепроизводственные затраты?
11. На каком бухгалтерском счете учитываются общепроизводственные затраты?
12. Какой бухгалтерской записью отражается списание общепроизводственных затрат?
13. Что такое общехозяйственные затраты?
14. На каком бухгалтерском счете учитываются общехозяйственные затраты?
15. Какой бухгалтерской записью отражается начисление общехозяйственных затрат?
16. Что такое незавершенное производство?
17. Как определить фактическую себестоимость готовой продукции?

Задание 2. Отразите операции проводками. Определите себестоимость готовой продукции. Организация осуществляет производство двух видов продукции: А и Б. Затраты организации за месяц составили:

№	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	Стоимость материалов, израсходованных на производство продукции:			
	- на изготовление продукции А			8250,00
	- на изготовление продукции Б			9320,00
2	Заработная плата рабочих, начисленная за изготовление продукции:			

	- за изготовление продукции А			1736,00
	- за изготовление продукции Б			1024,00
3	Отчисления в ФСЗН от заработной платы (34%):			
	- за изготовление продукции А			
	- за изготовление продукции Б			
4	Отчисления в Белгосстрах от заработной платы (0,6%):			
	- за изготовление продукции А			
	- за изготовление продукции Б			
5	Общепроизводственные расходы организации за месяц составили			
5.1	Заработная плата общепроизводственных работников			2003,70
5.2	Отчисления в ФСЗН (34%)			
5.3	Отчисления в Белгосстрах (0,6%)			
5.4	Амортизация основных средств общепроизводственного назначения			110,00
5.5	Стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общепроизводственного назначения			590,00
5.6	Распределены и списаны общепроизводственные затраты			
	- на производство продукции А			
	- на производство продукции Б			
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости:			
	- продукция А (1000 шт)			
	- продукция Б (1150 шт)			

Счет 25 «Общепроизводственные затраты»

Дебет	Кредит
С.Н.	
Об.	**Об.**
С.К.	

Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные затраты по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции.

Распределение общепроизводственных затрат по видам продукции произвести в таблице:

Вид продукции	Заработная плата производственных рабочих	Коэффициент распределения	Общепроизводственные затраты
А			
Б			
Всего			

Счет 20/ продукция А

Дебет	Кредит
С.Н.	

Об.	**Об.**
С.К.	

Счет 20/ продукция Б

Дебет	**Кредит**
С.Н.	
Об.	**Об.**
С.К.	

Практические задания к теме 29. «Готовая продукция, ее оценка, порядок учета на складе и в бухгалтерии»

Задание 1. Кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	**Ответ**
1. Что относится к готовой продукции?	
2. По какой стоимости готовая продукция должна отражаться в бухгалтерском балансе?	
3. По какой стоимости готовая продукция отражается в бухгалтерском учете в течение месяца?	
4. Что может выступать в качестве учетной цены готовой продукции?	
5. Каким документом оформляется сдача готовых изделий из производства на склад?	
6. Каким документом оформляется выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям?	
7. На каком бухгалтерском счете ведется учет готовой продукции?	
8. Какой бухгалтерской записью отражается оприходование на склад готовой продукции по фактической себестоимости?	
9. Какой бухгалтерской записью отражается реализация готовой продукции покупателю?	

Задание 2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Определить остаток готовой продукции на конец месяца.

При изготовлении продукции были использованы материалы на сумму 21000 руб. Заработная плата рабочих по изготовлению данного вида продукции составила 15150 руб. Отчисления в ФСЗН от заработной платы рабочих – 34%. Отчисления в БРУСП «Белгосстрах» – 0,6%.

Общепроизводственные затраты, относимые на себестоимость данного вида продукции, составили 8460 руб.

Стоимость возвратных отходов – 54 руб. Стоимость незавершенного производства составила на начало месяца 854 руб., на конец месяца – 745 руб. Количество произведенной продукции согласно приемо-сдаточной накладной – 350 единиц. Покупателям в отчетном месяце отгружено 302 единицы продукции. Остатка готовой продукции на складе на начало месяца не было.

Практические задания к теме 30-31. «Учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг)» и «Бухгалтерский учет расчетов с покупателями»

Задание 1

Кратко ответьте на следующие вопросы:

1. Чем характеризуется процесс реализации продукции?
2. Какими первичными учетными документами оформляется сдача готовой продукции из производства на склад?
3. Какими первичными учетными документами оформляется передача готовой продукции покупателям?
4. По какой стоимости отражается отгрузка готовой продукции покупателям?
5. Какие расходы относятся к расходам на реализацию?
6. На каком бухгалтерском счете отражаются расходы на реализацию?
7. Как расходы на реализацию учитываются в конце месяца?
8. На каком бухгалтерском счете определяется финансовый результат от реализации продукции?
9. Что включает выручка от реализации продукции?
10. Какой метод признания выручки от реализации продукции применяется в РБ?
11. Какой бухгалтерской записью отражается финансовый результат от реализации продукции?

Задание 2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Определить финансовый результат от реализации продукции.

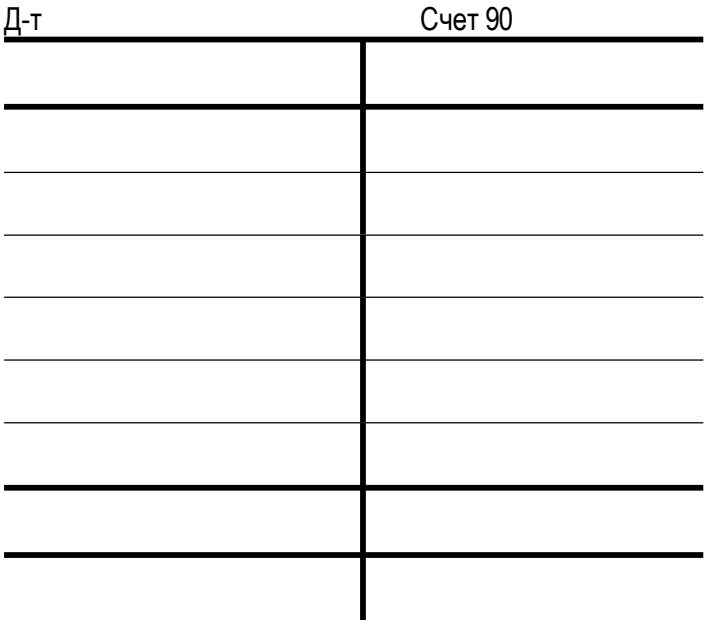
В течение месяца произведены следующие расходы, связанные с реализацией продукции:

№	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	Списаны материалы для упаковки готовой продукции на складе			350
2	Начислена заработная плата работникам, осуществляющим упаковку готовой продукции			2 200
3	Произведены обязательные отчисления от заработной платы:			
	– в ФСЗН (34%)			
	– в Белгосстрах (0,6%)			
4	Произведена сторонней организацией доставка продукции к месту её отправления и погрузки в транспортные средства			540
	– без НДС			

	– НДС (20%)			
5	Расходы по размещению рекламы на телевидении			420
	– без НДС			
	– НДС (20%)			
6	Сторонней организацией оказаны маркетинговые услуги			990
	– без НДС			
	– НДС (20%)			
7	В конце месяца расходы на реализацию списаны в полном объёме на соответствующий счёт			

Задание 3. Учетной политикой организации предусмотрено признание выручки от реализации продукции в момент ее отгрузки покупателям. Организация перечислила в бюджет задолженность по НДС. Составить необходимые бухгалтерские записи.

№	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	В течение отчетного периода покупателю была отгружена готовая продукция по договорной стоимости			150 000
2	Покупатель перечислил денежные средства за реализованную продукцию на расчетный счет.			150 000
3	Фактическая себестоимость реализованной продукции составила			120 400
4	Управленческие расходы за месяц составили			12 400
5	Расходы на реализацию, приходящиеся на реализованную продукцию, составили			5 600
6	В конце месяца определён финансовый результат от реализации продукции			

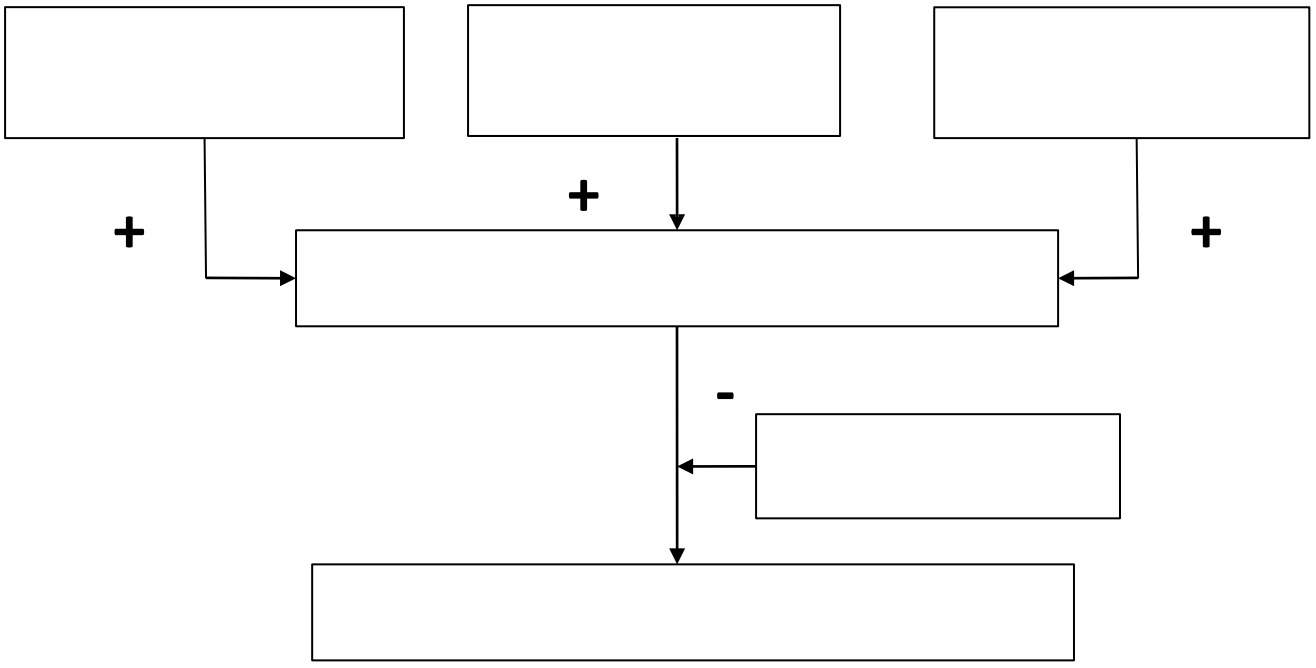


Практические задания к теме 32. «Бухгалтерский учет формирования финансовых результатов деятельности предприятия»

Задание 1. Кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	Ответ
Что является финансовым результатом деятельности предприятия?	
Из каких показателей формируется прибыль до налогообложения?	
Из каких показателей формируется прибыль от текущей деятельности?	
Как определяется прибыль от реализации продукции (работ, услуг)?	
Какой проводкой отражается прибыль от основной деятельности?	
Как определяется прибыль от прочей текущей деятельности?	
Какой проводкой отражается прибыль от инвестиционной деятельности?	
Какой проводкой отражается прибыль от финансовой деятельности?	
Что такое реформация баланса?	
Какими бухгалтерскими записями отражается реформация баланса?	
На каком бухгалтерском счете отражается чистая прибыль предприятия?	

Задание 2. Заполните схему формирования финансового результата деятельности предприятия.



Задание 3. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению прибыли и отражению убытков. Определить чистую прибыль на конец отчетного года (Сн по сч. 99 = 0).

№	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	В течение года на предприятии получена прибыль:			
	– от реализации продукции			13209,00
	– от сдачи в аренду основных средств (инвестиционная деятельность)			7602,00
	– от реализации акций на рынке вторичных бумаг			3209,00
	– от реализации нематериальных активов			1401,00
2	В течение года на предприятии отражены убытки:			
	– от реализации основных средств			1607,60
	– от реализации материалов			213,20
	– от реализации валютных средств			98,30
3	Налог на прибыль			
4	Реформация баланса			

Структура финансового результата деятельности предприятия

Вид деятельности	№ счета	Прибыль, руб.	Убыток, руб.
Текущая основная	**90**		
Итого			
Текущая прочая	**90**		
Итого			
Инвестиционная	**91**		
Итого			
Финансовая	**91**		
Итого			
Всего			

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Дебет	Кредит
С.Н.	
Об.	**Об.**
С.К.	

Практические задания к теме 33. «Учет доходов и расходов будущих периодов»

Задача 1.

Рассчитать сумму отпускных по следующим данным:

Специалист бухгалтерии уходит в отпуск на 26 календарных дней с 20 августа. Данное место работы является основным. Работник имеет 2 детей в возрасте до 18 лет. Тарифная ставка (оклад) в августе – 272,00 руб.

