

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ТРАНСПОРТА»**

**Кафедра «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»**

**В. Г. ГИЗАТУЛЛИНА, Н. В. КРАВЧЕНКО**

## **ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Учебно-методическое пособие  
по выполнению практических занятий**

**Гомель 2007**

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ТРАНСПОРТА»**

**Кафедра «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»**

**В. Г. ГИЗАТУЛЛИНА, Н. В. КРАВЧЕНКО**

## **ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Учебно-методическое пособие  
по выполнению практических занятий**

*Одобрено методической комиссией  
гуманитарно-экономического факультета*

Гомель 2007

УДК 657.22 (075.8)  
ББК 65.053  
Г46

Рецензент – проректор по экономике канд. экон. наук, доцент Г. М. Бычкова (УО «БелГУТ»).

**Гизатуллина, В. Г.**

Г46 Теория бухгалтерского учета: учеб.-метод. пособие по выполнению практических занятий / В. Г. Гизатуллина, Н. В. Кравченко; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель: БелГУТ, 2007. – 129 с.

ISBN 978-985-468-167-2

Подготовлено на базе курса «Теория бухгалтерского учета». Содержит вопросы для контроля знаний, тесты, задачи и другие активные методы обучения, позволяющие лучше усвоить теоретический материал.

Предназначено для студентов экономических специальностей.

УДК 657.22 (075.8)  
ББК 65.053

ISBN 978-985-468-167-2

© Гизатуллина В. Г., Кравченко Н. В., 2007

© Оформление. УО «БелГУТ», 2007

## СОДЕРЖАНИЕ

<i>Практическое занятие № 1</i>	Бухгалтерский учет, его сущность и функции в системе управления экономикой.....	4
<i>Практическое занятие № 2</i>	Предмет бухгалтерского учета.....	8
<i>Практическое занятие № 3</i>	Методы бухгалтерского учета.....	15
<i>Практическое занятие № 4</i>	Счета бухгалтерского учета и двойная запись – методы бухгалтерского учета.....	21
<i>Практическое занятие № 5</i>	Аналитические счета. Оборотные ведомости по счетам аналитического учета.....	27
<i>Практическое занятие № 6</i>	Классификация счетов бухгалтерского учета. План счетов.....	31
<i>Практическое занятие № 7</i>	Первичное наблюдение, документация и инвентаризация как приемы бухгалтерского учета.....	34
<i>Практическое занятие № 8</i>	Оценка и калькуляция.....	41
<i>Практическое занятие № 9</i>	Учет процессов снабжения и производства.....	46
<i>Практическое занятие № 10</i>	Учет процесса реализации.....	51
<i>Практическое занятие № 11</i>	Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.....	54
<i>Практическое занятие № 12</i>	Бухгалтерская отчетность.....	59
<i>Практическое занятие № 13</i>	Организация бухгалтерского учета.....	62
Список	использованной литературы.....	71
Приложение А	О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».....	72
Приложения Б	Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).....	92
Приложение В	План счетов бухгалтерского учета организаций основной	

деятельности			Белорусской	железной 114
дороги.....				
Приложение	Г	Типовая	форма	бухгалтерского 126
баланса.....				

## Практическое занятие № 1

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО СУЩНОСТЬ И ФУНКЦИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКОЙ

**Цель занятия.** Рассмотреть общие понятия об учете, виды хозяйственного учета и их классификацию. Дать определение основным учетным измерителям, используемым на предприятиях. Рассмотреть бухгалтерский учет как информационную систему для принятия управленческих решений и функции бухгалтерского учета.

**Задание 1.** В процессе занятия обсуждаются следующие вопросы:

- 1 Бухгалтерский учет как наука.
- 2 Что собой представляет хозяйственный учет?
- 3 В чем заключается историческая обусловленность учета?
- 4 Виды хозяйственного учета, их единство и отличие.
- 5 Особенности бухгалтерского учета.
- 6 Назовите общие черты и отличительные особенности бухгалтерского, оперативного и статистического учета.
- 7 Бухгалтерский учет как функция управления.
- 8 Задачи бухгалтерского учета.
- 9 Роль бухгалтерского учета в обеспечении контроля хозяйственной деятельности.
- 10 Охарактеризуйте основные этапы принятия управленческого решения и определите место бухгалтерского учета в этой последовательности.
- 11 Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.
- 12 Бухгалтерский учет как информационная система для принятия деловых решений.
- 13 Измерители, применяемые в учете.
- 14 Назовите основные группы пользователей бухгалтерскими данными.
- 15 Функции бухгалтерского учета.
- 16 Что является продуктом учетного труда?

**Задание 2.** Подберите каждому термину его определение (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Термины и их определения

Термин	Определение
1 Хозяйственный учет	А Это единицы затраченного труда, которые выражаются количеством затраченного рабочего времени в днях, часах, минутах
2 Оперативный учет	Б Это количественное отражение и качественная характеристика хозяйственной деятельности в целях ее контроля, воздействия на нее и управления ею
3 Статистический учет	В Это универсальный, обобщающий показатель, который позволяет объединить и выразить в едином показателе разнородные предметы, хозяйственные средства, операции
4 Бухгалтерский учет	Г Это способ наблюдения и контроля отдельных хозяйственных и технических операций непосредственно в ходе их исполнения с целью оперативного руководства ими
5 Трудовой измеритель	Д Это отражение количественной и качественной стороны массовых социально-экономических явлений и процессов, их закономерности и взаимосвязи
6 Денежный измеритель	Е Это регламентированная действующим законодательством информационная система, отражающая состояние и движение средств, находящихся в распоряжении юридического лица, во взаимодействии с источниками этих средств путем сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного отражения всех хозяйственных операций по движению этих средств и их источников в денежной оценке методом двойной записи

**Задание 3.** Согласитесь или опровергните следующие высказывания (да/нет).

1 Трудовые измерители пригодны для обобщения трудовых затрат на производство различных видов продукции разных производств и деятельности организации.

2 Чтобы принимать верное решение и эффективно его выполнять, принимающий решение должен знать ответы на следующие вопросы:

Какая цель должна быть достигнута?

Какие действия следует предпринять?

3 Все виды хозяйственного учета относятся к общим функциям управления, планирования, учета, контроля, анализа, регулирования.

4 Управленческий учет – это обычный бухгалтерский учет, который направлен в основном на получение конечных финансовых результатов работы предприятия.

5 Цель и задачи учета заключаются в отражении особенностей

хозяйственных явлений в соответствующей системе управления хозяйственными процессами.

**Задание 4.** Тест для проверки знаний (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Вопросы и варианты ответов

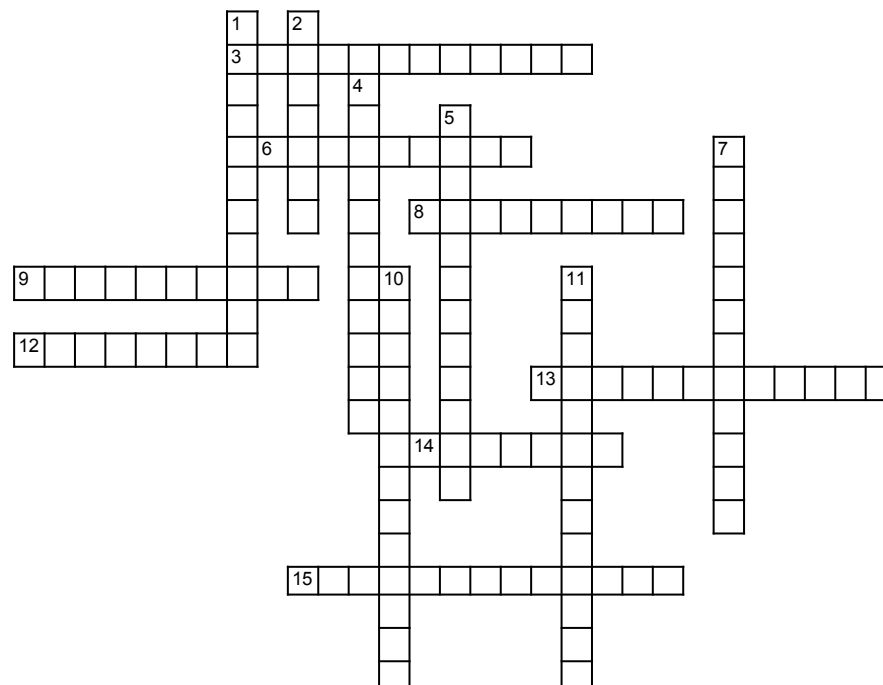
Содержание вопроса	Варианты ответов
Данные хозяйственного учета должны отвечать следующим требованиям:	1 Точность и объективность 2 Экономичность 3 Динамичность 4 Полнота 5 Законность 6 Периодичность 7 Взаимозаменяемость 8 Своевременность получения 9 Конкурентоспособность
Какой из видов учета изучает процессы и явления, относящиеся к материальному производству, а также отдельные стороны социальной и общественной жизни?	1 Бухгалтерский 2 Статистический 3 Оперативный
Отличительными признаками бухгалтерского учета являются:	1 Сплошное отражение хозяйственных средств и процессов 2 Непрерывность 3 Обобщение данных по отдельным подразделениям, в целом по предприятию, по отраслям народного хозяйства, по стране 4 Документальная обоснованность 5 Применение единого денежного измерителя 6 Оперативность получения и использования данных
Какие из перечисленных измерителей относятся к натурально-комбинированным?	1 Киловатт-час 2 Миллион рублей 3 Тонно-километр 4 Машино-час 5 Человеко-день 6 Нормо-час
Основная функция бухгалтерского учета в системе управления предприятием	1 Достоверно отразить хозяйственные операции 2 Дать информацию руководству о состоянии управляемого объекта 3 Обобщить всю информацию о хозяйственных операциях предприятия
Какие функции управления обеспечивает бухгалтерский учет	1 Планирование 2 Производство