Требуется:

1) Определить общую величину отпускных.
2) Рассчитать сумму отпускных приходящихся на август и сентябрь.
3) Составить бухгалтерские проводки.

Сведения о заработной плате работника за 12 месяцев представлены в таблице:

Месяц	Тарифная ставка, руб.	Фактическая зарплата (с премией и доплатами)	Поправочный коэффициент	Зарплата с учетом коэффициента
Август	267,50	278,90		
Сентябрь	267,50	267,02		
Октябрь	267,50	267,50		
Ноябрь	270,00	270,56		
Декабрь	270,00	270,00		
Январь	270,00	275,30		
Февраль	270,00	271,58		
Март	271,00	272,07		
Апрель	271,00	270,36		
Май	271,00	274,10		
Июнь	271,00	271,00		
Июль	272,00	277,80		
ИТОГО				

Задача 2.

Продукция предприятия подлежит обязательной сертификации. В отчетном месяце были произведены следующие затраты на сертификацию:

- передана готовая продукция для исследований на сумму 541,00 руб. по фактической себестоимости;
- оплачена стоимость услуг по сертификации на сумму 660,00 руб., в т.ч. НДС 20%.

По результатам проведенного исследования получен сертификат соответствия сроком на 3 года. Отразить расходы на проведение сертификации в бухгалтерском учете.

Задача 3.

27 февраля 2025г. на склад коммерческой организации от другой организации безвозмездно поступило имущество стоимостью 5000 руб. согласно документам передающей стороны.

Комиссией по амортизационной политике организации имущество отнесено в состав основных средств со сроком использования 7 лет. Основное средство передано со склада материально ответственному лицу и введено в эксплуатацию 1 марта 2025 г.

Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основного средства.

Практические задания к теме 34. «Бухгалтерский учет резервов»

Задача 1. Отразить на счетах операции по формированию резерва по сомнительным долгам

В I квартале отгружена готовая продукция на сумму 45038,76 руб.

По данным организации за предыдущие 2 года 1,5% от выручки по реализованной продукции признается дебиторской задолженностью, безнадежной к получению, и списывается со счетов учета расчетов.

Задача 2. Учетной политикой организации предусмотрено ежемесячное создание резерва по сомнительным долгам по каждому дебитору.

По состоянию на 01.09.2025 входящее сальдо по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" равно 1250,00 руб., в том числе сумма резерва:

- в размере 650,00 руб., созданного в 2023 году по дебиторской задолженности покупателя "А" за реализованную ему продукцию. Срок исковой давности по ней истекает 14.09.2025;
- в размере 600,00 руб., созданного в 2023 году по признанной сомнительной дебиторской задолженности покупателя "Б" за реализованную ему продукцию.

В сентябре 2025 г. в связи с истечением срока исковой давности дебиторская задолженность покупателя "А" списана со счета учета расчетов.

При анализе дебиторской задолженности на конец сентября 2025 г. определено, что общий размер сомнительного долга составляет 950,00 руб. (дебиторская задолженность покупателя "Б" продолжает оставаться сомнительной, выявлен сомнительный долг покупателя "В" в размере 350,00 руб. за реализованную ему продукцию).

Как отражается в учете создание резерва по сомнительным долгам, а также списание за его счет дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности?

Задача 3. В организации работает 180 человек. Продолжительность отпуска у 100 работников - 25 дней, у 50 - 27 дней и у 30 - 30 дней.

На текущий год в организации запланирована сумма фонда заработной платы (включая страховые взносы от нее) 560000,00 руб., а сумма отпускных (включая страховые взносы) – 42000,00 руб.

Определить нормативы отчислений в резерв на оплату отпусков.

Задача 4. Согласно учетной политике в 2025 году ежемесячно создается резерв предстоящей оплаты отпусков (включая отчисления в ФСЗН и Белгосстрах). Его сумма рассчитывается на основе норматива отчислений по каждой группе работников исходя из расходов на оплату отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск в предыдущем году. Данные расходы по работникам основного производства в 2024 году составили 5792,00 руб., а начисленная им заработная плата – 82574,00 руб. Сумма заработной платы работников основного производства за январь 2025 года составила 8140,00 руб. В связи с предоставлением работнику очередного трудового отпуска (14 дней) 10 февраля ему начислены отпускные в сумме 325,00 руб.

Требуется: отразить операции по начислению и использованию резерва за 2025 г.

Практические задания к теме 35. «Бухгалтерский учет собственного капитала»

Задание 1.

Кратко ответьте на следующие вопросы:

1. За счет каких источников формируется капитал предприятия?
2. Из чего состоит собственный капитал предприятия?
3. Что такое нераспределенная прибыль?
4. Как делятся фонды по степени обязательности?
5. Для каких целей формируется фонд накопления?
6. Для каких целей формируется фонд потребления?
7. На каких бухгалтерских счетах осуществляется учет фонда накопления и фонда потребления?
8. Какой бухгалтерской записью отражается формирование фонда потребления?
9. Какой бухгалтерской записью отражается формирование фонда накопления?
10. В каком размере формируется резервный фонд оплаты труда?
11. На каком бухгалтерском счете осуществляется учет резервного фонда?
12. Какой бухгалтерской записью отражается формирование резервного фонда?

Задание 2. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию фондов предприятия и их использованию.

На предприятии по результатам работы за 2024г. получена чистая прибыль в размере 25084,00 руб. Прибыль в феврале 2025г. распределена следующим образом:

- на формирование резервного фонда – 2568,00 руб.;
- на формирование фонда накопления – 60% от суммы чистой прибыли, оставшейся после формирования резервного фонда;
- на формирование фонда потребления – 35% от суммы чистой прибыли, оставшейся после формирования резервного фонда;
- на выплату дивидендов учредителям – 5% от от суммы чистой прибыли, оставшейся после формирования резервного фонда.

В отчетном году по решению трудового коллектива средства фонда потребления использовались следующим образом:

- начислена премия работникам предприятия – 4213,00 руб.;
- списан перерасход по командировочным расходам – 138,00 руб.;

- оказана материальная помощь работникам предприятия – 2576,40 руб.

№	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.

Практические задания к теме 36. «Бухгалтерский учет расчетов с учредителями»

Задание 1

Кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	Ответ
Какой бухгалтерский счет предназначен для учета уставного капитала?	
Чтопредставляет собой уставный капитал хозяйственного общества?	
Что представляет собой уставный капитал акционерного общества?	
Какой бухгалтерской записью отражается формирование уставного капитала предприятия?	
Что учредители могут вносить в качестве вклада в уставный капитал?	
За счет чего может производиться увеличение размера уставного капитала?	
Какими бухгалтерскими записями отражается направление прибыли на увеличение уставного капитала?	
В каких случаях организации могут уменьшать размер уставного капитала?	
Какой бухгалтерский счет применяется для учета собственных акций, выкупленных у акционеров?	

Задание 2. Отразить на счетах операции по формированию уставного капитала организации.

1 марта 2019г. зарегистрировано хозяйственное общество с уставным капиталом 35 000 руб. В соответствии с уставом учредители вносят следующие вклады:

- денежные средства на расчетный счет – 11 000 руб.;
- основные средства – 15 000 руб.;
- материалы – 9 000 руб.

Учредителями принято решение в апреле 2025г. увеличить уставный капитал до 50 000 руб. за счет собственных источников организации:

1) за счёт нераспределённой прибыли – на 6 500 руб.;

2) за счет резервного капитала организации – на 8 500 руб.

Задание 3. ***Отразить на счетах операции по уменьшению уставного капитала организации.***

Организация зарегистрирована с уставным капиталом 10 000 руб.

По истечении года собрание учредителей приняло решение об уменьшении уставного капитала на 16 000 руб., в том числе:

- на сумму вкладов, подлежащих возврату учредителям, в размере 12 000 руб.;
- на погашение убытка отчетного года в размере 4 000 руб.

Практические задания к теме 37. «Учет кредитов банков и займов»

Задание 1. Кратко ответьте на следующие вопросы:

Вопрос	Ответ
Назовите формы кредита.	
Что такое коммерческий кредит?	
Что такое банковский кредит?	
Назовите принципы кредитования.	
Какие кредиты относятся к долгосрочным?	
Какие кредиты относятся к краткосрочным?	
На основании какого документа строятся взаимоотношения заемщика с банком?	
Какой бухгалтерский счет предназначен для учета расчетов по долгосрочным кредитам?	
Какой бухгалтерский счет предназначен для учета расчетов по краткосрочным кредитам?	
Какой бухгалтерской проводкой отражается получение кредита на расчетный счет?	
Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление процентов по кредиту?	
Какой бухгалтерской проводкой отражается погашение задолженности по кредиту с расчетного счета?	

Задание 2. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по кредитным операциям организации.

25.02.2025г. ООО «Успех» заключило кредитный договор №5254814 с ОАО «Приорбанк» сроком на 3 года на сумму 15 300,00 руб. Кредитные денежные средства зачислены на счет организации в данном банке 01.03.2025г. Кредит полностью использован на погашение кредиторской задолженности перед ОАО «Актив» за приобретенное и введенное в эксплуатацию оборудование (договорная стоимость - 15300,00 руб., в т.ч. НДС – 20%). Дополнительные затраты по приобретению оборудования не производились).

Условиями кредитного договора предусмотрено, что организация:

- погашает основной долг по кредиту в соответствии с графиком - ежемесячно в последний день месяца равными частями до полного возврата кредита;
- уплачивает проценты за пользование кредитом. Проценты начисляются на последнее число текущего месяца, а уплачиваются не позднее 5 числа следующего за отчетным месяца. Проценты за пользование кредитом за март месяц составили 110,66 руб., за апрель – 311, 87 руб.

Организация своевременно погасила задолженность по кредиту за март и апрель 2025г.

Практические задания к теме 38. «Учет денежных средств на валютных счетах в банке»

Задание 1. Кратко ответить на вопросы.

Вопрос	Ответ
Какие виды валютных операций могут осуществлять резиденты и нерезиденты?	
В каком порядке субъекты валютных операций-резиденты осуществляют валютные операции, связанные с движением капитала?	
Какие валютные поступления зачисляются на текущий валютный счет?	
Какова особенность выписки по валютным счетам?	
На каком синтетическом счете ведется учет иностранной валюты?	
В каких бухгалтерских регистрах отражаются дебетовые и кредитовые обороты по валютным счетам?	
Курсовая разница – это…	
Какой счет БУ используется для отражения возникших курсовых разниц по операциям в валюте?	
На какую дату курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете?	
Назовите основные виды валютно-обменных операций	
У каких субъектов резиденты РБ могут приобретать валюту?	
В каких случаях при покупке иностранной валюты резиденты уплачивают комиссию?	
По какому курсу резиденты продают валюту на бирже?	
По какому курсу резиденты продают валюту на внебиржевом рынке?	
Назовите виды конверсии валюты?	

Задание 2. ООО «Спектр» (УНП 123456789 г. Брест, ул. Московская, 267) 24.02.2024г. приобретает иностранную валюту на внебиржевом валютном рынке для расчетов по контракту №3 от 04.07.2020. Код ТН ВЭД 8465 с ОАО «ООО «Завод «ТУРБОКОМ» (Россия, Москва, ул. Пироговская, 30). По контракту поставлено основное средство Турбокомпрессор ТКР К-36.

Реквизиты покупателя иностранной валюты:

Счет в белорусских рублях: BY17BPSB30121250800199330000 в Региональной дирекции №100 ОАО "БПС-Сбербанк", БИК BPSBBY2X

Счет в долларах США: BY17BPSB30121250800198400000 в Региональной дирекции №100 ОАО "БПС-Сбербанк", БИК BPSBBY2X

Сумма задолженности ООО «Спектр» перед ОАО «ООО «Завод «ТУРБОКОМ» составляет 5230 долларов США. С банком согласован курс покупки иностранной валюты в размере курс НБРБ на 24.02.2025+1,0 п.п.

Национальным банком РБ на 24.02.2025 установлен курс 3,2071.

Предприятие рассчиталось с поставщиком 25.02.2025 Курс НБРБ на 25.02.2025 – 3,2078.

Необходимо:

1) Заполнить заявку (№5 от 24.02.2025) на покупку иностранной валюты.

2) Заполнить платежное поручение на перевод средств в иностранной валюте в пользу поставщика (№18 от 25.02.2025).

3) Составить бухгалтерские проводки по названным операциям.

Дата	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.

Задание 3. Отразить в бухгалтерском учете операции и заполнить заявку на продажу иностранной валюты на внебиржевом валютном рынке в сумме 430 000 российских рублей.

Курс продажи согласован в размере официального курса НБРБ на дату продажи банку минус 1п.п.

Реквизиты предприятия ООО «Спектр», осуществляющего продажу взять из задания 2.

Счет в российских рублях: BY17BPSB30121250800196300000 в Региональной дирекции №100 ОАО "БПС-Сбербанк", БИК BPSBBY2X.

Дата продажи валюты – 24.02.2025г.

НБ РБ на 24.02.2025 установлен курс белорусского рубля 3,5669 за 100 российских рублей.