	3 Прогнозирование 4 Контроль 5 Стимулирование 6 Оценка
--	---

Окончание таблицы 1.2

Содержание вопроса	Варианты ответов
Какие из перечисленных пользователей бухгалтерского учета имеют прямую финансовую заинтересованность	1 Налоговые органы 2 Собственники предприятия 3 Инвесторы предприятия 4 Менеджеры 5 Покупатели 6 Руководители предприятия 7 Кредиторы предприятия
Продуктом труда работников учета является информация:	1 Учетно-контрольная 2 Планово-прогнозная 3 Учетная 4 Нормативно-плановая 5 Учетно-нормативная 6 Учетно-аналитическая

**Задание 5.** Решите кроссворд.





**По горизонтали:** 3. Исходный пункт процесса общественного воспроизводства, который представляет собой движение совокупного общественного продукта. 6. Автор книги «О торговле и честном торговце». 8. Пользователи данными бухгалтерского учета, имеющие прямую финансовую заинтересованность. 9. Метод статистического учета, который используется в оперативном учете. 12. Универсальный обобщающий показатель. 13. Пользователи данными бухгалтерского учета, занятые в управлении. 14. Логический комплекс, обобщающий процессы снабжения, производства и реализации. 15. Требование, предъявляемое к учету.

**По вертикали:** 1. Способ наблюдения и контроля отдельных хозяйственных и технических операций непосредственно в ходе их исполнения. 2. Требование, предъявляемое к бухгалтерскому учету. 4. Измеритель, который используется для отражения в учете однородных объектов в их естественном виде. 5. Функция управления. 7. Регламентированная действующим законодательством информационная система, отражающая состояние и движение средств, находящихся в распоряжении юридического лица. 10. Один из видов учета, который не охватывает все операции и не ведется непрерывно. 11. Основная функция бухгалтерского учета.

## Практическое занятие № 2

### ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Цель занятия.** Дать определение предмету бухгалтерского учета, его объектам, научиться классифицировать хозяйственные средства предприятия по видам и источникам образования. Рассмотреть основные понятия, характеризующие средства предприятия и его источники.

**Задание 1.** В процессе занятия обсуждаются следующие вопросы:

- 1 Что является предметом бухгалтерского учета?
- 2 Дайте характеристику основным составляющим предмета бухгалтерского учета (процессам производства, распределения, обмена и потребления).
- 3 Назовите объекты бухгалтерского учета.
- 4 Что представляют собой средства предприятия и источники их формирования?
- 5 Что является объектом бухгалтерского учета на промышленном предприятии, на предприятиях торговли, в бюджетных учреждениях, в банках?
- 6 Как классифицируются средства предприятия по их составу и размещению?

- 7 Дайте понятие основных средств. Что к ним относится?
- 8 На какие группы подразделяются основные средства по отношению к процессу производства?
- 9 Что понимают под нематериальными активами?
- 10 Дайте определение оборотных средств предприятия и их классификацию.
- 11 Дайте характеристику каждому виду оборотных средств предприятия.
- 12 Понятие дебиторской задолженности.
- 13 Какие средства относятся к фондам обращения?
- 14 Классификация хозяйственных средств предприятия по источникам их образования.
- 15 Назовите источники собственных средств.
- 16 Дайте характеристику заемным источникам средств.
- 17 Источники привлеченных средств, их специфика и отличие от собственных и заемных средств.
- 18 Понятие кредиторской задолженности.
- 19 Что понимают под хозяйственными операциями?
- 20 Объясните, как происходит кругооборот средств предприятия в процессе снабжения, производства и реализации продукции.
- 21 Особенность кругооборота хозяйственных средств торгового предприятия.

**Задание 2.** Подберите каждому термину его определение (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Термины и их определения

Термин	Определение
1 Предмет бухгалтерского учета	А Это финансово-хозяйственная деятельность предприятия за определенный период времени
2 Объект бухгалтерского учета	Б Это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доходы
3 Оборотные активы	В Это средства труда, при помощи которых совершается производственный процесс и воздействие на предметы труда. Они участвуют в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную первоначальную форму, изнашиваются постепенно и переносят частями свою стоимость на вновь создаваемый продукт
4 Основные средства	Г Это долгосрочные активы, нематериальные активы, текущие активы, источники средств
5 Нематериальные	Д Это предметы труда, т.е. все то, на что направлен человеческий труд. Они участвуют в процессе

активы	производства, полностью потребляются в одном производственном цикле, теряют или видоизменяют свою прежнюю натуральную форму и входят в созданный продукт материально, полностью перенося свою стоимость на вновь созданную в данном производственном цикле продукцию
--------	--

**Задание 3.** Согласитесь или опровергните следующие высказывания (да/нет).

1 К отвлеченным средствам относятся те, которые изъяты из оборота у данного предприятия, т.е. отвлечены от участия в его хозяйственной деятельности.

2 Фонды обращения охватывают предметы обращения, денежные средства, средства в расчетах.

3 Элементы производства, отражаемые в денежном измерителе, входят в предмет бухгалтерского учета.

4 Потребление – это процесс продвижения от места производства к месту потребления.

**Задание 4.** Тест для проверки знаний (таблица 2.2).

Т а б л и ц а 2.2 – Вопросы и варианты ответов

Содержание вопроса	Варианты ответов
Имущество предприятия классифицируется на следующие группы:	1 Долгосрочные активы, краткосрочные активы 2 Внеоборотные активы, оборотные активы, отвлеченные средства 3 Внеоборотные активы, текущие активы, отвлеченные средства 4 Долгосрочные активы, нематериальные активы, текущие активы
К какому виду средств по функциональной роли относится здание заводоуправления (офиса)?	1 Нематериальные активы 2 Текущие (оборотные) активы 3 Производственные активы 4 Долгосрочные активы
В какой сфере хозяйственной деятельности размещены грузовые автомобили, используемые для оказания услуг по перевозке грузов?	1 Сфера обращения 2 Непроизводственная сфера 3 Сфера производства 4 Сфера обращения и непроизводственная сфера
К какому виду хозяйственных средств (активов) относятся акции (сроком до 5 лет)?	1 Денежные средства 2 Основные средства 3 Финансовые вложения 4 Средства в расчетах

К какому виду хозяйственных средств (активов) относятся средства на валютном счете в банке?	1 Финансовые вложения 2 Долгосрочные активы 3 Текущие активы 4 Производственные запасы
К какому виду задолженности относится долг работника по возмещению ущерба, причиненного предприятию?	1 Обязательства по расчетам 2 Кредиторская 3 Дебиторская 4 Обязательства по платежам

О к о н ч а н и е т а б л и ц ы 2.2

Содержание вопроса	Варианты ответов
К какому виду задолженности относится транспортная организация за оказанные ею услуги по транспортировке и экспедированию груза?	1 Обязательства по платежам 2 Дебиторская задолженность 3 Средства в расчетах 4 Кредиторская задолженность
Источники образования хозяйственных средств (пассивы) классифицируются на следующие группы:	1 Заемные и специального назначения 2 Привлеченные и заемные 3 Собственные, заемные, обязательства 4 Собственные, привлеченные и заемные
К какой группе источников задолженность предприятия своим работникам по начисленной, но не выплаченной заработной плате?	1 Собственные 2 Резервы 3 Заемные 4 Целевого назначения
К какому виду (группе) заемных источников относится вексель выданный?	1 Займы 2 Займы и кредиты 3 Обязательства по распределению 4 Кредиторская задолженность
К какому виду собственных источников относится эмиссионный доход?	1 Резервы 2 Капитал 3 Прибыль

**Задание 5.** Произвести классификацию средств предприятия по видам и источникам образования. Исходные данные – в таблице 2.3.