Дата	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.

Практические задания к теме 39. «Учет внешнеэкономической деятельности»

Задача 1. Требуется: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Предприятия по контракту с нерезидентом Австрии ввезло на территорию Республики Беларусь 01.06.2025г. (курс НБ за 1 евро 3,3824 руб.) товар (входные двери) стоимостью 4 000 евро. При ввозе товара и помещении его под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления организацией уплачены:

- таможенный сбор за совершение таможенных операций – 40,00 руб.;
- ввозная таможенная пошлина – 800,00 руб.;
- НДС – ? руб.

Транспортные расходы по доставке товара с привлечением стороннего перевозчика составили 480 руб. (в т.ч. НДС 20% - 80 руб.).

Валюта для расчетов куплена в обслуживающем банке 03.06.2025г. (курс НБ за 1 евро 3,4261

руб.). Согласно платежного ордера 4000 евро куплены по курсу 3,2825 руб.

Произведены расчеты с нерезидентом 04.06.2025г. (курс НБ за 1 евро 3,4189 руб.)

Согласно учетной политике учет товара ведется по покупным ценам, товары принимаются к учету на дату их фактического получения. Расходы , связанные с приобретением товара, относятся на увеличение их стоимости.

Задача 2. Требуется: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Предприятие по контракту с резидентом РФ ввезло на территорию Республики Беларусь 01.06.2025г. (курс НБ за 100 рос. руб. 3,7777 руб.) товар (металлические двери) стоимостью 400 000 росс.руб.

20 мая 2025 года организация произвела 100 процентную предоплату за товар. Курс рос.руб., установленный Национальным банком Республики Беларусь, составил: на 20 мая 2025г. – 3,7163 за 100 рос. руб.

Задача 3. Производственная организация реализует свою продукцию на экспорт в Россию по договору, предусматривающему 40%-ю предоплату.

12.02.2025 на отгрузку продукции стоимостью 100 000 рос. руб. выписаны ТН и CMR-накладная (в этот же день загруженное продукцией транспортное средство убыло со склада производителя).

25.01.2025 зачислен аванс в сумме 40 000 рос. руб. (100 000 рос. руб. х 40%).

Окончательный расчет в сумме 60 000 рос. руб. (100 000 - 40 000) произведен 05.03.2025. А документы, подтверждающие экспорт продукции в Россию (в том числе заявление о ввозе товаров), производитель получит 27.09.2025.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая себестоимость продукции составила 2700

руб.

Расходы по доставке экспортируемой продукции несет производитель. Его учетной политикой установлено, что выручка от реализации продукции признается в бухучете и при налогообложении прибыли на дату отгрузки. Под последней понимается дата выписки товарно-транспортной накладной (в рассматриваемой ситуации - CMR-накладной). Эта же дата определена в качестве дня отгрузки продукции для целей исчисления НДС.

Отгружаемая на экспорт продукция на территории РБ продается со ставкой НДС 20%.

Официальный курс Нацбанка Беларуси за 100 рос. руб. составляет:

- на 25.01.2025 - 3,4121 бел. руб.;
- 12.02.2025 - 3,4756 бел. руб.;
- 28.02.2025 - 3,6114 бел. руб.
- 05.03.2025 - 3,6611 бел. руб.

Требуется: определить финансовый результат от реализации продукции.

РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

Контрольные вопросы к итоговой аттестации в 4-м семестре (экзамену)

1. Правовые основы формирования уставного капитала предприятия.
2. Бухгалтерский учет уставного капитала.
3. Порядок открытия текущих и других счетов в банках.
4. Безналичные расчеты в РБ. Порядок открытия счетов в банке.
5. Очередность осуществления платежей с текущих (расчетных) счетов.
6. Документальное оформление операций по расчетному счету.
7. Порядок обработки выписок банка.
8. Синтетический учет операций по текущему (расчетному) счету.
9. Учет операций на депозитных счетах в банке.
10. Учет операций на счетах в драгоценных металлах и специальных счетах денежных средств целевого назначения.
11. Состав кассовых операций и порядок их ведения в РБ.
12. Порядок установления остатка денег в кассе, порядка и сроков сдачи наличных денег в банк.
13. Документальное оформление кассовых операций.
14. Порядок ведения кассовой книги.
15. Бухгалтерский учет кассовых операций.
16. Ответственность за нарушение правил ведения кассовых операций.
17. Порядок приема и выдачи иностранной валюты.
18. Особенности документального оформления кассовых операций в иностранной валюте. Бухгалтерский учет кассовых операций в иностранной валюте.
19. Учет переводов в пути.
20. Понятие служебной командировки и ее документальное оформление.
21. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по командировкам по РБ.
22. Особенности возмещения расходов по служебным командировкам за границу.
23. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по хозяйственным расходам.
24. Производственные запасы, их классификация.
25. Порядок оценки материалов в бухгалтерском учете.
26. Документальное оформление поступления материалов на склад.
27. Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками.
28. Складской учет материалов (количественная и качественная приемка материальных ценностей на складе).
29. Инвентаризация материалов: порядок проведения и отражения в учете.
30. Порядок расчета и учета отклонений стоимости материалов и ТЗЗ.
31. Документальное оформление отпуска (выбытия) материалов.
32. Оценка материалов при их выбытии.
33. Синтетический учет отпуска материалов.
34. Состав транспортно-заготовительных затрат. Порядок расчета и учета отклонений учетной цены от фактической себестоимости
35. Особенности учета горюче-смазочных материалов.
36. Особенности бухгалтерского учета тары.
37. Бухгалтерский учет переработки сырья на давальческих условиях.
38. Понятие, виды и оценка предметов в обороте
39. Порядок учета предметов в обороте на складе и в эксплуатации.
40. Особенности учета спецодежы и спецобуви.

41. Экономическая сущность основных средств.
42. Классификация основных средств.
43. Виды оценки основных средств.
44. Документальное оформление поступления основных средств.
45. Бухгалтерский учет поступления основных средств из различных источников.
46. Организация аналитического учета основных средств.
47. Классификация ремонтов и их документальное оформление.
48. Порядок синтетического и аналитического учета ремонта основных средств.
49. Порядок учета модернизации, реконструкции и консервации основных средств.
50. Сущность процесса начисления амортизации.
51. Амортизируемая стоимость основных средств, порядок ее формирования и случаи изменения.
52. Объекты начисления амортизации по основным средствам.
53. Порядок установления сроков полезного использования, нормативных сроков службы, норм амортизации и амортизационной стоимости основных средств.
54. Порядок начисления амортизации по основным средствам, участвующим и не участвующим в предпринимательской деятельности.
55. Методы и способы начисления амортизации основных средств.
56. Порядок учета амортизации основных средств.
57. Документальное оформление выбытия основных средств.
58. Бухгалтерский учет выбытия и перемещения основных средств.
59. Документальное оформление и учет переоценки основных средств.
60. Порядок проведения инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.
61. Экономическая сущность аренды и лизинга, их виды.
62. Документальное оформление операций по лизингу.
63. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингодателя.
64. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингополучателя.

Контрольные вопросы к итоговой аттестации в 5-м семестре (экзамену)

1. Сущность нематериальных активов, их классификация и оценка.
2. Документальное оформление и учет поступления нематериальных активов.
3. Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов.
4. Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов.
5. Классификация и оценка финансовых вложений.
6. Бухгалтерский учет ценных бумаг.
7. Учет вкладов в уставные капиталы других предприятий и финансовых вложений в займы.
8. Формы и системы оплаты труда в РБ.
9. Порядок определения заработной платы при повременной и сдельной формах оплаты труда.
10. Сущность тарифной системы оплаты труда.
11. Основная и дополнительная зарплата. Понятие и состав фонда заработной платы.
12. Состав работников предприятия, их оперативный учет.
13. Учет использования рабочего времени (табельный учет). Формы табеля, порядок его ведения. Системы табельного учета.
14. Учет выработки рабочих. Первичная документация по учету выработки рабочих-сдельщиков
15. Подсчет зарплаты при бригадной форме оплаты труда.
16. Подсчет различных надбавок и доплат.
17. Порядок расчета оплаты за отпуск.
18. Порядок расчета оплаты за период временной нетрудоспособности.
19. Порядок расчета других выплат на основе среднего заработка.
20. Порядок расчета премий.
21. Общие правила удержаний из заработной платы.
22. Порядок расчета подоходного налога.
23. Удержания в Пенсионный фонд.
24. Порядок расчета и учет расчетов по алиментам.
25. Общие правила выплаты заработной платы
26. Порядок расчета работника при увольнении
27. Сводный учет расчетов по заработной плате.
28. Синтетический учет расчетов по оплате труда.
29. Затраты на производство, их классификация.
30. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
31. Учет прямых затрат на производство продукции.
32. Учет косвенных затрат на производство продукции.
33. Синтетический учет затрат на производство и порядок определения фактической себестоимости готовой продукции.
34. Порядок оценки НЗП.
35. Налоговый учет затрат на производство.
36. Состав готовой продукции (работ, услуг).
37. Порядок оценки готовой продукции.
38. Документальное оформление выпуска готовой продукции
39. Учет готовой продукции на складе
40. Учет готовой продукции в бухгалтерии
41. Документальное оформление и учет отгрузки продукции.
42. Состав и порядок учета расходов на реализацию.
43. Бухгалтерский учет реализации продукции.
44. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

45. Прибыль как экономическая категория. Общая схема формирования финансовых результатов в Республике Беларусь.

46. Состав и порядок учета финансового результата от текущей деятельности.

47. Состав и порядок учета финансовых результатов от инвестиционной деятельности.

48. Состав и порядок учета финансовых результатов от финансовой деятельности.

49. Порядок формирования конечного финансового результата деятельности предприятия. Реформация баланса.

50. Учет прибыли для целей налогообложения.

51. Порядок учета доходов будущих периодов. Характеристика счета 98.

52. Порядок учета расходов будущих периодов. Характеристика счета 97.

53. Собственный капитал организации, его сущность и состав.

54. Бухгалтерский учет нераспределенной прибыли.

55. Бухгалтерский учет резервного капитала.

56. Бухгалтерский учет добавочного капитала.

57. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.

58. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями по дивидендам.

59. Банковский кредит: его сущность и виды.

60. Документальное оформление кредитов.

61. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов.

62. Учет краткосрочных и долгосрочных займов.

63. Порядок осуществления валютных операций между субъектами хозяйствования.

64. Организация бухгалтерского учета денежных средств на валютных счетах в банке.

65. Бухгалтерский учет покупки иностранной валюты.

66. Бухгалтерский учет продажи иностранной валюты.

67. Бухгалтерский учет конверсии иностранной валюты. Понятие и содержание ВЭД. Субъекты и объекты ВЭД.

68. Документальное оформление операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью.

69. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения импортных операций.

70. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения экспортных операций.

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

Р-1 2024

Учреждение образования
«Брестский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе БрГТУ
_____ М.В.Нерода
«28» 06 2024г.
Регистрационный № УД-24-1-317 /уч.

Бухгалтерский учет в промышленности

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине для специальности:

6 – 05 – 0411 – 01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
профилизация: Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности

2024

Учебная программа составлена на основе образовательного стандарта высшего образования ОСВО 6-0411-01-2023, Инструкции БрГТУ по разработке учебных программ №57 от 01.06.2020г. и учебного плана специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

СОСТАВИТЕЛЬ:

О.В. Сенокосова,доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

В.В. Зазерская, к.э.н., доцент, декан экономического факультета Брестского государственного технического университета

Н.А. Клюка, главный бухгалтер ООО «ДиланаВИП»

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой Бухгалтерского учета, анализа и аудита

(протокол №10 от 14.06.2024г.);

Зав. кафедрой _____ Н.В. Потапова

Методической комиссией экономического факультета

(протокол №5 от 26.06.2024);

Председатель _____ Л.А. Захарченко

Научно-методическим советом БрГТУ

(протокол №5 от 28.06.2024);

Методическое упр _____ А.А. Сергей

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности» предназначена для студентов 2-3-го курсов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной и заочной форм обучения, сфера будущей деятельности которых связана с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности субъектов хозяйствования в промышленности. Дисциплина «Бухгалтерский учет в промышленности» занимает важное место в цикле специальных дисциплин и включается в программу государственного экзамена. Являясь частью управления, бухгалтерский учет дает важную информацию, позволяющую контролировать текущую деятельность организации, планировать ее стратегию и тактику, оптимально использовать ресурсы, измерять и оценивать результаты деятельности.

Дисциплина «Бухгалтерский учет в промышленности» является одним из основных курсов, формирующих общетеоретические и профессиональные знания в области бухгалтерского учета.

Цель учебной дисциплины – приобретение студентами теоретических и практических навыков ведения бухгалтерского учета, составления отчетности и создания оптимальной учетной политики на промышленном предприятии.