Т а б л и ц а 2.3 – Хозяйственные средства и источники их образования вагонного депо станции Гомель

Наименование средств	Сумма, у.е.
----------------------	-------------

1 Здание технического осмотра	545	630
2 Кладовая для хранения материалов	2240	1950
3 Добавочный капитал	1000	3010
4 Денежные средства в кассе	15	12
5 Задолженность речного порта за капремонт контейнеров	150	150
6 Задолженность за Тумановым И.С. по суммам, выданным на приобретение стеклореза, навесок и напильников	10	16
7 Паровой котел Шухова	560	560
8 Уставный капитал	398380	472000
9 Задолженность отделу снабжения НОДа	4750	3200
10 Циркулярная пила	77	77

Продолжение таблицы 2.3

Наименование средств и источников их образования	Сумма, у.е.	
	вариант 1	вариант 2
11 Денежные средства на расчетном счете в банке	28930	30400
12 Краска серая тертая	40	30
13 Токарно-винторезные станки	1800	2400
14 Здание конторы депо	40000	38000
15 Долг за делопроизводителем Ильиной В.Д. по суммам, выданным на приобретение канцелярских принадлежностей	5	-
16 Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	27200	30000
17 Здание подсобного цеха	22000	20000
18 Домкраты гидравлические 15 т	1460	1095
19 Прибыль	18280	17120
20 Пишущая машинка «Москва»	260	260
21 Задолженность за вагонным депо ст. Кусково за проданные воздухораспылители	220	300
22 Принтер Hewlett Packard	4060	3000
23 Задолженность вагонного депо погрузочно-разгрузочной дистанции	260	170
24 Молот МБ-412	2100	2100
25 Здание столярного цеха	1300	1500
26 Краска-эмаль зеленая	24	30
27 Задолженность органам социального страхования	810	760
28 Резервный фонд	2950	2745
29 Шуруповерт	180	180
30 Железо листовое 1 мм	45	40
31 Задолженность за вагонным депо ст. Воскресенск за подшипники и рессоры	395	150
32 Уголь	600	570
33 Мотовоз	3000	3000
34 Колодки тормозные	3750	4200
35 Задолженность узловой автобазе	285	335
36 Телевизор	240	260

37 Моечная машина	190	190
38 Сталь кровельная	70	50
39 Электродрель	830	830
40 Смазочные масла	45	55
41 Сейф	245	290
42 Задолженность финансовым органам по налогам	975	1000
43 Подшипники 20 т	90	85
44 Перфоратор	80	80
45 Вычислительная машина	520	520
46 Болты буксовые	9	10

Окончание таблицы 2.3

Наименование средств и источников их образования	Сумма, у.е.	
	вариант 1	вариант 2
47 Продукция подсобного цеха, не законченная обработкой и сборкой	350	310
48 Автопогрузчик	2900	2900
49 Охра тертая	91	80
50 Пассажирские вагоны	225600	310700
51 Задолженность рабочих и служащих по квартплате	310	340
52 Колесные пары	70400	65000
53 Задолженность вагоноремонтному заводу	1650	1460
54 Материалы разные	9095	9975
55 Задолженность прочих дебиторов	350	200
56 Ноу-хау	2300	1970
57 Задолженность депо прочим кредиторам	2300	1500
58 Запасные части	10060	940
59 Готовая продукция	32339	37305
60 Задолженность банку по долгосрочным кредитам	2920	3600

На основе исходных данных (см. таблицу 2.3) произвести классификацию хозяйственных средств предприятия и источников их образования по таблице 2.4.

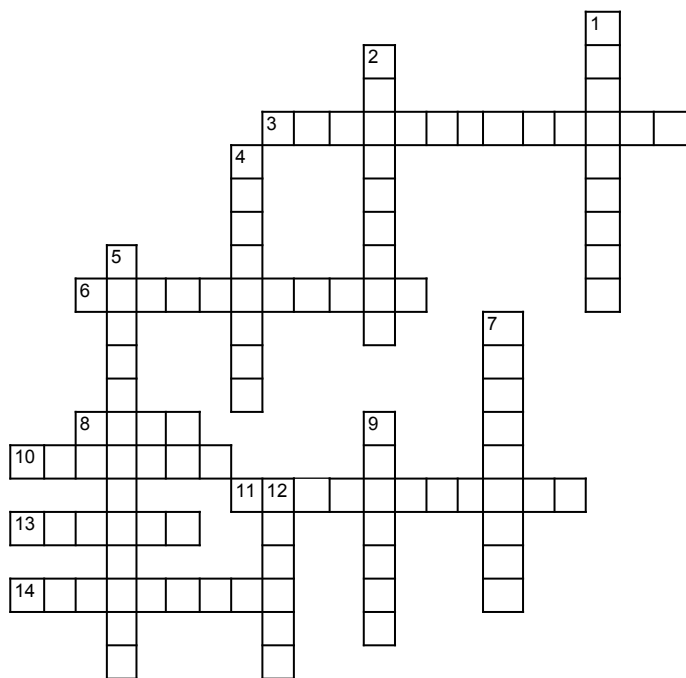
Т а б л и ц а 2.4 – Классификация средств и источников

Наименование группы и вида средств	Стоимость, у.е.	Доля в общей стоимости средств, %
1 Основные средства		
1.1 ...		
2 Нематериальные активы		
2.1 ...		
3 Оборотные средства		
3.1 Оборотные фонды		
а) производственные запасы		
- ...		
б) НЗП		
3.2 Фонды обращения		



а) ...		
ИТОГО		
Наименование группы и источника	Сумма, у.е.	Доля в общей сумме всех источников, %
1 Собственные источники		
1.1 ...		
2 Заемные источники		
2.1 ...		
В том числе задолженность по долгосрочным обязательствам		
ИТОГО		

**Задание 6.** Решите кроссворд.



**По горизонтали:** 3. Своеобразный источник, возникающий из расчетных отношений с другими организациями и лицами (кредиторами). 6. Капитал, который включает уставный, добавочный, резервный капиталы и прибыль. 8. Сумма, полученная в долг от юридического или физического лица на различные цели с обязательством возврата. 10. Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. 11. Конечный этап

процесса воспроизводства. 13. Средства (имущество) предприятия, которыми оно располагает в своем хозяйственном обороте. 14. Процесс продвижения товара от места производства до места потребления.

**По вертикали:** 1. Юридическое или физическое лицо, отпустившее материальные ценности. 2. Капитал, отражающий ту часть собственного капитала, которая предназначена для покрытия непредвиденных убытков и т.д. 4. Средства труда, при помощи которых совершается производственный процесс и воздействие на предметы труда, участвующие в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную первоначальную форму, постепенно изнашиваются и переносят частями свою стоимость на вновь создаваемый продукт. 5. Предметы труда, прошедшие одну или несколько стадий обработки и нуждающиеся в дальнейшей производственной обработке. 7. Объект бухгалтерского учета. 9. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия за определенный период времени (по отношению к бухгалтерскому учету). 12. Средства предприятия и источники их формирования, а также хозяйственные процессы, вызывающие изменение состава имущества и источников его образования (по отношению к бухгалтерскому учету).

Практическое занятие № 3

### МЕТОДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Цель занятия.** Изучить методологическую основу бухгалтерского учета. Рассмотреть бухгалтерский баланс как один из методов бухгалтерского учета и влияние хозяйственных операций на изменения в балансе.

**Задание 1.** В процессе занятия обсуждаются следующие вопросы:

- 1 Назовите способы и приемы бухгалтерского учета, охарактеризуйте их.
- 2 Какие требования необходимо соблюдать при ведении бухгалтерского учета на предприятии?
- 3 Что представляет собой бухгалтерский баланс? Для чего он предназначен?
- 4 Структура баланса.
- 5 Что является основным элементом баланса?
- 6 Перечислите разделы актива баланса и дайте краткую их характеристику.
- 7 Из каких разделов состоит пассив баланса?
- 8 Какое условие должно соблюдаться при составлении баланса?
- 9 Зависимость содержания и строения бухгалтерского баланса от формы собственности предприятия и отрасли народного хозяйства, к которой оно

относится.

10 Перечислите типы хозяйственных операций, происходящих на предприятии. Дайте характеристику каждому из них.

11 Приведите примеры хозяйственных операций для каждого типа изменений, происходящих в балансе в результате деятельности предприятия.

12 Какие экономические показатели можно получить из бухгалтерского баланса?

**Задание 2.** Подберите каждому термину его определение (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Термины и их определения

Термин	Определение
1 Инвентаризация	А Это способ выражения в денежном измерении имущества предприятия и его источников
2 Калькуляция	Б Это система показателей, характеризующая производственно-хозяйственную и финансовую деятельность предприятия за определенный период
3 Бухгалтерский баланс	В Это способ проверки соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета
4 Оценка	Г Это исчисление в денежном выражении себестоимости произведенной единицы продукции или выполненных работ по установленной номенклатуре затрат
5 Отчетность	Д Это способ обобщенного отражения состава средств (имущества) предприятия по их размещению и источникам формирования на определенную дату в денежном выражении

**Задание 3.** Согласитесь или опровергните следующие высказывания (да/нет).

1 Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья.

2 Активы должны:

- обеспечить экономические выгоды;
- контролироваться предприятием;
- являться результатом предыдущих событий или операций.

3 Хозяйственные операции, совершающиеся на предприятии, по признаку и влиянию на величину актива и пассива бухгалтерского баланса бывают двух типов.

**Задание 4.** Тест для проверки знаний (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Вопросы и варианты ответов

Содержание вопроса	Варианты ответов
Что такое баланс?	1 Информация об имуществе предприятия в течение определенного периода

	2 Финансовая отчетность о текущем состоянии активов и пассивов предприятия 3 Способ группировки средств (активов) и источников их формирования (пассивов) предприятия на определенную дату
Всегда ли баланс должен иметь в заголовке название предприятия и дату?	1 Не всегда 2 По требованию 3 При представлении учредителям (собственникам) 4 Всегда

Содержание вопроса	Варианты ответов
Что является статьей баланса?	1 Группа видов имущества и источников их образования 2 Отдельный вид средств (активов) и источников их образования 3 Показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельный вид или группу видов хозяйственных средств и источников их образования
Являются ли работники ресурсом предприятия, отражаемым в балансе?	1 Да 2 Не всегда 3 Нет 4 По требованию органов управления (собственников) предприятия
Активы подразделяются на:	1 Текущие, среднесрочные, долгосрочные 2 Долгосрочные, нематериальные, текущие 3 Внеоборотные, оборотные, долгосрочные 4 Текущие, долгосрочные 5 Внеоборотные, оборотные
Пассив баланса включает следующие разделы:	1 Собственный капитал и заемный капитал 2 Акционерный капитал, долгосрочный заемный капитал, краткосрочный заемный капитал 3 Собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства 4 Собственный капитал, долгосрочные обязательства, текущие пассивы
О чем свидетельствует ситуация, когда актив оказался меньше пассива?	1 Нарушен принцип балансового уравнения 2 Допущена бухгалтерская ошибка 3 О недостатке средств
Что является самым ликвидным активом?	1 Ценные бумаги 2 Дебиторская задолженность 3 Денежные средства 4 Запасы готовой продукции (товаров)
Можно ли по данным баланса рассчитать показатель ликвидности?	1 Нет 2 Да 3 Не всегда, только при заданных условиях 4 Требуется дополнительная информация
Какие изменения в балансе вызовет хозяйственная операция «На расчетный счет предприятия»	1 Увеличивает итог (валюту) баланса 2 Не влияет на итог (валюту) баланса 3 Уменьшает итог (валюту) баланса

зачислены денежные средства в счет погашения дебиторской задолженности?»	
К какому типу изменений в балансе относится хозяйственная операция «Приобретены акции банка»?	1 Четвертому 2 Третьему 3 Первому 4 Второму

**Задание 5.** Решите задачи.

**Задача 1.** На основании данных задания 3 практического занятия № 2, используя проведенную группировку средств предприятия по составу, размещению и источникам формирования, составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода.

**Задача 2.** На основании данных, представленных в таблице 3.3, определить типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

**Таблица 3.3 – Данные о хозяйственных операциях**

Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, у.е.	Тип изменений	Характер изменения			
				актив		пассив	
				увеличение (+)	уменьшение (-)	увеличение (+)	уменьшение (-)
1	Выданы из кассы денежные средства Ильиной В.Д. под отчет на покупку бумаги	150					
2	Туманов И.С. возвратил в кассу неиспользованные подотчетные суммы	100					
3	От поставщиков поступила краска эмаль белая (расчет не произведен)	300					
4	Из кассы выплачена зарплата рабочим и служащим	2000					
5	Ильина В.Д. погасила задолженность в кассу по подотчетным суммам	5					
6	С расчетного счета погашена задолженность депо банку по ссудам	3000					
7	С расчетного счета						

	погашена задолженность органам социального страхования	760					
8	От поставщиков поступили ГСМ, оплата не произведена	90					
9	С расчетного счета погашена задолженность финансовым органам по налогам	975					

**Окончание таблицы 3.3**

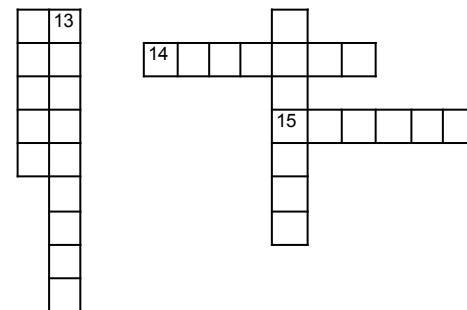
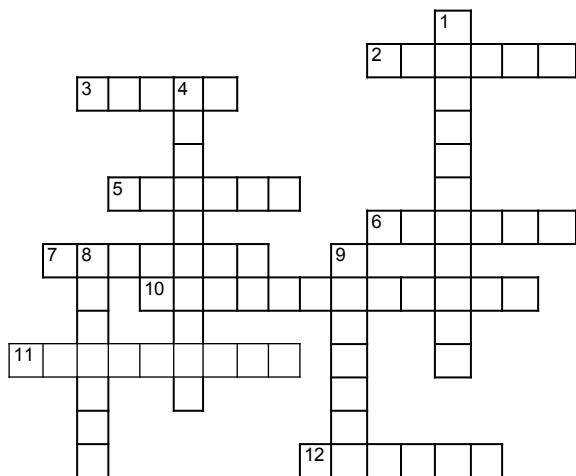
Номер хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, у.е.	Тип изменений	Характер изменения			
				актив		пассив	
				увеличение (+)	уменьшение (-)	увеличение (+)	уменьшение (-)
10	Списаны материалы, израсходованные при монтаже объекта	870					
11	Закончена обработка и сборка продукции подсобного цеха	310					
12	На расчетный счет поступили средства от речного порта за капремонт контейнеров	150					
13	Перечислено с расчетного счета в оплату задолженности поставщикам	900					
15	С расчетного счета в кассу поступили деньги на выплату зарплаты	20000					
16	Из зарплаты рабочих и служащих удержан подоходный налог	120					
17	Погашена задолженность узловой автобазе	285					
18	Из кассы наличными оплачены услуги аудиторской организации	140					
19	С расчетного счета						

	перечислено речному порту за предстоящие транспортные услуги	130						
--	--	-----	--	--	--	--	--	--

**Задание 6.** Решите кроссворд.

**По горизонтали:** 2. Основной элемент баланса. 3. Совокупность приемов и способов, обеспечивающих сплошное, непрерывное и документальное отражение фактов хозяйственной жизни с целью познания их содержания. 5. Способ денежного выражения средств организации и их источников. 6. Итог баланса. 7. Способ отражения на счетах бухгалтерского учета записи фактов хозяйственной жизни с целью обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении. 10. Первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения. 11. Второй раздел актива баланса. 12. Способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по составу и размещению и источникам их образования в денежной оценке на определенную дату. 14. Источники образования средств. 15. Средства организации.

**По вертикали:** 1. Способ группировки затрат и определения себестоимости единицы произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, приобретаемых материальных ценностей. 4. Система показателей, характеризующая производственно-хозяйственную и финансовую деятельность организации за определенный период. 8. Первый раздел актива баланса. 9. Способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета. 13. Обязательное условие правильности составления бухгалтерского баланса.



Практическое занятие № 4

### СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ – МЕТОДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Цель занятия.** Рассмотреть счета бухгалтерского учета, их строение. Освоить двойную запись операций на счетах как один из методов бухгалтерского учета. Дать характеристику синтетическому и аналитическому учету. Обосновать взаимосвязь между счетами и балансом.