Основные задачи изучения дисциплины:

– определение роли и места бухгалтерского учета в системе управления промышленным предприятием;

– ознакомление студентов с основными принципами и методами бухгалтерского учета по отдельным участкам работы предприятия;

– обучение студентов работе с нормативно-правовой базой, регулирующей вопросы ведения бухгалтерского учета;

– выделение главных направлений совершенствования бухгалтерского учета в Республике Беларусь в свете перехода к международным стандартам бухгалтерского учета.

В результате изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в промышленности» формируются:

– универсальные компетенции:

УК-1. Владеть основами исследовательской деятельности, осуществлять поиск, анализ и синтез информации.

УК-2. Решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе применения информационно-коммуникационных технологий.

УК-4. Работать в команде, толерантно воспринимать социальные, этнические, конфессиональные, культурные и иные различия.

УК-5. Быть способным к саморазвитию и совершенствованию в профессиональной деятельности.

УК-6. Проявлять инициативу и адаптироваться к изменениям в профессиональной деятельности.

– базовые профессиональные компетенции:

БПК-2. Оперировать основными понятиями и методами статистики, применять статистический инструментарий для количественной оценки массовых социально-

экономических явлений и процессов, устанавливать статистические закономерности их развития.

БПК-5. Понимать поведение потребителей и организаций в рыночной экономике, механизмы ценообразования на товарных и ресурсных рынках, условия общего экономического равновесия, направления, инструменты и границы государственной микроэкономической политики, применять теоретические знания для принятия оптимальных решений в условиях экономического выбора.

БПК-6. Понимать механизмы функционирования агрегированных рынков и инструменты бюджетно-финансовой, налоговой и денежно-кредитной политики, анализировать макроэкономические процессы, происходящие в Республике Беларусь и других странах, оценивать результаты макроэкономической политики.

БПК-9. Применять принципы организации и ведения бухгалтерского учета, осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.

Учебная дисциплина «Бухгалтерский учет в промышленности» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита», «Основы учетно-аналитических процессов организаций», «Теория бухгалтерского учета».

Знания, умения и навыки, полученные студентами при изучении данной учебной дисциплины, необходимы для освоения курсов «Налоги и налогообложение», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерский учет в отраслях экономики», «Бухгалтерское дело», а также при подготовке к сдаче государственного экзамена по специальности и выполнении дипломной работы.

В результате изучения учебной дисциплины студент должен:

знать:

– принципы, цели, задачи бухгалтерского учета, теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета;

– сущность бухгалтерских категорий, приёмов и методов, используемых при ведении бухгалтерского учета, современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения;

– формы бухгалтерского учета и их основные регистры;

– сущность, содержание анализа хозяйственной деятельности и методический инструментарий анализа хозяйственной деятельности;

уметь:

– правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах факты хозяйственной деятельности;

– детализировать, структурировать и моделировать показатели хозяйственной деятельности в разрезе основных групп факторов;

владеть:

– навыками классификации активов, обязательств, капитала, доходов и расходов;

– навыками работы со счетами и регистрами, составления баланса;

– системным и сравнительным анализом законодательных норм, регулирующих сферу бухгалтерского учета.

ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ДНЕВНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Код специальности (направление специализации)	Наименование специальности (направление специализации)	Курс	Семестр	Всего учебных часов	Количество зачетных единиц	Аудиторных часов					Самостоятельная работа без контроля	Форма текущей аттестации
						Всего	Лекции	Лаб. занятия	Практические занятия	УСР		
6–05–0411–01	Бухгалтерский учет, анализ и аудит (Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности)	2	4	170	5	118	50	-	68	-	52	Экзамен (4 сем)
6–05–0411–01	Бухгалтерский учет, анализ и аудит (Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности)	3	5	180	5	136	68	-	68	-	44	Экзамен (5 сем)

ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Код специальности (направление специализации)	Наименование специальности (направление специализации)	Курс	Семестр	Всего учебных часов	Количество зачетных единиц	Аудиторных часов					Самостоятельная работа без контроля	Форма текущей аттестации
						Всего	Лекции	Лаб. занятия	Практические занятия	УСР		
6–05–0411–01	Бухгалтерский учет, анализ и аудит (Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности)	3	5	170	5	30	16	-	14	-	140	Экзамен (5 сем)
6–05–0411–01	Бухгалтерский учет, анализ и аудит (Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности)	3	6	180	5	30	16	-	14	-	150	Экзамен (6 сем)

1. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

1.1. ЛЕКЦИОННЫЕ ЗАНЯТИЯ, ИХ СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Бухгалтерский учет создания предприятия

Уставный капитал предприятия. Минимальные размеры уставного капитала для различных организационно-правовых форм субъектов хозяйствования. Характеристика счета 80 «Уставный капитал». Связь чистых активов и величины уставного капитала предприятия. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с изменением величины уставного капитала. Основные источники увеличения и уменьшения уставного капитала.

Тема 2. Учет денежных средств на расчетных счетах в банке

Нормативная база по учету движения денежных средств на расчетном счете в банке. Формы наличных и безналичных расчетов в Республике Беларусь. Порядок открытия расчетного счета. Очередность осуществления безналичных платежей с расчетного счета.

Характеристика счета 51 «Расчетный счет», его корреспонденция с другими счетами. Учет эквайринговых операций.

Документальное оформление движения денежных средств на расчетном счете. Порядок составления первичной документации. Выписка банка, порядок ее проверки и обработки. Регистры для учета операций по расчетному счету, порядок ведения записей в них. Раскрытие информации о состоянии и движении денежных средств в бухгалтерской отчетности.

Тема 3. Учет операций на специальных счетах в банке

Виды и характеристика специальных счетов. Порядок ведения записей по счету 55 «Специальные счета в банке». Первичные документы и регистры для учета операций по специальным счетам в банке. Раскрытие информации о состоянии и движении средств на специальных счетах в бухгалтерской отчетности.

Тема 4. Документальное оформление и учет кассовых операций.

Организация наличных расчетов в Республике Беларусь. Порядок и сроки сдачи наличных денег в обслуживающие учреждения банка. Документальное оформление движения денежных средств в кассе: приходные и расходные кассовые ордера, порядок их составления и обработки. Журнал регистрации приходных и расходных документов.

Кассовая книга, порядок ее ведения. Отчет кассира. Отражение операций по счету 50 «Касса», его корреспонденция с другими счетами. Регистры для учета кассовых операций, порядок их заполнения и закрытия. Раскрытие информации о состоянии и движении наличных денежных средств в кассе в бухгалтерской отчетности. Ответственность за нарушение правил ведения кассовых операций.

Тема 5. Особенности учета операций с наличной иностранной валютой. Учет переводов в пути

Нормативная база по учету операций с наличной иностранной валютой. Основные источники поступления и направления использования наличной валюты на предприятии. Документальное оформление операций с наличной иностранной валютой: приходный и расходный кассовые ордера. Особенности заполнения кассовой книги по операциям в наличной иностранной валюте. Порядок бухгалтерского учета операций с наличной иностранной валютой.

Характеристика счета 57 «Переводы в пути», его корреспонденция с другими счетами. Регистры для учета переводов в пути. Порядок их заполнения и закрытия.

Тема 6. Учет расчетов с подотчетными лицами

Нормативная база для учета расчетов с подотчетными лицами. Подотчетные суммы, их назначение, порядок выдачи и расходования. Понятие служебной командировки в пределах Республики Беларусь и за ее пределами. Порядок документального оформления и оплаты служебных командировок. Авансовый отчет, порядок его предоставления. Проверка и обработка авансовых отчетов.

Характеристика счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Отражение операций с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета. Особенности учета расчетов по командировкам за пределы Республики Беларусь. Учетные регистры по расчетам с подотчетными лицами. Раскрытие информации о состоянии расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерской отчетности.

Тема 7. Материальные ресурсы, их классификация и оценка

Экономическая сущность материалов как части запасов промышленного предприятия. Классификация материалов, ее применение в бухгалтерском учете. Единица бухгалтерского учета материалов. Особенности оценки материалов при их приобретении. Учетная цена, отклонения в стоимости материалов. Учетная политика предприятия в части отражения операций с материальными ресурсами.

Тема 8. Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками

Основные источники поступления материалов на предприятие. Документальное оформление операций по приобретению материалов: договор поставки, товарно-транспортная накладная, товарная накладная, доверенность на получение материальных ценностей. Роль организации складского хозяйства для правильной постановки учета материалов. Система материальной ответственности.

Порядок количественной и качественной приемки материалов на складе. Случаи и порядок составления Приходного ордера и Акта о приемке материалов. Характеристика счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонения в стоимости материалов», 18 «НДС по приобретенным ценностям». Синтетический учет поступления материалов, расчетов с поставщиками. Учетные регистры для отражения расчетов с поставщиками, порядок их заполнения. Аналитический учет расчетов с поставщиками.

Тема 9. Учет материалов на складах и его взаимосвязь с бухгалтерским учетом.

Организация складского учета материалов. Карточки складского учета материалов, порядок их открытия и хранения. Реестр сдачи документов в бухгалтерию, порядок его составления. Книга остатков материалов на складе, ее назначение и порядок ведения.

Документальное оформление отпуска материалов со склада. Лимитно-заборные карты, требования, накладные. Учет материалов в бухгалтерии. Порядок обработки документов, полученных со складов. Учет движения материальных ценностей в денежном выражении по складам, бухгалтерским счетам, группам материалов. Сверка данных складского учета материалов с данными в бухгалтерии. Учет транспортно-заготовительных затрат.

Тема 10. Бухгалтерский учет расхода материалов

Документальное оформление и учет отпуска материалов со складов. Методы оценки материалов при их отпуске в производство. Порядок расчета отклонений фактической себестоимости от учетных цен.

Раскрытие информации о наличии и движении материалов в бухгалтерской отчетности.

Тема 11. Бухгалтерский учет отдельных видов материальных ценностей

Документальное оформление и бухгалтерский учет приобретения и использования автомобильного топлива, автомобильных шин. Особенности бухгалтерского учета тары. Особенности бухгалтерского учета переработки сырья на давальческих условиях. Документальное оформление и бухгалтерский учет приобретения и использования бланков строгой отчетности. Особенности бухгалтерского учета драгоценных металлов и камней.

Тема 12. Учет отдельных предметов в составе средств обороте

Предметы в обороте, их роль в процессе производства, классификация. Особенности учета предметов в обороте на складе и в эксплуатации. Порядок отпуска рабочим инструментов длительного пользования и их учет. Порядок учета специальных инструментов. Особенности учета специальной обуви и специальной одежды. Учет износа предметов в обороте. Первичные документы и регистры по учету движения предметов в обороте, порядок записей операций в них. Раскрытие информации о наличии и движении предметов в обороте в бухгалтерской отчетности.

Тема 13. Основные средства, их классификация и оценка.

Экономическая сущность основных средств. Задачи учета основных средств. Критерии для признания активов в качестве объекта бухгалтерского учета основных средств. Единица бухгалтерского учета основных средств.

Классификация основных средств: по отраслям экономики; по функциональному назначению; по натурально-вещественному составу; по степени участия в предпринимательской деятельности, использования. Применение классификации основных средств в бухгалтерском учете.

Виды оценки основных средств: первоначальная (историческая), переоцененная, остаточная, амортизируемая, амортизационная ликвидационная стоимость, текущая рыночная стоимость. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств при различных способах их поступления. Бухгалтерский учет изменений первоначальной стоимости основных средств.

Тема 14. Бухгалтерский учет операций по поступлению основных средств

Нормативная база по учету операций по движению основных средств. Источники поступления основных средств на предприятие. Документальное оформление поступления основных средств: акт приема-передачи основных средств, порядок его составления.

Порядок синтетического учета поступления основных средств из различных источников. Характеристика счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные активы», 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», 08 «Вложения в долгосрочные активы». Особенности учета поступления основных средств, бывших в эксплуатации. Порядок отражения в учете НДС по поступившим основным средствам. Корреспонденция счетов по поступлению основных средств. Учетные регистры для отражения поступления основных средств.

Инвентарный объект, инвентарные номера, их назначение. Организация аналитического учета: инвентарная книга, инвентарные карточки, порядок ведения и хранения в бухгалтерии.

Тема 15. Бухгалтерский учет затрат по содержанию основных средств

Понятие эксплуатационных затрат, их классификация: затраты, направленные на улучшение состояния объекта для продления срока службы, ресурса и (или) повышения его производительности (на модернизацию, реконструкцию, дооборудование объектов и т.д.); затраты, связанные с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (на проведение технического обслуживания и всех видов ремонта). Источники возмещения эксплуатационных затрат.

Понятие технического обслуживания и ремонта основных средств, их классификация: по методу организации (по техническому состоянию и техническому регламенту); по степени сложности (техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонты), в зависимости от способа проведения работ (подрядным способом, хозяйственным способом, комбинированный).

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о фактических затратах предприятия на техническое обслуживание и ремонт: система документального оформления затрат на техническое обслуживание и ремонты основных средств. Счета для учета затрат по ремонту при подрядном и хозяйственном способе учета затрат. Корреспонденция счетов по техническому обслуживанию и ремонту основных средств.

Модернизация (реконструкция) основных средств, ее виды. Порядок документального оформления и учета затрат на модернизацию основных средств.

Тема 16. Способы начисления и учет амортизации основных средств

Нормативная база по учету операций, связанных с начислением амортизации основных средств. Понятие износа и амортизации основных средств. Физический и моральный износ. Виды основных средств, на которые амортизация не начисляется. Характеристика методов и способов расчета амортизации, применяемых в Республике Беларусь. Порядок расчета амортизации по объектам основных средств, участвующим и не участвующим в предпринимательской деятельности. Порядок расчета амортизации в целом по предприятию. Порядок отражения амортизационных отчислений на счетах бухгалтерского учета.

Тема 17. Бухгалтерский учет операций, связанных с выбытием основных средств

Причины выбытия объектов основных средств. Документальное оформление выбытия основных средств: акт приема-передачи основных средств, накладная на внутреннее перемещение, акт о списании имущества. Порядок списания и ликвидации основных средств. Особенности расчета налога на добавленную стоимость при реализации и прочем выбытии основных средств.

Характеристика счета 91 в части реализации и прочего выбытия основных средств. Синтетический учет выбытия основных средств, корреспонденция счетов при операциях выбытия. Учет финансовых результатов выбытия основных средств.

Тема 18. Бухгалтерский учет переоценки и инвентаризации основных средств

Цели переоценки основных средств. Порядок проведения переоценки основных средств в Республике Беларусь. Методы определения переоцененной стоимости. Взаимосвязь между отдельными видами оценки основных средств. Методика отражения результатов переоценки на счетах бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств, отражение ее результатов в учете. Документальное оформление результатов инвентаризации основных средств: инвентаризационные описи, сличительные ведомости. Состав инвентаризационной комиссии, материальная ответственность должностных лиц.

Раскрытие информации о наличии и движении основных средств в бухгалтерской отчетности.

Тема 19. Бухгалтерский учет лизинговых операций

Нормативная база по учету лизинговых операций в Республике Беларусь. Понятие и сущность лизинговых операций. Виды лизинга. Документальное оформление лизинговых операций. Учет лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя. Раскрытие информации о лизинговых операциях в бухгалтерской отчетности.

Тема 20. Бухгалтерский учет нематериальных активов

Нормативная база Республики Беларусь по учету операций с нематериальными активами. Понятие нематериальных активов, их характерные признаки. Состав нематериальных активов. Виды оценки нематериальных активов. Порядок определения первоначальной стоимости и сроков использования нематериальных активов. Документальное оформление и синтетический учет

поступления нематериальных активов из различных источников. Характеристика счета 04 «Нематериальные активы».

Порядок начисления амортизации по отдельным видам нематериальных активов. Характеристика счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Отражение амортизации нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Основные направления выбытия нематериальных активов. Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов. Учетные регистры для отражения движения нематериальных активов. Учетная политика предприятия в части отражения элементов интеллектуального капитала. Раскрытие информации о наличии и движении нематериальных активов в бухгалтерской отчетности.

Тема 21. Бухгалтерский учет финансовых вложений

Понятие и виды финансовых вложений. Виды оценки финансовых вложений. Характеристика счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и 58 «Краткосрочные финансовые вложения». Бухгалтерский учет финансовых вложений в уставные капиталы других организаций. Бухгалтерский учет финансовых вложений в долговые ценные бумаги. Бухгалтерский учет займов выданных.

Тема 22. Основы оплаты труда в Республике Беларусь

Нормативная база по организации и учету труда и заработной платы в Республике Беларусь. Понятие заработной платы. Характеристика форм и систем оплаты труда, применяемых в Республике Беларусь. Тарифная система Республики Беларусь, ее основные элементы их характеристика. Основная и дополнительная зарплата. Понятие и состав фонда оплаты труда.

Тема 23. Порядок учета рабочего времени и выработки рабочих-сдельщиков.

Классификация личного состава предприятия. Рабочее время, его продолжительность для отдельных категорий работников. Учет использования рабочего времени (табельный учет). Формы табеля, порядок его ведения. Системы табельного учета. Учет выработки рабочих. Первичная документация по учету выработки рабочих-сдельщиков: наряды на сдельную работу, рапорты, маршрутные листы, раскройные карты и др., условия их применения в учете.

Тема 24. Порядок расчета заработной платы и различных выплат за отработанное и неотработанное время

Порядок определения заработной платы при повременной и сдельной формах оплаты труда. Понятие и особенности применения гибкой формы оплаты труда. Подсчет зарплаты при бригадной форме оплаты труда. Дополнительная зарплата. Документация по учету оплаты за время простоя и брака, в сверхурочное и ночное время, в праздничные и выходные дни. Подсчет данных видов доплат.

Документальное оформление и порядок исчисления заработной платы за время ежегодных отпусков, выходного пособия, льготных часов подросткам. Документальное оформление и порядок исчисления пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам.

Тема 25. Учет удержаний из заработной платы

Общие правила осуществления удержаний из доходов работников в Республике Беларусь. Виды удержаний. Подоходный налог: плательщики, объект обложения, порядок расчета налоговой базы по доходам за выполнение трудовых обязанностей, ставки налога, налоговые вычеты. Отчисления в Пенсионный фонд Фонда социальной защиты населения: плательщики, объект обложения, порядок расчета налоговой базы, ставки. Удержания по исполнительным листам и по возмещению материального ущерба. Порядок расчета и выплаты алиментов.

Тема 26. Сводный учет заработной платы

Синтетический и аналитический учет заработной платы и связанных с ней расчетов. Бухгалтерские счета для учета расчетов по заработной плате, их характеристика и корреспонденция с другими счетами. Регистры для учета заработной платы и связанных с ней расчетов, порядок их ведения. Авансовый и безавансовый порядок расчета заработной платы. Расчетная ведомость по начислению заработной платы, порядок ее составления. Платежная ведомость. Выдача заработной платы. Депонированная заработная плата, порядок ее выдачи. Раскрытие информации о расчетах по оплате труда в бухгалтерской отчетности.

Тема 27. Учет прочих расчетных операций

Виды расчетов с работниками по прочим операциям: расчеты в связи с покупкой товаров в кредит, при получении ссуды, по возмещению материального ущерба. Характеристика счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Синтетический и аналитический учет данных операций. Документальное оформление расчетов, корреспонденция счетов.

Виды расчетов с разными дебиторами и кредиторами, порядок их учета: расчеты по претензиям, имущественному и личному страхованию, исполнительным листам и др. Характеристика счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет внутрихозяйственных расчетов. Характеристика счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Дочерние предприятия, филиалы. Документальное оформление операций, корреспонденция счетов по расчетам с дочерними предприятиями и филиалами.

Учет расчетов по налогам и сборам.

Тема 28. Порядок учета затрат на производство продукции

Сущность, содержание, состав затрат на производство продукции и основные принципы их учета и классификации. Правовое и методологическое обеспечение учета затрат на производство. Методы учета затрат и их влияние на исчисление себестоимости продукции. Документальное оформление затрат на производство продукции. Учет прямых и косвенных затрат на производство продукции. Синтетический учет затрат на производство и порядок определения фактической себестоимости.

Незавершенное производство: понятие, состав, методы оценки и порядок отражения в учете. Налоговый учет затрат на производство. Раскрытие информации о себестоимости продукции в бухгалтерской отчетности.

Тема 29. Готовая продукция, ее оценка, порядок учета на складе и в бухгалтерии

Понятие готовой продукции, ее состав. Критерии отнесения изделий к готовой продукции. Оценка готовой продукции. Фактическая себестоимость готовой продукции. Учетная цена. Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетных цен. Порядок расчета процента отклонений.

Документальное оформление поступления готовой продукции на склад – приемо-сдаточные накладные, порядок их составления. Карточки складского учета готовой продукции, порядок записи в них. Сальдовый метод учета готовой продукции. Порядок обработки первичных документов в бухгалтерии. Характеристика счета 43 «Готовая продукция». Регистры по учету движения готовой продукции, порядок их заполнения. Раскрытие информации о готовой продукции в бухгалтерской отчетности.

Тема 30. Учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг)

Понятие отгруженной продукции. Документация по отгрузке и отпуску готовой продукции. Учет тары.

Состав расходов на реализацию. Синтетический и аналитический учет расходов на реализацию. Регистры синтетического и аналитического учета.

Понятие доходов и расходов предприятия. Выручка от реализации продукции, условия и порядок ее признания. Состав выручки от реализации. Метод начислений. Порядок расчета фактической себестоимости реализованной продукции. Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации продукции, порядок их расчета и отражения в бухгалтерском учете. Характеристика счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Порядок определения и учета финансового результата от реализации продукции (работ, услуг).

Тема 31. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями

Нормативная база для учета расчетов с поставщиками и покупателями. Договорная работа на предприятии. Документальное оформление расчетных операций. Бухгалтерские счета для учета расчетов с покупателями и заказчиками, их характеристика и корреспонденции с другими счетами. Учетные регистры для учета расчетов и порядок записи в них отдельных операций.

Порядок учета выданных и полученных авансов. Понятие и порядок документального оформления и учета операций по переработке давальческого сырья (толлинг).

Тема 32. Бухгалтерский учет формирования финансовых результатов деятельности предприятия

Общая прибыль (прибыль до налогообложения) как часть собственного капитала предприятия, ее состав.

Порядок формирования прибыли (убытка) от текущей деятельности (основной и прочей). Характеристика счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», корреспонденция счетов по формированию финансового результата от прочей текущей деятельности.

Состав доходов и расходов от инвестиционной и финансовой деятельности. Характеристика счета 91 «Прочие доходы и расходы», корреспонденция счетов по формированию финансового результата от инвестиционной и финансовой деятельности. Учетные регистры для отражения операций по формированию финансовых результатов от отдельных видов деятельности. Раскрытие информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности.

Тема 33. Учет доходов и расходов будущих периодов

Понятие и виды доходов будущих периодов. Характеристика счета 98 «Доходы будущих периодов». Документальное оформление и учет доходов будущих периодов.

Понятие и виды расходов будущих периодов. Характеристика счета 97 «Расходы будущих периодов». Документальное оформление и учет расходов будущих периодов.

Тема 34. Бухгалтерский учет резервов

Виды резервов, создаваемых на предприятии. Учет резервов предстоящих платежей и оценочных резервов.

Характеристика счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», корреспонденция счетов. Характеристика счетов 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги» и 63 «Резервы по сомнительным долгам». Порядок синтетического и аналитического учета. Раскрытие информации о наличии и движении резервов в бухгалтерской отчетности.

Тема 35. Бухгалтерский учет собственного капитала

Счет 99 «Прибыли и убытки», его характеристика. Порядок расчета и учета платежей в бюджет из прибыли. Порядок определения величины прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (чистой прибыли).

Общая характеристика направлений использования прибыли предприятия. Фондовый и бесфондовый варианты распределения прибыли. Понятие фонда накопления и фонда потребления. Реформация баланса, порядок ее отражения на счетах бухгалтерского учета. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), их учет. Учет добавочного капитала. Учет резервного капитала.

Тема 36. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями

Виды расчетов с учредителями. Характеристика счета 75 «Расчеты с учредителями». Синтетический и аналитический учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал. Порядок начисления доходов учредителям и особенности их учета и налогообложения.

Тема 37. Учет кредитов банков и займов

Понятие банковского кредита. Порядок обоснования необходимости кредита. Документация, необходимая для получения кредита. Счета для учета кредитных операций. Порядок заполнения учетных регистров по кредитным операциям. Учет обслуживания кредита. Порядок погашения сумм кредита. Бухгалтерский учет процентов по кредитам. Учет полученных краткосрочных и долгосрочных займов.

Тема 38. Учет денежных средств на валютных счетах в банке

Нормативная база по учету денежных средств на валютных и специальных счетах в банках. Валютные счета, их виды и характеристика. Порядок открытия валютных счетов. Бухгалтерский учет покупки, продажи и конверсии иностранной валюты. Документальное оформление операций по движению иностранной валюты. Характеристика счета 52 «Валютный счет», его корреспонденция с другими счетами. Регистры для учета операций по валютному счету, порядок ведения записей в них. Положительные и отрицательные курсовые разницы, порядок их отражения в бухгалтерском учете. Учетная политика предприятия в части отражения валютных операций.

Тема 39. Учет внешнеэкономической деятельности

Понятие внешнеторговых операций. Сроки завершения внешнеэкономических контрактов. Особенности бухгалтерского учета внешнеэкономических операций. Документальное оформление и учет импортных операций. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации экспортных товаров.

1.2. ПРАКТИЧЕСКИЕ (СЕМИНАРСКИЕ) ЗАНЯТИЯ, ИХ СОДЕРЖАНИЕ

Тематика практических (семинарских) занятий позволяет закрепить материал теоретического курса и направлена на развитие умений и навыков в области бухгалтерского учета.