**Задание 1.** Вопросы для обсуждения:

- 1 Назначение бухгалтерского счета в качестве способа классификации первичной информации.
- 2 Для чего применяются счета бухгалтерского учета?
- 3 Строение бухгалтерского счета, содержание понятий "дебет" и "кредит".
- 4 Строение и содержание активных и пассивных счетов.
- 5 Какова структура активно-пассивных счетов?
- 6 Приведите примеры активных, пассивных и активно-пассивных счетов.
- 7 Сущность дебетового и кредитового оборотов и порядок определения конечного сальдо на счетах.
- 8 Обоснование двойной записи на счетах.
- 9 Контрольное и информационное значение двойной записи на счетах.
- 10 Что такое корреспонденция счетов?
- 11 Методика определения корреспонденции счетов.
- 12 Дайте определение бухгалтерской проводки.
- 13 Какое различие между простой и сложной бухгалтерской проводкой?
- 14 Каких правил необходимо придерживаться для составления бухгалтерской проводки?
- 15 Назначение счетов аналитического и синтетического учета.
- 16 Отличительные особенности записи хозяйственных операций на

счетах аналитического и синтетического учета.

17 Взаимосвязь счетов аналитического и синтетического учета.

18 Субсчета, их сущность и назначение.

19 Назначение оборотных ведомостей, их виды и особенности.

20 Каково основное условие составления оборотной ведомости по синтетическим счетам?

21 Как составляется оборотная ведомость по счетам синтетического и аналитического учета?

22 Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета и баланса.

23 Какова связь между счетами бухгалтерского учета и другими приемами бухгалтерского учета?

**Задание 2.** Согласитесь или опровергните следующие высказывания (да/нет).

1 Каждой статье баланса соответствует несколько счетов со своими наименованиями и цифровыми номерами.

2 Конечный остаток в пассивных счетах определяется следующим образом: к начальному остатку по кредиту счета нужно прибавить оборот по дебету и вычесть оборот по кредиту.

3 Методический прием двойной записи заключается в том, что каждая хозяйственная операция получает одновременное и взаимосвязанное отражение на дебете одного и кредите другого счета в одинаковых суммах.

**Задание 3.** Определите конечное сальдо по счетам.

**А.** На 1 октября в кассе локомотивного депо находилось 10 тыс. руб.

1 В течение дня с расчетного счета в кассу поступило 790 тыс. руб.

2 Выдана заработная плата рабочим локомотивной бригады и рабочим по ремонту локомотивов на сумму 700 тыс. руб.

3 Главный бухгалтер локомотивного депо получил аванс на командировку – 74 тыс. руб.

4 Табельщица Круглова Т. П. внесла в кассу (заплатила) за проживание в общежитии сумму 27 тыс. руб.

5 Завхоз Зубко Т. В. получил 25 тыс. руб. для приобретения канцелярских товаров.

6 Частный предприниматель Царьков А. В. заплатил в кассу за покупку продукции 31 тыс. руб.

7 Работница Маркевич Ю. А. получила пособие на детей в сумме 28 тыс. руб.

8 Инженер Харитонов В. С. вернул в кассу часть подотчетной суммы по итогам отчета за командировку – 8 тыс. руб.

**Б.** На 1 октября задолженность по заработной плате в вагонном депо

составила 0 руб.

1 Начислена заработная плата в размере 850 тыс. руб.

2 Начислена премия в размере 480 тыс. руб.

3 Из заработной платы удержан подоходный налог – 140 тыс. руб.

4 Из заработной платы удержаны отчисления в пенсионный фонд – 13,3 тыс. руб.

5 Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет фонда социальной защиты населения – 102 тыс. руб.

6 Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия на сумму 1000 млн руб.

**В.** По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на начало отчетного периода дебиторская задолженность составляла 30 тыс. руб. В отчетном периоде в Гомельском отделении дороги были осуществлены следующие операции:

1 Получена предоплата от грузоотправителя А на сумму 420 тыс. руб.

2 Грузоотправителю Б выполнена транспортная работа на сумму 190 тыс. руб., оплата за которую будет произведена в следующем отчетном периоде.

3 Выполнена транспортная работа для грузоотправителя А на сумму 420 тыс. руб.

4 Поступили деньги от грузоотправителя Б в размере 190 тыс. руб.

5 Поступили деньги от грузоотправителя В на сумму 370 тыс. руб. в виде предоплаты за предстоящую транспортную работу.

**Задание 4.** Тест для проверки знаний (таблица 4.1).

Таблица 4.1 – Вопросы и варианты ответов

Содержание вопроса	Варианты ответов
Что такое счет бухгалтерского учета?	1 Основная единица хранения информации 2 Способ отражения хозяйственных операций по экономически однородным объектам 3 Средство для отражения состояния объектов учета на определенный момент 4 Способ систематического наблюдения за состоянием активов и пассивов
Открыть счет – это значит:	1 Дать ему название, записать обороты и вывести конечное сальдо 2 Дать ему название, записать начальное сальдо, обороты и вывести конечное сальдо 3 Дать ему название, проставить код согласно плану счетов и записать начальное сальдо, если оно есть 4 Дать название и обозначить стороны таблицы
В чем заключается сущность двойной записи?	1 Увеличении и уменьшении активов и пассивов предприятия на счетах 2 Регистрации фактов хозяйственной деятельности по дебету и кредиту счетов

	3 Отражении каждой хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого счета в равной сумме 4 Регистрации каждой хозяйственной операции по дебету и кредиту счетов на определенную дату
В каком случае сальдо конечное по активному счету равно нулю?	1 Если в течение месяца по счету не было движения средств 2 Если оборот по дебету равен обороту по кредиту 3 Если сальдо начальное плюс оборот по дебету равен обороту по кредиту 4 Такого не может быть

Окончание таблицы 4.1

Содержание вопроса	Варианты ответов		
Указать правильную корреспонденцию счетов по хозяйственной операции «Начислена зарплата управленческому персоналу предприятия»	Дебет	Кредит	
	1 20	70	
	2 70	25	
	3 26	70	
Указать правильную корреспонденцию счетов по такой хозяйственной операции «С расчетного счета перечислены суммы в оплату задолженности поставщикам»	Дебет	Кредит	
	1 26	51	
	2 60	51	
	3 25	51	
76	76	51	
Синтетические счета - это:	1 Счета, на которых отражаются хозяйственные процессы, происходящие на предприятии в обобщающем виде		
	2 Счета, на которых имущества предприятия, его обязательства и хозяйственные процессы отражаются в обобщенном виде		
	3 Счета, на которых детализируются данные об имуществе предприятия и его изменении		
	4 Счета, на которых конкретизируются данные об имуществе, обязательствах предприятия и хозяйственных процессах		
Аналитические счета - это:	1 Счета, детализирующие информацию об имуществе, обязательствах предприятия и хозяйственных процессах		

	2 Счета для дополнительной группировки информации об имуществе предприятия 3 Счета, открываемые в развитие счетов синтетического учета для отражения составных частей видов средств, их источников и хозяйственных процессов 4 Счета, содержащие информацию о конкретных средствах предприятия и источниках финансирования
В чем проявляется взаимосвязь счетов аналитического и синтетического учета?	1 Равенстве оборотов по дебету и кредиту 2 Проведении записей одновременно в аналитических и синтетических счетах 3 Равенстве начальных остатков, оборотов по дебету и кредиту, конечных остатков 4 Единстве измерителей

Окончание таблицы 4.1

Содержание вопроса	Варианты ответов	
Назначение оборотных ведомостей по синтетическим счетам:	1 Для осуществления контроля за итоговыми данными синтетических счетов	
	2 Для обобщения данных синтетических счетов и взаимной проверки правильности записей на них	
	3 Для выявления нарушения принципа двойной записи	
	4 Для установления сопоставимости данных аналитического и синтетического учета	
Назначение оборотных ведомостей по аналитическим счетам:	1 Для выявления взаимосвязи между счетами аналитического и синтетического учета	
	2 Для установления полноты аналитического учета	
	3 Для контроля за остатками, поступлением, расходом ценностей и состоянием расчетов	
	4 Для взаимной сверки корреспонденции счетов	
Назначение субсчетов:	1 Синтетический счет второго уровня	
	2 Аналитический счет более высокого порядка	
	3 Способ группировки аналитических счетов	
	4 Промежуточные счета между синтетическими и аналитическими счетами	

**Задание 5.** На основании данных задания № 2 практического занятия 3:

1) составить бухгалтерские проводки, которые отразить в журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 4.2).