Тема 1. Бухгалтерский учет создания предприятия

Характеристика счета 80 «Уставный капитал». Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с изменением величины уставного капитала. Синтетический и аналитический учет вкладов учредителей. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 2. Учет денежных средств на расчетных счетах в банке

Документальное оформление движения денежных средств на расчетном счете. Выписка банка, порядок ее проверки и обработки. Регистры для учета операций по расчетному счету, порядок ведения записей в них. Синтетический учет операций по расчетному счету. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 3. Учет операций на специальных счетах в банке.

Первичные документы и регистры для учета операций по специальным счетам в банке. Порядок ведения записей по счету 55 «Специальные счета в банке». Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 4. Документальное оформление и учет кассовых операций

Документальное оформление движения денежных средств в кассе: приходные и расходные кассовые ордера, порядок их составления и обработки. Кассовая книга, порядок ее ведения. Отчет кассира. Отражение операций по счету 50 «Касса», его корреспонденция с другими счетами. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 5. Особенности учета операций с наличной иностранной валютой. Учет переводов в пути

Документальное оформление операций с наличной иностранной валютой: приходный и расходный кассовые ордера. Особенности заполнения кассовой книги в иностранной валюте. Порядок бухгалтерского учета операций с наличной иностранной валютой. Учет переводов в пути. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 6. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Порядок документального оформления и оплаты служебных командировок. Авансовые отчеты, порядок их представления. Проверка и обработка авансовых отчетов. Отражение операций с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий. Контрольная аттестационная работа.

Тема 7. Материальные ресурсы, их классификация и оценка.

Экономическая сущность и классификация материалов. Фактическая стоимость материальных ценностей, порядок ее расчета. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 8. Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками

Документальное оформление операций по приобретению материалов. Синтетический учет поступления материалов, расчетов с поставщиками. Учетные регистры для отражения расчетов с поставщиками, порядок их заполнения. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 9. Учет материалов на складах и его взаимосвязь с бухгалтерским учетом

Книга остатков материалов на складе, ее назначение и порядок ведения. Документальное оформление отпуска материалов со склада. Учет материалов в бухгалтерии. Организация складского учета материалов. Обсуждение

теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 10. Бухгалтерский учет расхода материалов

Документальное оформление отпуска материалов со складов. Оценка материалов при их отпуске в производство. Порядок расчета отклонений фактической себестоимости от учетных цен. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 11. Бухгалтерский учет отдельных видов материальных ценностей

Документальное оформление и бухгалтерский учет приобретения и использования автомобильного топлива. Бухгалтерский учет переработки сырья на давальческих условиях. Бухгалтерский учет приобретения и использования бланков строгой отчетности. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 12. Учет отдельных предметов в составе средств обороте

Учет предметов в обороте на складе и в эксплуатации. Учет специальной обуви и специальной одежды. Учет износа предметов в обороте. Первичные документы и регистры по учету движения предметов в обороте. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий. Контрольная аттестационная работа.

Тема 13. Основные средства, их классификация и оценка

Экономическая сущность основных средств. Классификация основных средств. Применение классификации основных средств в бухгалтерском учете. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 14. Бухгалтерский учет операций по поступлению основных средств

Документальное оформление поступления основных средств. Порядок синтетического учета поступления основных средств. Порядок отражения в учете НДС по поступившим основным средствам. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 15. Бухгалтерский учет затрат по содержанию основных средств.

Понятие эксплуатационных затрат, их классификация. Счета для учета затрат по ремонту при подрядном и хозяйственном способе учета затрат; по проведению модернизации. Корреспонденция счетов по техническому обслуживанию основных средств. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 16. Способы начисления и учет амортизации основных средств.

Порядок расчета амортизации по основным средствам, участвующим и не участвующим в предпринимательской деятельности. Отражение амортизационных

отчислений на счетах бухгалтерского учета. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 17. Бухгалтерский учет операций, связанных с выбытием основных средств.

Документальное оформление выбытия основных средств. Синтетический учет выбытия основных средств, корреспонденция счетов при операциях выбытия. Учет финансовых результатов выбытия основных средств. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 18. Бухгалтерский учет переоценки и инвентаризации основных средств.

Порядок проведения переоценки основных средств. Методика отражения результатов переоценки на счетах бухгалтерского учета. Документальное оформление результатов инвентаризации основных средств. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 19. Бухгалтерский учет лизинговых операций

Документальное оформление лизинговых операций. Учет лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 20. Бухгалтерский учет нематериальных активов

Виды оценки нематериальных активов. Документальное оформление и синтетический учет поступления и выбытия нематериальных активов. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 21. Бухгалтерский учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений в уставные капиталы других организаций. Бухгалтерский учет финансовых вложений в долговые ценные бумаги. Бухгалтерский учет займов выданных. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 22. Основы оплаты труда в Республике Беларусь

Характеристика форм и систем оплаты труда, применяемых в Республике Беларусь. Тарифная система Республики Беларусь. Основная и дополнительная зарплата. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 23. Порядок учета рабочего времени и выработки рабочих-сдельщиков

Учет использования рабочего времени. Формы табеля, порядок его ведения. Учет выработки рабочих. Первичная документация по учету выработки рабочих-сдельщиков. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 24. Порядок расчета заработной платы и различных выплат за отработанное и неотработанное время.

Порядок определения заработной платы при повременной и сдельной формах оплаты труда. Подсчет зарплаты при бригадной форме оплаты труда. Распределение заработка бригады с помощью КТУ, по расчетному коэффициенту. Исчисление пособия по временной нетрудоспособности. Исчисление заработной платы за время ежегодных отпусков, выходного пособия. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 25. Учет удержаний из заработной платы

Общие правила осуществления удержаний из доходов работников в Республике Беларусь. Порядок исчисления подоходного налога, отчислений в Пенсионный фонд, удержаний по исполнительным листам. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 26. Сводный учет заработной платы

Синтетический и аналитический учет заработной платы. Регистры для учета заработной платы и связанных с ней расчетов. Расчетная ведомость по начислению заработной платы, порядок ее составления. Платежная ведомость. Выдача заработной платы. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 27. Учет прочих расчетных операций

Синтетический и аналитический учет расчетов с работниками по прочим операциям. Синтетический и аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами по претензиям, имущественному и личному страхованию, исполнительным листам и др. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 28. Порядок учета затрат на производство продукции

Учет прямых и косвенных затрат на производство продукции. Синтетический учет затрат на производство и порядок определения фактической себестоимости готовой продукции.

Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 29. Готовая продукция, ее оценка, порядок учета на складе и в бухгалтерии

Оценка готовой продукции. Фактическая себестоимость готовой продукции. Документальное оформление поступления готовой продукции на склад. Регистры по учету движения готовой продукции, порядок их заполнения. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 30. Учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг)

Документация по отгрузке и отпуску готовой продукции. Синтетический и аналитический учет расходов на реализацию. Порядок определения и учета финансового результата от реализации продукции (работ, услуг). Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 31. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями

Документальное оформление расчетных операций. Бухгалтерские счета для учета расчетов с покупателями и заказчиками. Учетные регистры для учета расчетов и порядок записи в них отдельных операций. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 32. Бухгалтерский учет формирования финансовых результатов деятельности предприятия

Порядок формирования прибыли (убытка) от текущей деятельности (основной и прочей). Формирование финансового результата от инвестиционной и финансовой деятельности. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 33. Учет доходов и расходов будущих периодов

Документальное оформление и учет доходов будущих периодов. Документальное оформление и учет расходов будущих периодов. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 34. Бухгалтерский учет резервов

Учет резервов предстоящих платежей и оценочных резервов. Порядок синтетического и аналитического учета резервов. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 35. Бухгалтерский учет собственного капитала

Порядок определения величины прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (чистой прибыли). Порядок расчета и учета платежей в бюджет из прибыли. Фондовый и бесфондовый варианты распределения прибыли. Учет фонда накопления и фонда потребления. Учет добавочного капитала. Учет резервного капитала. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 36. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями

Порядок начисления доходов учредителей и особенности их налогообложения. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 37. Учет кредитов банков и займов

Порядок заполнения учетных регистров по кредитным операциям. Учет обслуживания кредита. Бухгалтерский учет процентов по кредитам. Учет полученных краткосрочных и долгосрочных займов. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 38. Учет денежных средств на валютных счетах в банке

Бухгалтерский учет покупки, продажи и конверсии иностранной валюты. Документальное оформление операций по движению иностранной валюты. Регистры для учета операций по валютному счету, порядок ведения записей в них. Учет курсовых разниц. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

Тема 39. Учет внешнеэкономической деятельности

Документальное оформление и учет импортных операций. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации экспортных товаров. Обсуждение теоретических вопросов, анализ ситуаций, выполнение тестовых и практических заданий.

2. ТРЕБОВАНИЯ К КУРСОВОМУ ПРОЕКТУ (РАБОТЕ)

2.1 Пояснительная записка к выполнению курсового проекта (работы)

Курсовая работа выполняется в 5 семестре. Ее цель заключается в систематизации, расширении, углублении и закреплении полученных студентами теоретических знаний, приобретении практических навыков обработки экономической информации, критической оценке действующей практики учета, разработке рекомендаций по совершенствованию методики и организации учета на конкретном его участке.

Учебным планом специальности предусмотрено выполнение курсовой работы по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности» в 5-м семестре в количестве 40 часов.

Курсовая работа состоит из следующих составных частей:

1. Титульный лист
2. Задание на выполнение курсовой работы
3. Реферат
4. Введение
5. Материал по разделам
   - теоретическая часть (глава 1);
   - практическая часть (главы 2-3);
6. Заключение
7. Список использованных источников
8. Приложения (при необходимости)

Во введении раскрывается значение избранной темы, обосновывается ее актуальность. Во введении также дается характеристика предприятия, на материалах которого выполнена курсовая работа: его организационная структура;

форма ведения бухгалтерского учета, используемые средства его автоматизации; специфика деятельности экономических служб предприятия в условиях развития рыночных отношений.

В первой главе определяется объект исследования по данной теме, дается его характеристика и классификация по различным признакам (если возможно); описываются основные подходы к оценке объекта исследования; приводится анализ нормативно-правовой базы регулирования определенных отношений и методики учета данного объекта.

Во второй и последующих главах курсовой работы освещаются вопросы сбора и обработки информации об объекте исследования, включая все этапы учетных работ от заполнения первичного документа до составления отчетных форм. Изложение текстовой части этой главы тесно увязывается с приложениями: копиями первичных и сводных документов, регистров синтетического и аналитического учетов, форм бухгалтерской и статистической отчетности, заполненными практической информацией. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета должны представляться по одному отчетному периоду (месяц, год) с соблюдением максимальной увязки информации по ним.

В текстовой части курсовой работы на основании данных конкретного предприятия приводится описание методики бухгалтерского учета объекта исследования (с указанием бухгалтерских проводок и сумм, со ссылкой на приложения).

В курсовой работе также необходимо рассмотреть особенности бухгалтерского учета объекта исследования в соответствии с требованиями МСФО и провести сравнительную характеристику международной практики бухгалтерского учета с методикой учета, установленной в Республике Беларусь.

При написании курсовой работы важно изучить и описать степень автоматизации учетных работ по изучаемой теме.

В заключении к курсовой работе содержатся выводы по результатам проведенного исследования и предложения по совершенствованию методики и организации учетного процесса на конкретном предприятии.

2.2 Примерный календарный график выполнения курсового проекта (работы)

№п/п	Этап работы, глава, раздел	Сроки выполнения
1.	Подбор литературы, нормативно-правовых актов	02.09-20.09
2.	Работа над введением, главой 1	21.09-04.10
3.	Работа над главой 2	05.10-18.10
4.	Работа над главой 3	19.10-08.11
5.	Работа над заключением, оформление курсового проекта (работы)	09.11-15.11

2.3 Примерный перечень тем курсовых проектов (работ)

1. Бухгалтерский учет кассовых операций.
2. Бухгалтерский учет денежных средств на счетах в банке.
3. Бухгалтерский учет операций с денежными средствами в иностранной валюте.
4. Бухгалтерский учет вложений в долгосрочные активы.

5. Бухгалтерский учет движения основных средств.
6. Бухгалтерский учет амортизации основных средств.
7. Бухгалтерский учет затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии.
8. Бухгалтерский учет нематериальных активов.
9. Бухгалтерский учет отдельных предметов в составе средств в обороте
10. Бухгалтерский учет операций с материалами.
11. Бухгалтерский учет финансовых вложений.
12. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
13. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками.
14. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами.
15. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда.
16. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
17. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
18. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам.
19. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг).
20. Бухгалтерский учет затрат вспомогательного и обслуживающего производства.
21. Бухгалтерский учет затрат на производство в строительных организациях.
22. Бухгалтерский учет затрат на производство в сельскохозяйственных организациях.
23. Бухгалтерский учет издержек обращения в организациях торговли.
24. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции и ее реализации.
25. Порядок формирования и бухгалтерского учета финансовых результатов по текущей деятельности организации.
26. Порядок формирования и бухгалтерского учета финансовых результатов по инвестиционной и финансовой деятельности организации.
27. Бухгалтерский учет распределения и использования прибыли.
28. Бухгалтерский учет фондов и резервов организации.
29. Бухгалтерский учет операций по формированию и изменению уставного капитала и расчетов с учредителями.
30. Порядок бухгалтерского учета лизинговых операций.
31. Бухгалтерский учет арендных операций.
32. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности организации.

3.1 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Учебно-методическая карта учебной дисциплины для дневной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов				Количество часов самост. работы	Форма контроля знаний
		Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	Семинарские занятия		
4 семестр							
1	Бухгалтерский учет создания предприятия	2		4		2	**Э, Т, О**
2	Учет денежных средств на расчетных счетах в банке	4		4		2	**Э, Т, О**
3	Учет операций на специальных счетах в банке	2		2		4	**Э, Т, О**
4	Документальное оформление и учет кассовых операций	2		4		4	**Э, Т, О**
5	Особенности учета операций с наличной иностранной валютой. Учет переводов в пути	4		4		2	**Э, Т, О**
6	Учет расчетов с подотчетными лицами	4		4		2	**Э, Т, О**
7	Материальные ресурсы, их классификация и оценка	2		-		2	**Э, Т, О**
8	Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками	4		4		2	**Э, Т, О**
9	Учет материалов на складах и его взаимосвязь с бухгалтерским учетом	2		2		2	**Э, Т, О**
10	Бухгалтерский учет расхода материалов	2		6		4	**Э, Т, О**
11	Бухгалтерский учет отдельных видов материальных ценностей	4		4		4	**Э, Т, О**
12	Учет отдельных предметов в составе средств обороте	2		4		2	**Э, Т, О**
13	Основные средства, их классификация и оценка	2		2		2	**Э, Т, О**
14	Бухгалтерский учет операций по поступлению основных средств	2		4		4	**Э, Т, О**
15	Бухгалтерский учет затрат по содержанию основных средств	2		4		2	**Э, Т, О**
16	Способы начисления и учет амортизации основных средств	2		4		2	**Э, Т, О**
17	Бухгалтерский учет операций, связанных с выбытием основных средств	2		4		4	**Э, Т, О**
18	Бухгалтерский учет переоценки и инвентаризации основных средств	2		2		2	**Э, Т, О**
19	Бухгалтерский учет лизинговых операций	4		6		4	**Э, Т, О**

	Всего в 4 семестре	**50**		**68**		**52**	**Экз-н**
5 семестр							
20	Бухгалтерский учет нематериальных активов	4		4		2	**Э, Т, О**
21	Бухгалтерский учет финансовых вложений	2		2		2	**Э, Т, О**
22	Основы оплаты труда в Республике Беларусь	2		2		2	**Э, Т, О**
23	Порядок учета рабочего времени и выработки рабочих-сдельщиков	2		2		2	**Э, Т, О**
24	Порядок расчета заработной платы и различных выплат за отработанное и неотработанное время	6		4		4	**Э, Т, О**
25	Учет удержаний из заработной платы	4		4		2	**Э, Т, О**
26	Сводный учет заработной платы	2		2		2	**Э, Т, О**
27	Учет прочих расчетных операций	4		4		2	**Э, Т, О**
28	Порядок учета затрат на производство продукции	6		6		2	**Э, Т, О**
29	Готовая продукция, ее оценка, порядок учета на складе и в бухгалтерии	4		4		2	**Э, Т, О**
30	Учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг)	2		4		2	**Э, Т, О**
31	Бухгалтерский учет расчетов с покупателями	2		2		2	**Э, Т, О**
32	Бухгалтерский учет формирования финансовых результатов деятельности предприятия	4		4		4	**Э, Т, О**
33	Учет доходов и расходов будущих периодов	2		2		2	**Э, Т, О**
34	Бухгалтерский учет резервов	2		2		2	**Э, Т, О**
35	Бухгалтерский учет собственного капитала	4		4		2	**Э, Т, О**
36	Бухгалтерский учет расчетов с учредителями	2		2		2	**Э, Т, О**
37	Учет кредитов банков и займов	4		4		2	**Э, Т, О**
38	Учет денежных средств на валютных счетах в банке	4		4		2	**Э, Т, О**
39	Учет внешнеэкономической деятельности	6		6		2	**Э, Т, О**
	Итого в 5 семестре	**68**		**68**		**44**	**Экз-н**
	Всего	**118**		**136**		**96**	

Условные обозначения:
Э – экзамен,
О – устный опрос,
Т – тест

3.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для заочной формы получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов				Количество часов самост. работы	Форма контроля знаний
		Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	Семинарские занятия		
5 семестр							
1	Бухгалтерский учет создания предприятия			2		8	**Э, Т, О**
2	Учет денежных средств на расчетных счетах в банке	2		1		8	**Э, Т, О**
3	Учет операций на специальных счетах в банке			1		6	**Э, Т, О**
4	Документальное оформление и учет кассовых операций	2		1		8	**Э, Т, О**
5	Особенности учета операций с наличной иностранной валютой. Учет переводов в пути			1		6	**Э, Т, О**
6	Учет расчетов с подотчетными лицами	2		2		8	**Э, Т, О**
7	Материальные ресурсы, их классификация и оценка					6	**Э, Т, О**
8	Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками	1		1		8	**Э, Т, О**
9	Учет материалов на складах и его взаимосвязь с бухгалтерским учетом					6	**Э, Т, О**
10	Бухгалтерский учет расхода материалов	1		1		8	**Э, Т, О**
11	Бухгалтерский учет отдельных видов материальных ценностей					8	**Э, Т, О**
12	Учет отдельных предметов в составе средств обороте	2				8	**Э, Т, О**
13	Основные средства, их классификация и оценка					6	**Э, Т, О**
14	Бухгалтерский учет операций по поступлению основных средств	2		1		8	**Э, Т, О**
15	Бухгалтерский учет затрат по содержанию основных средств			1		8	**Э, Т, О**
16	Способы начисления и учет амортизации основных средств	2		1		8	**Э, Т, О**
17	Бухгалтерский учет операций, связанных с выбытием основных средств	2		1		8	**Э, Т, О**
18	Бухгалтерский учет переоценки и инвентаризации основных средств					6	**Э, Т, О**
19	Бухгалтерский учет лизинговых операций					8	**Э, Т, О**

	Всего в 5 семестре	**16**		**14**		**140**	**Экзамен**
6 семестр							
20	Бухгалтерский учет нематериальных активов	2		1		8	**Э, Т, О**
21	Бухгалтерский учет финансовых вложений			1		6	**Э, Т, О**
22	Основы оплаты труда в Республике Беларусь	1				6	**Э, Т, О**
23	Порядок учета рабочего времени и выработки рабочих-сдельщиков	1		1		8	**Э, Т, О**
24	Порядок расчета заработной платы и различных выплат за отработанное и неотработанное время	1		1		8	**Э, Т, О**
25	Учет удержаний из заработной платы	1		2		8	**Э, Т, О**
26	Сводный учет заработной платы					6	**Э, Т, О**
27	Учет прочих расчетных операций					8	**Э, Т, О**
28	Порядок учета затрат на производство продукции	2		2		8	**Э, Т, О**
29	Готовая продукция, ее оценка, порядок учета на складе и в бухгалтерии	1				6	**Э, Т, О**
30	Учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг)	1		2		8	**Э, Т, О**
31	Бухгалтерский учет расчетов с покупателями					8	**Э, Т, О**
32	Бухгалтерский учет формирования финансовых результатов деятельности предприятия	2		2		8	**Э, Т, О**
33	Учет доходов и расходов будущих периодов					8	**Э, Т, О**
34	Бухгалтерский учет резервов					6	**Э, Т, О**
35	Бухгалтерский учет собственного капитала	1				8	**Э, Т, О**
36	Бухгалтерский учет расчетов с учредителями	1				8	**Э, Т, О**
37	Учет кредитов банков и займов					8	**Э, Т, О**
38	Учет денежных средств на валютных счетах в банке	1		1		8	**Э, Т, О**
39	Учет внешнеэкономической деятельности	1		1		8	**Э, Т, О**
	Итого в 6 семестре	**16**		**14**		**150**	**Экзамен**
	Всего	**118**		**136**		**290**	

Условные обозначения:
Э – экзамен,
О – устный опрос,
Т – тест

4. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

4.1.Перечень основной литературы

4.1.1 Головач, О. В. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности [Текст] : учебное пособие / О. В. Головач, О. П. Моисеева, О. А. Бондаренко ; под ред. О. В. Головач. - Минск : Вышэйшая школа, 2023.

4.1.2 Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. - 12-е изд., перераб. и доп. - Минск : Амалфея, 2019. - 603с.

4.1.3 Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. - Минск : Вышэйшая школа, 2021. - 487 с.

4.1.4 Сушко, Т. И. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности : учебник / Т. И. Сушко. - Минск : Вышэйшая школа, 2020. - 451 с.

4.1.5 Харитонов, С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С: Бухгалтерии 8» (редакция 3.0) : практ. пособие / С.А. Харитонов. – М.: 1С-Паблишинг, 2022. – 795 с.

4.1.6 Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Минск : ИВЦ Минфина, 2020. - 563 с.

4.1.7 Трофимова, А. Н. Бухгалтерский учет в сфере товарного обращения [Текст] : учебник / А. Н. Трофимова. - Минск : Вышэйшая школа, 2022. - 344 с.

4.1.8 Лагуновская, Е. О. Бухгалтерский управленческий учет на предприятии транспорта : практикум / Е. О. Лагуновская, В. С. Анищенко ; Министерство образования Республики Беларусь, Белорусский государственный экономический университет. – Минск : БГЭУ, 2023. – 98 с.

4.1.9 Статкевич, Д. А. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит : учебное пособие / Д. А. Статкевич. – Минск : РИВШ, 2023. – 367 с. – 300 экз. - Допущено Министерством образования Республики Беларусь.

4.1.10 Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. - Минск : Вышэйшая школа, 2021. - 487 с. - Гриф Министерства образования Республики Беларусь. - 400 экз.

4.2 Дополнительная литература

4.2.1 Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 30.09.2011г., № 102 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – №12. – 8/24697.

4.2.2 Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь 30 нояб. 2007г., №180 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусью. – 2008. – №16. – 8/17745.

4.2.3 О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013г., № 57-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – 24.07.2017. – 2/ 2055.

4.2.4 Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных

элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 143. – 8/24548.

4.2.5 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – №8/28368.

4.2.6 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь,12 декабря 2016 г., № 104 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2016. – № 8/31602.

4.2.7 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 6 марта 2018 г. № 16 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2018. – № 8/8/32944.

4.2.8 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 26 декабря 2022г. №61 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2022. – № 8/ 39291.

4.2.9 Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: Постановление М-ва финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. №26 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – №8/26655.

4.2.10 Об утверждении Инструкции о порядке расчета стоимости чистых активов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 11 июня 2012 г. №35 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – 8/26095.

4.2.11 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 октября 2011г. №113 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – №2 – 8/24595.

4.2.12 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы»: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022г. №64 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2023. – № 8/39296.

4.2.13 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Бланки и документы с определенной степенью защиты» : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 декабря 2024 г. №88 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2025. – 8/42757.

4.2.14 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 ноября 2018г. №73 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2018. – 8/33716.

4.2.15 О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках: Постановление Совета Министров РБ от 19.03.2019 №176 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2019. – 5/46264.

4.3 Перечень компьютерных программ, наглядных и других пособий, методических указаний и материалов, технических средств обучения

В процессе обучения сочетаются как активные, так и интерактивные формы проведения занятий (компьютерные симуляции, деловые игры, разбор ситуаций, мастер-классы). В качестве информационных источников используются инновационные компьютерные технологии и интернет-ресурсы (сайты образовательных учреждений, ведомств, информационно-справочные системы), как обязательный компонент стандартов образования.

При проведении занятий в аудитории используется интерактивное оборудование (компьютер, мультимедийный проектор), что позволяет значительно активизировать процесс обучения. Использование новых образовательных технологий обеспечивает развитие следующих навыков:

1. Аналитические навыки – умение отличать данные от информации, классифицировать, выделять существенную и несущественную информацию, анализировать, находить пропуски информации и уметь восстанавливать их. Мыслить ясно и логично.
2. Практические навыки. Пониженный по сравнению с реальной ситуацией уровень сложности проблемы способствует формированию на практике навыков использования методов и принципов принятия решений.
3. Творческие навыки. Развиваются в генерации альтернативных решений, которые нельзя найти логическим путем.
4. Коммуникативные навыки – умение вести дискуссию, использовать наглядный материал, защищать собственную точку зрения, убеждать оппонентов, составлять краткий убедительный отчет.
5. Социальные навыки – умение слушать, поддерживать дискуссию или аргументировать противоположное мнение, контролировать себя и т. д.
6. Самоанализ. Несогласие в дискуссии способствует осознанию и анализу мнения других и своего собственного. Возникающие моральные и этические проблемы требуют формирования социальных навыков их решения.