Таблица 4.2 – Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, млн руб.
	дебет	кредит	

2) открыть синтетические счета, отразить хозяйственные операции,

определить обороты и остатки на конец отчетного периода. При выполнении задания использовать данные практического занятия № 3, задания 1, 2;

3) составить баланс на конец отчетного периода по данным конечных сальдо синтетических счетов;

4) составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета (таблица 4.3) к синтетическому счету 76.

Таблица 4.3 – **Оборотная ведомость по счетам аналитического учета**

Наименование аналитического счета	Сальдо на начало		Оборот за месяц		Сальдо на конец	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Итого						

5) составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (таблица 4.4).

Таблица 4.4 – **Оборотная ведомость по счетам синтетического учета**

Наименование синтетического счета	Сальдо на начало		Оборот за месяц		Сальдо на конец	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Итого						

**Задание 6.** На основании приведенных ниже сумм хозяйственных операций за месяц составить шахматную ведомость по предприятию.

Оприходованы основные средства, поступившие от поставщика, – 220 тыс. руб.

Поступили от иностранного поставщика нематериальные активы – 120 тыс. руб.

Оплачено с валютного счета поставщику за нематериальные активы – 120 тыс. руб.

Выдано из кассы 80 тыс. руб. подотчетному лицу.

Поступила на специальный валютный счет в банке сумма выручки от покупателя за поставленную в Россию продукцию – 290 тыс. руб.

Отгружена готовая продукция заказчику на сумму – 300 тыс. руб.

Подотчетное лицо отчиталось по командировке (представлен авансовый отчет: проживание в гостинице, проезд, суточные) на сумму 50 тыс. руб.

Оприходованы материалы, поступившие от поставщика, – 40 тыс. руб.

Предприятие получило краткосрочный кредит в банке – 130 тыс. руб.

Оплачена с расчетного счета поставщику стоимость поступивших основных средств – 220 тыс. руб.

С расчетного счета получены в кассу предприятия наличные денежные средства для выдачи заработной платы и на хозяйственные нужды – 280 тыс. руб.

Начислена заработная плата рабочим основного производства – 350 тыс.

руб.

Выдана из кассы заработная плата работникам – 200 тыс. руб.

Возвращена в кассу не использованная подотчетным лицом сумма – 30 тыс. руб.

Форма шахматной ведомости приведена в таблице 4.5.

Таблица 4.5 – **Шахматная ведомость за отчетный период**

	В КРЕДИТ счетов					Итого по ДЕБЕТУ счета
В ДЕБЕТ счетов						
Итого по КРЕДИТУ счета						

Практическое занятие № 5

## АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА. ОБОРОТНЫЕ ВЕДОМОСТИ ПО СЧЕТАМ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА

**Цель занятия.** Усвоить порядок отражения хозяйственных операций в системе аналитических счетов, а также порядок составления оборотных ведомостей по аналитическим и синтетическим счетам.

**Задание 1.** На основании исходных данных необходимо:

- 1) рассчитать недостающие суммы;
- 2) составить проводки;
- 3) открыть синтетические счета и отразить операции за месяц;
- 4) открыть счета аналитического учета к счетам 10, 60, 76 и отразить операции за месяц;
- 5) составить оборотные ведомости по счетам аналитического учета к синтетическим счетам 10, 60, 76;
- 6) составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета;
- 7) составить баланс на 1 октября.

Исходные данные приведены в таблицах 5.1–5.4 и в журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 5.5).

Таблица 5.1 – **Остатки по синтетическим счетам на 1 сентября**

Наименование синтетических счетов	Сумма	
	дебет	кредит
Основные средства	372000	
Материалы	114000	
Касса	20000	
Расчетный счет	120000	

Расчеты с подотчетными лицами	150	
Уставный капитал		603150
Краткосрочные кредиты банка		10600
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1800
Расчеты по налогам и сборам		1400
Расчеты с персоналом по оплате труда		7050
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2150
БАЛАНС		

Таблица 5.2 – Остатки по аналитическим счетам на начало месяца к синтетическому счету «Материалы»

Наименования аналитических счетов	Единица измерения	Цена	Количество	Сумма
Железо листовое	кг	2,5	180	
Краска-эмаль зеленая	кг	3,0	80	
Смазочные масла	кг	2,25	200	
Лента стальная	кг	2,9		
Оргстекло	кг	1,8		
Итого				

Таблица 5.3 – Остатки по аналитическому счету к синтетическому счету «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на начало месяца

Наименования аналитических счетов	Сумма
Узловая автобаза	2150

Таблица 5.4 – Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на начало месяца

Наименования аналитических счетов	Сумма
Химзавод	0
БМЗ г.Жлобин	450
Нефтеперерабатывающий завод	0
Гомельэнерго	1100
Центральный телеграф	300
Итого	

Таблица 5.5 – Журнал регистрации хозяйственных операций за сентябрь

Содержание хозяйственных операций	Сумма		Корреспонденция счетов	
	частная	общая	дебет	кредит

Согласно приходному ордеру № 78 от 4 сентября оприходованы на склад поступившие от поставщиков материалы: а) оргстекло 105 кг б) железо листовое 70 кг в) лента стальная 100 кг				
Согласно платежной ведомости № 15 и расходному ордеру № 43 выдана из кассы зарплата персоналу локомотивного депо за август		7050		
Из зарплаты Ильиной удерживается сумма, полученная ею под отчет и не возвращенная в кассу		150		

Продолжение таблицы 5.5

Содержание хозяйственной операции	Сумма		Корреспонденция счетов	
	частная	общая	дебет	кредит
Согласно приходному ордеру № 81 от 9 сентября оприходованы на склад поступившие от поставщиков материалы: а) оргстекло 90 кг б) смазочные масла 64 кг в) лента стальная 110 кг				
Начислена зарплата рабочим вспомогательного производства за разгрузку поступивших материалов		800		
Отпущены со склада в основное производство материалы: а) оргстекло 180 кг б) железо листовое 250 кг в) лента стальная 200 кг г) краска-эмаль зеленая 30 кг				
Акцептован счет узловой автобазы за доставку материалов от поставщиков		1970		
Согласно счету № 041, полученному от Центрального телеграфа, списываются на основное производство телеграфные расходы		380		
Согласно выписке с расчетного счета в банке списано в погашение задолженности: а) химзаводу за оргстекло б) нефтеперерабатывающему заводу за смазочные масла в) банку за краткосрочную ссуду, взятую под материалы	351 144 3800			



Начислено ПО «Гомельэнерго» за пользование электроэнергией на нужды основного производства по счету № 97 от 15 сентября		430		
С расчетного счета переведен Центральному телеграфу аванс на оплату телеграмм		800		
Согласно выписке с расчетного счета в банке списано в погашение задолженности: а) БМЗ за ленту стальную и железо листовое б) бюджету по налогам		290 625 1400		
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ПО «Гомельэнерго»		1300		

О к о н ч а н и е т а б л и ц ы 5.5

Содержание хозяйственных операций	Сумма		Корреспонденция счетов	
	частная	общая	дебет	кредит
Начислена зарплата рабочим вспомогательного производства за выполнение текущего ремонта основных средств		910		
Выданы материалы рабочим вспомогательного производства для ремонта		1010		
Списываются на основное производство расходы вспомогательного производства				
Начислена зарплата рабочим основного производства за сентябрь		7600		
Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости				
И т о г о				

**Задание 2.** Подберите каждому термину его определение (таблица 5.6).

Т а б л и ц а 5.6 – Т е р м и н ы и и х о п р е д е л е н и я

Термин	Определение
Синтетические счета	А Это способ сводного обобщения записей, оборотов и остатков по аналитическим и синтетическим счетам за отчетный период с целью проверки соответствия данных аналитического и синтетического учета правильности корреспонденции счетов, составления отчетности
Аналитические счета	Б Это счета бухгалтерского учета, предназначенные для детального учета и получения подробной информации и характеристики всех сторон объекта учета не только в

	денежном выражении, но и в натуральном
Оборотные ведомости	В Это счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета информации о наличии и движении имущества, обязательствах и хозяйственных операциях по экономически однородным группам в обобщенном виде и в едином денежном выражении

**Задание 3.** Согласитесь или опровергните следующие высказывания (да/нет).

1 Синтетический счет может иметь несколько аналитических счетов.

2 Остаток (сальдо) одного синтетического счета должен быть равен сумме сальдо всех аналитических счетов, к нему относящихся.

3 Оборот по дебету и оборот по кредиту одного синтетического счета должен быть равен сумме оборотов соответственно по дебету и кредиту всех аналитических счетов, к нему относящихся.

4 С помощью оборотной ведомости можно установить допускаемые ошибки в записях на счетах.