4.4 Перечень средств диагностики результатов учебной деятельности

Для диагностики сформированности базовых профессиональных компетенций обучающихся в результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет в промышленности» могут использоваться следующие основные формы и средства оценки знаний:

1. Устная форма – собеседования; устные выступления и доклады на семинарах; устные доклады на студенческих научно-практических конференциях; оценка по итогам деловых игр; экзамен.
2. Письменная форма – тесты; контрольные опросы; контрольные работы; рефераты; индивидуальные задания; письменный экзамен.
3. Письменно-устная форма – отчеты по аудиторным или домашним практическим заданиям с их устной защитой; оценка по модульно-рейтинговой системе; оценка на основе результатов деловой игры.
4. Техническая форма – мультимедийная презентация докладов, тестирование через Google Classroom.

Кроме этого, для диагностики используются консультация, в т.ч. и с использованием электронной почты; собеседование.

Оценка знаний студентов производится по 10-балльной шкале. Для оценки знаний и компетентности обучающихся используются критерии, утвержденные Министерством образования Республики Беларусь.

4.5 Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине

Самостоятельная работа обучающихся организуется в соответствии с Постановление Министерства образования Республики Беларусь от 13.10.2023 №319 «Правила проведения аттестации студентов, курсантов, слушателей при освоении содержания образовательных программ высшего образования».

Учебным планом специальности предусмотрена неуправляемая самостоятельная работа по дисциплине «Бухгалтерский учет в промышленности».

Самостоятельная работа включает самостоятельное изучение отдельных вопросов дисциплины, включенных в учебную программу.

В самостоятельную работу по дисциплине входит неконтролируемая самостоятельная работа в объеме 96 часов для дневной формы обучения и 290 часов для заочной формы обучения.

В самостоятельную работу по дисциплине включается: работа над лекционным материалом, учебной литературой; подготовка к практическим занятиям; подготовка к экзаменам.

Самостоятельная работа контролируется студентом самостоятельно с помощью тестовых заданий, вопросов для самоконтроля, а также преподавателем путем опросов на практических занятиях, в ходе тестирования (в том числе компьютерного), подготовке и защите курсовой работы.

4.5.1 Перечень вопросов, выносимых на самостоятельное изучение при неконтролируемой самостоятельной работе

1. Особенности возмещения расходов по служебным командировкам за границу водителям международных рейсов [4.1.1, 4.1.3, 4.2.15].
2. Особенности бухгалтерского учета автомобильных шин и аккумуляторных батарей [4.1.1, 4.2.12].
3. Особенности бухгалтерского учета лизинговых операций при возвратном лизинге [4.1.1, 4.1.9, 4.2.14].
4. Особенности оплаты труда доноров (компенсационные выплаты, льготы и гарантии) [4.1.2, 4.1.4].
5. Порядок исчисления налога на прибыль [4.1.2, 4.1.7].
6. порядок определения покупной стоимости импортных товаров [4.1.3, 4.1.4, 4.1.7].
7. Учет криптовалют [4.1.1, 4.1.4, 4.2.7].
8. Особенности учета и налогообложения в IT-компаниях [4.1.1, 4.1.7].

4.6 Текущая и промежуточная аттестация обучающихся

Текущая аттестация проводится в целях периодического контроля и оценки результатов учебной деятельности обучающихся по учебной дисциплине.

Текущая аттестация обучающихся дневной формы получения высшего образования включает:

- выполнение двух тестов по темам 1-12 учебной программы (Тест № 1 – темы 1-6 и Тест № 2 – темы 7-12) в четвертом семестре. Тестирование проводится в технической форме через Google Classroom или в форме контрольной работы.
- выполнение двух тестов по темам 20-32 учебной программы (Тест № 1 – темы 20-26 и Тест № 2 – темы 27-32) в пятом семестре. Тестирование проводится в технической форме через Google Classroom или в форме контрольной работы.

Текущая аттестация обучающихся заочной формы получения высшего образования включает:

- выполнение двух тестов по темам 1-12 учебной программы (Тест № 1 – темы 1-6 и Тест № 2 – темы 7-12) в пятом семестре. Тестирование проводится в технической форме через Google Classroom или в форме контрольной работы.
- выполнение двух тестов по темам 20-32 учебной программы (Тест № 1 – темы 20-26 и Тест № 2 – темы 27-32) в шестом семестре. Тестирование проводится в технической форме через Google Classroom или в форме контрольной работы.

Обучающиеся допускаются к промежуточной аттестации по учебной дисциплине, при условии успешного прохождения текущей аттестации, предусмотренной в текущем семестре.

Допуском к сдаче экзамена является успешное выполнение 2/3 заданий.

4.7 Перечень вопросов к экзамену

1 часть

1. Правовые основы формирования уставного капитала предприятия.
2. Бухгалтерский учет уставного капитала.
3. Порядок открытия текущих и других счетов в банках.
4. Безналичные расчеты в РБ. Порядок открытия счетов в банке.
5. Очередность осуществления платежей с текущих (расчетных) счетов.
6. Документальное оформление операций по расчетному счету.
7. Порядок обработки выписок банка.
8. Синтетический учет операций по текущему (расчетному) счету.
9. Бухгалтерский учет эквайринговых операций.
10. Учет операций на депозитных счетах в банке.
11. Учет операций на счетах в драгоценных металлах и специальных счетах денежных средств целевого назначения.
12. Состав кассовых операций и порядок их ведения в РБ.
13. Порядок установления остатка денег в кассе, порядка и сроков сдачи наличных денег в банк.
14. Документальное оформление кассовых операций.
15. Порядок ведения кассовой книги и книги кассира.
16. Бухгалтерский учет кассовых операций.
17. Ответственность за нарушение правил ведения кассовых операций.
18. Порядок приема и выдачи иностранной валюты.
19. Особенности документального оформления кассовых операций в иностранной валюте. Бухгалтерский учет кассовых операций в иностранной валюте.

20. Учет переводов в пути.
21. Понятие служебной командировки и ее документальное оформление.
22. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по командировкам по РБ.
23. Особенности возмещения расходов по служебным командировкам за границу.
24. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по хозяйственным расходам.
25. Производственные запасы, их классификация.
26. Порядок оценки материалов в бухгалтерском учете.
27. Документальное оформление поступления материалов на склад.
28. Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками.
29. Складской учет материалов (количественная и качественная приемка материальных ценностей на складе).
30. Инвентаризация материалов: порядок проведения и отражения в учете.
31. Порядок расчета и учета отклонений стоимости материалов и ТЗЗ.
32. Документальное оформление отпуска (выбытия) материалов.
33. Оценка материалов при их выбытии.
34. Синтетический учет отпуска материалов.
35. Состав транспортно-заготовительных затрат. Порядок расчета и учета отклонений учетной цены от фактической себестоимости
36. Особенности учета горюче-смазочных материалов.
37. Особенности бухгалтерского учета тары.
38. Бухгалтерский учет переработки сырья на давальческих условиях.
39. Понятие, виды и оценка предметов в обороте
40. Порядок учета предметов в обороте на складе и в эксплуатации.
41. Особенности учета спецодежы и спецобуви.
42. Учет специнструментов и спецоснастки.
43. Экономическая сущность основных средств.
44. Классификация основных средств.
45. Виды оценки основных средств.
46. Документальное оформление поступления основных средств.
47. Бухгалтерский учет поступления основных средств из различных источников.
48. Организация аналитического учета основных средств.
49. Классификация ремонтов и их документальное оформление.
50. Порядок синтетического и аналитического учета ремонта основных средств.
51. Порядок учета модернизации, реконструкции и консервации основных средств.
52. Сущность процесса начисления амортизации.
53. Амортизируемая стоимость основных средств, порядок ее формирования и случаи изменения.
54. Объекты начисления амортизации по основным средствам.
55. Порядок установления сроков полезного использования, нормативных сроков службы, норм амортизации и амортизационной стоимости основных средств.
56. Порядок начисления амортизации по основным средствам, участвующим и не участвующим в предпринимательской деятельности.
57. Методы и способы начисления амортизации основных средств.
58. Порядок учета амортизации основных средств.
59. Документальное оформление выбытия основных средств.
60. Бухгалтерский учет выбытия и перемещения основных средств.
61. Документальное оформление и учет переоценки основных средств.

62. Порядок проведения инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

63. Экономическая сущность аренды и лизинга, их виды.

64. Документальное оформление операций по лизингу.

65. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингодателя.

66. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингополучателя.

2 часть

71. Сущность нематериальных активов, их классификация и оценка.

72. Документальное оформление и учет поступления нематериальных активов.

73. Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов.

74. Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов.

75. Классификация и оценка финансовых вложений.

76. Бухгалтерский учет ценных бумаг.

77. Учет вкладов в уставные капиталы других предприятий и финансовых вложений в займы.

78. Формы и системы оплаты труда в РБ.

79. Порядок определения заработной платы при повременной и сдельной формах оплаты труда.

80. Сущность тарифной системы оплаты труда.

81. Основная и дополнительная зарплата. Понятие и состав фонда заработной платы.

82. Состав работников предприятия, их оперативный учет.

83. Учет использования рабочего времени (табельный учет). Формы табеля, порядок его ведения. Системы табельного учета.

84. Учет выработки рабочих. Первичная документация по учету выработки рабочих-сдельщиков

85. Подсчет зарплаты при бригадной форме оплаты труда.

86. Подсчет различных надбавок и доплат.

87. Порядок расчета оплаты за отпуск.

88. Порядок расчета оплаты за период временной нетрудоспособности.

89. Порядок расчета других выплат на основе среднего заработка.

90. Порядок расчета премий.

91. Общие правила удержаний из заработной платы.

92. Порядок расчета подоходного налога.

93. Удержания в Пенсионный фонд.

94. Порядок расчета и учет расчетов по алиментам.

95. Общие правила выплаты заработной платы

96. Порядок расчета работника при увольнении

97. Сводный учет расчетов по заработной плате.

98. Синтетический учет расчетов по оплате труда.

99. Затраты на производство, их классификация.

100. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

101. Учет прямых затрат на производство продукции.

102. Учет косвенных затрат на производство продукции.

103. Синтетический учет затрат на производство и порядок определения фактической себестоимости готовой продукции.

104. Порядок оценки НЗП.

105. Налоговый учет затрат на производство.

106. Состав готовой продукции (работ, услуг).
107. Порядок оценки готовой продукции.
108. Документальное оформление выпуска готовой продукции
109. Учет готовой продукции на складе
110. Учет готовой продукции в бухгалтерии
111. Документальное оформление и учет отгрузки продукции.
112. Состав и порядок учета расходов на реализацию.
113. Бухгалтерский учет реализации продукции.
114. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками
115. Прибыль как экономическая категория. Общая схема формирования финансовых результатов в Республике Беларусь.
116. Состав и порядок учета финансового результата от текущей деятельности.
117. Состав и порядок учета финансовых результатов от инвестиционной деятельности.
118. Состав и порядок учета финансовых результатов от финансовой деятельности.
119. Порядок формирования конечного финансового результата деятельности предприятия. Реформация баланса.
120. Учет прибыли для целей налогообложения.
121. Порядок учета доходов будущих периодов. Характеристика счета 98.
122. Порядок учета расходов будущих периодов. Характеристика счета 97.
123. Собственный капитал организации, его сущность и состав.
124. Бухгалтерский учет нераспределенной прибыли.
125. Бухгалтерский учет резервного капитала.
126. Бухгалтерский учет добавочного капитала.
127. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.
128. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями по дивидендам.
129. Банковский кредит: его сущность и виды.
130. Документальное оформление кредитов.
131. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов.
132. Учет краткосрочных и долгосрочных займов.
133. Порядок осуществления валютных операций между субъектами хозяйствования.
134. Организация бухгалтерского учета денежных средств на валютных счетах в банке.
135. Бухгалтерский учет покупки иностранной валюты.
136. Бухгалтерский учет продажи иностранной валюты.
137. Бухгалтерский учет конверсии иностранной валюты. Понятие и содержание ВЭД. Субъекты и объекты ВЭД.
138. Документальное оформление операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью.
139. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения импортных операций.
140. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения экспортных операций.

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ
ПО ИЗУЧАЕМОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
С ДРУГИМИ ДИСЦИПЛИНАМИ СПЕЦИАЛЬНОСТИ

Название дисциплины, с которой требуется согласование	**Название кафедры**	**Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине**	**Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)**
1	2	3	4
1. Теория бухгалтерского учета	БУАиА		
2. Налоги и налогообложение	БУАиА		
3. Бухгалтерский учет в отраслях экономики	БУАиА		

Содержание учебной программы согласовано с выпускающей кафедрой.

Заведующий кафедры БУАиА
кандидат экономических наук, доцент Н.В. Потапова