5 В отличие от оборотной ведомости по синтетическим счетам итоги оборотов по аналитическим счетам не совпадают.

6 Данные оборотных ведомостей – источник информации для составления бухгалтерского баланса.

## Практическое занятие № 6

### КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ПЛАН СЧЕТОВ

**Цель занятия.** Изучить назначение и порядок классификации счетов бухгалтерского учета по отношению к балансу, по экономическому содержанию, по назначению и структуре.

**Задание 1.** Вопросы для обсуждения:

1 Понятие и назначение классификации счетов бухгалтерского учета.

2 По каким признакам классифицируются счета бухгалтерского учета?

3 На какие группы подразделяются счета по экономическому содержанию?

4 Классификация счетов по учетно-технологической функции.

5 На какие группы подразделяются счета, предназначенные для учета средств предприятия?

6 Назначение и структура основных счетов.

7 Назначение регулирующих счетов.

8 Какие счета называются операционными? Их назначение и структура.

9 Назначение собирательно-распределительных счетов.

- 10 Назначение калькуляционных счетов.
- 11 Назначение сопоставляющих счетов.
- 12 Для чего нужны забалансовые счета?
- 13 Что представляет собой План счетов бухгалтерского учета?
- 14 План счетов. Его строение и разделы.

**Задание 2.** Согласитесь или опровергните следующие высказывания (да/нет).

1 Фондовые счета – пассивные и имеют кредитовое сальдо. Обороты по кредиту этих счетов показывают увеличение источников хозяйственных средств, а по дебету – уменьшение и их использование.

2 План счетов бухгалтерского учета – это систематизированный перечень синтетических счетов, необходимых для отражения хозяйственной деятельности предприятия.

3 Дополнительные счета применяются в тех случаях, когда учет средств на основных счетах производится в оценке меньшей, чем их фактическая себестоимость.

**Задание 3.** Подберите каждому термину его определение (таблица 6.1).

Т а б л и ц а 6.1 – Термины и их определения

Термин	Определение
1 Основные счета	А Предназначены для отражения хозяйственных процессов и выявления их результатов путем сопоставления сумм оборотов по дебету и кредиту, отраженных в разных оценках
2 Операционные счета	Б Это счета, на которых получают основные показатели о наличии средств и источников их образования
3 Регулирующие счета	В Используются для определения себестоимости сооруженных или приобретенных основных средств, заготовленных материальных ценностей, произведенной продукции, выполненных работ и услуг
4 Дополнительные счета	Г Это счета, которые по всем показателям сохраняют признаки основного счета (значения сальдо, дебетовых и кредитовых оборотов)
5 Калькуляционные счета	Д Это счета, которые используются для отражения чисто технических, вспомогательных учетных операций, которые осуществляются по инициативе работников бухгалтерии для получения отдельных показателей
6 Сопоставляющие счета	Е Это счета, которые играют вспомогательную роль с целью оперативного уточнения (корректировки)

	результатов стоимостной оценки или измерения отдельных видов средств (источников), не затрагивая записей и показателей основного счета
--	--

**Задание 4.** Тест для проверки знаний (таблица 6.2).

Т а б л и ц а 6.2 – Вопросы и варианты ответов

Содержание вопроса	Варианты ответов
Для чего предназначена классификация счетов?	1 Для получения обобщенных данных об объектах учета 2 Для правильного формирования информации по отдельным объектам учета и построения плана счетов 3 Для глубокого изучения особенностей учитываемого объекта и достоверного его отражения 4 Для отражения специфики и разнообразия движения учитываемых объектов и организации контроля
Чем определяется экономическое содержание бухгалтерского счета?	1 Его строением и содержанием дебета и кредита 2 Характером построения системы аналитического учета 3 Характером отражения и получения показателей объекта, учитываемого на конкретном счете 4 Его структурой и назначением
Содержание вопроса	Варианты ответов
На какие группы подразделяются счета бухгалтерского учета по их экономическому содержанию?	1 Счета для учета хозяйственных средств и их движения 2 Счета основных средств, запасов, денежных средств и расчетов 3 Счета хозяйственных средств, счета хозяйственных процессов и счета источников формирования хозяйственных средств 4 Счета основные, счета регулирующие и счета хозяйственных процессов
На какие группы делятся счета бухгалтерского учета согласно классификации их по назначению и структуре?	1 Основные, регулирующие, контрарные и забалансовые 2 Основные, регулирующие, калькуляционные и финансово-результатные 3 Основные, регулирующие, операционные и дополнительные 4 Основные, регулирующие, операционные, забалансовые
Что такое структура счета?	1 Соотношение дебета и кредита счета и характер сальдо 2 Порядок записей хозяйственных операций по дебету и кредиту счета, а также содержание дебета, кредита и остатка 3 Порядок определения конечных сальдо на счетах 4 Схема взаимосвязей начальных и конечных сальдо, а также дебета и кредита
На какие группы подразделяются основные счета?	1 Счета денежных средств, расчетные и счета источников хозяйственных средств 2 Инвентарные счета, неинвентарные счета, счета денежных средств, счета расчетов и счета собственного капитала и приравненных к нему источников 3 Счета собственного капитала и приравненных к нему

	источников и счета основных средств 4 Счета основных средств, счета материальных запасов, счета денежных средств и счета расчетов 5 Инвентарные, фондовые и расчетные
На какие группы подразделяются регулирующие счета?	1 Дополнительные счета, собирательно-распределительные счета и контрактивные счета 2 Дополнительные счета и контрарные счета 3 Дополнительные и контрактивные счета 4 Дополнительные и контрпассивные счета
На какие подгруппы делятся операционные счета?	1 Основные, собирательно-распределительные и калькуляционные 2 Калькуляционные, распределительные и сопоставляющие 3 Распределительные, отчетно (бюджетно)-распределительные, калькуляционные, сопоставляющие (результатные) 4 Собирательно-распределительные, отчетно (бюджетно)-распределительные, сопоставляющие (результатные)

Окончание таблицы 6.2

Содержание вопроса	Варианты ответов
Назначение забалансовых счетов	1 Для уточнения оценки хозяйственных средств, не принадлежащих предприятию 2 Для обособленного учета ценностей, взятых в лизинг и аренду 3 Для отражения наличия и движения ценностей, не принадлежащих предприятию, но временно находящихся в его пользовании, распоряжении, хранении 4 Для отражения операций, не влияющих на актив и пассив баланса
Что представляет собой План счетов бухгалтерского учета?	1 Схема взаимосвязей счетов бухгалтерского учета для отражения хозяйственной деятельности предприятия 2 Систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов с указанием их наименований и кодов 3 Систематизированный перечень синтетических счетов, субсчетов бухгалтерского учета с указанием их наименований и кодов 4 Система счетов, формирующих показатели об учитываемых объектах

**Задание 5.** В соответствии с формой таблицы 6.3 отнесите нижеприведенные счета к определенной классификационной группе: 01, 02, 08, 10, 15, 20, 25, 50, 58, 60, 62, 68, 69, 70, 71, 76, 80, 82, 90, 99.

Таблица 6.3 – Классификация счетов

Наименование счета	Код	Классификация					
		по отношению к балансу	по экономическому содержанию	раздел плана счетов	по назначению и структуре		
					основной	регулирующий	операционный

Практическое занятие № 7

### ПЕРВИЧНОЕ НАБЛЮДЕНИЕ, ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ПРИЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Цель занятия.** Усвоить порядок заполнения первичных документов, изучить их классификацию. Рассмотреть способы исправления ошибок в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета. Приобрести навыки составления инвентаризационно-сличительной ведомости.

**Задание 1.** Вопросы для обсуждения:

- 1 Что понимают под первичным наблюдением и с какой целью оно проводится?
- 2 Что представляет собой первичный учет?
- 3 Назовите объекты первичного учета.
- 4 Способы осуществления первичного учета?
- 5 Что такое документ?
- 6 Что называется первичным документом?
- 7 Какие требования предъявляются к оформлению бухгалтерских документов?
- 8 Назовите обязательные реквизиты документов.
- 9 Что называется документацией? Ее назначение.
- 10 Назовите признаки, по которым классифицируют бухгалтерские документы.
- 11 Классификация бухгалтерских документов по назначению.
- 12 Классификация бухгалтерских документов по объему отражаемых операций.
- 13 Классификация бухгалтерских документов по способу использования.
- 14 Классификация бухгалтерских документов по месту составления.
- 15 Пути совершенствования первичного учета и бухгалтерской документации.
- 16 Что понимается под документооборотом?
- 17 Перечислите этапы документооборота.

- 18 В чем заключается проверка документов?  
 19 Что понимают под таксировкой?  
 20 Группировка документов.  
 21 Назовите основные причины расхождений учетных данных и фактических.  
 22 Назовите способы исправления ошибок в первичных документах.  
 23 Что такое инвентаризация?  
 24 В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?  
 25 Виды инвентаризации.  
 26 Порядок проведения и оформления инвентаризации.  
 27 Каковы особенности проведения инвентаризации основных средств, материалов, готовой продукции, незавершенного производства, денежных средств, расчетов?  
 28 Порядок регулирования результатов инвентаризации.  
 29 Как отражаются в учете недостачи и излишки товарно-материальных ценностей?

**Задание 2.** Подберите каждому термину его определение (таблица 7.1).

Т а б л и ц а 7.1 – Термины и их определения

Термин	Определение
1 Документ	А Это письменные распоряжения уполномоченных лиц на выполнение определенных хозяйственных операций
2 Документация	Б Это письменное доказательство, свидетельство, является подтверждением на право совершения хозяйственной операции, ее законченности и хозяйственной целесообразности
3 Распорядительные документы	В Это документы, которые создаются аппаратом бухгалтерии для подготовки учетных записей, а также для облегчения, сокращения и упрощения последних
4 Исполнительные документы	Г Это бухгалтерские документы, которые составляются в момент совершения хозяйственной операции и являются первым свидетельством произошедших фактов
5 Документы бухгалтерского оформления	Д Это документы, которые удостоверяют факт совершения операций, подтверждают их выполнение
6 Первичные документы	Е Это способ первичного отражения объектов бухгалтерского учета (составных элементов предмета), позволяющий осуществлять за ними сплошное и непрерывное наблюдение
7 Накопительные, или многоразовые, или первичные документы	Ж Это документы, которые служат для отражения многократно повторяющихся однородных операций, отличающихся только датой и количественными

	показателями
--	--------------

**Задание 3.** Согласитесь или опровергните следующие высказывания (да/нет).

1 Руководитель предприятия устанавливает перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

2 Форма первичного документа устанавливается предприятием (учреждением) самостоятельно на основе существующих типовых форм, рекомендованных органами государственного управления.

3 Внесение поправок в первичный бухгалтерский документ, не подтвержденных заново всеми участниками хозяйственной операции, подписавшими документ, не допускается.

4 Бухгалтерские справки составляются, когда нужно перенести сумму с одного счета на другой, оформить закрытие счета, исправить ошибки, допущенные в учетных записях.

**Задание 4.** Тест для проверки знаний (таблица 7.2).

Т а б л и ц а 7.2 – Вопросы и варианты ответов

Содержание вопроса	Варианты ответов
Что такое документ?	1 Письменное свидетельство о факте совершения хозяйственной операции 2 Материальный носитель, позволяющий обеспечивать юридическую обоснованность и доказательность хозяйственных фактов 3 Материальный носитель, обеспечивающий хранение данных о хозяйственных фактах 4 Письменное свидетельство, позволяющее группировать факты хозяйственной деятельности
По каким признакам можно классифицировать документы?	1 По назначению, способу охвата операций, месту составления 2 По назначению, строению, месту составления, объему информации 3 Распорядительные и оправдательные 4 По назначению, способу отражения хозяйственных операций, месту составления и обращения, порядку составления
Как делятся по назначению бухгалтерские документы?	1 Разовые и накопительные 2 Внешние и внутренние 3 Распорядительные, оправдательные и бухгалтерского оформления 4 Первичные и сводные

Какой из приведенных документов является документом бухгалтерского оформления?	1 Приходный кассовый ордер 2 Акт-требование на замену материалов 3 Расчет износа ликвидируемого объекта основных средств
Какой срок хранения лицевых счетов по расчетам с персоналом?	1 3 года 2 Постоянно 3 75 лет 4 10 лет
Какой из приведенных документов является комбинированным документом?	1 Распоряжение 2 Накладная 3 Расчет претензий по иску 4 Требование на отпуск материалов
Какой из перечисленных документов можно отнести к сводным документам?	1 Приходный ордер 2 Платежная ведомость на выплату заработной платы 3 Расчетно-платежная ведомость на выплату заработной платы 4 Авансовый отчет

Окончание таблицы 7.2

Содержание вопроса	Варианты ответов
Что обеспечивает инвентаризация?	1 Контроль за сохранностью материальных ценностей 2 Проверку условий хранения материальных ценностей и денежных средств 3 Проверку и документальное подтверждение фактического наличия имущества и финансовых обязательств 4 Проверку наличия имущества и денежных средств
Как делятся инвентаризации по полноте охвата проверяемого имущества?	1 Ежемесячные и годовые 2 Полные и частичные 3 Плановые и внезапные 4 Ежемесячные, квартальные и годовые
В каких случаях инвентаризация производится в обязательном порядке?	1 При продаже материалов со складов 2 При приемке выполненных работ 3 Перед составлением годового отчета 4 После выпуска готовой продукции
В каких случаях денежные средства в кассе подлежат инвентаризации?	1 Ежемесячно 2 Не реже одного раза в квартал 3 По приказу руководителя предприятия 4 Ежеквартально
В каком порядке отражается выявленная	1 Дебет счета 94 кредит счета 73 2 Дебет счета 94 кредит счета 25

при инвентаризации недостача материалов на складе?	3 Дебет счета 94 кредит счета 10 4 Дебет счета 10 кредит счета 94
Как отражаются выявленные при инвентаризации кассы излишки денежных средств?	1 По дебету счета 73 кредиту счета 50 2 По дебету счета 50 кредиту счета 99 3 По дебету счета 99 кредиту счета 50 4 По дебету счета 73 кредиту счета 99

**Задание 5.** Произвести классификацию документов. Принадлежность документов к той или иной классификационной группе обозначить в соответствующей графе таблицы 7.3 знаком «+».

Таблица 7.3 - Классификация документов

Документ	Классификационные группы		
	распорядительные	оправдательные	бухгалтерского оформления
Приказ об увольнении работника			
Расходный кассовый ордер			
Справка-расчет распределения общехозяйственных расходов			
Платежное поручение			

Окончание таблица 7.3

Документ	Классификационные группы		
	распорядительные	оправдательные	бухгалтерского оформления
Приказ о создании инвентаризационной комиссии			
Доверенность на получение материальных ценностей			
Расчет амортизации по автотранспорту			
Приказ (распоряжение) о приеме на работу			
Наряд на сдельные работы			
Платежная ведомость			
Авансовый отчет подотчетного лица			
Акт (накладная) приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств			

**Задание 6.** Показать порядок исправления ошибок, совершенных

бухгалтером, в следующих ситуациях:

1 В приходном кассовом ордере в графе «Сумма» цифрами записано 120000, а прописью указана сумма «Двести двадцать тысяч рублей». Правильная сумма – 220000. Исправление ошибки производится следующим образом:

- зачеркнуть неправильно указанную сумму и написать необходимую;
  - подчистить цифру 1 и вместо нее записать цифру 2;
  - аннулировать данный документ и выписать на новом бланке.
- Указать правильный ответ и обосновать его.

2 Совершена следующая хозяйственная операция: отпущены в производство материалы на сумму 3248000 руб. На счетах бухгалтерского учета бухгалтер сделал запись:

Д	«Материалы»	К	Д	«Основное производство»	К
С-до 18300000	1) 2348000		С-до 43200000		
			1) 2348000		

3 Совершена хозяйственная операция: поступила на предприятие ткань на сумму 1864000 руб. На счетах бухгалтерского учета сделана следующая запись:

Д 43 «Готовая продукция»	К	Д 60 «Расчеты с поставщиками»	К
С-до 2600000		С-до 4200000	
1) 1864000		1) 1864000	

**Задание 7.** Заполнить бланки документов: приходный и расходный кассовые ордера, авансовый отчет, платежное поручение, акт (накладная) приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств. Определить, к какому виду относится каждый из составленных документов применительно к их классификации. Данные для выполнения задания:

1 Кассиром вагоноремонтного завода Семеновой И.С. 5 октября 2004 года получено в банке по чеку № 061139 на командировочные расходы 9000000 руб. Поступление денег в тот же день оформлено приходным кассовым ордерам № 134. Приходный ордер подписан главным бухгалтером завода Федосеевым М.А. и кассиром Семеновой И.С.

2 Инженеру по технике безопасности вагоноремонтного завода Данько К.Н. 6 октября 2004 года бухгалтерией выписан расходный кассовый ордер № 61 в сумме 1700000 руб. Деньги выданы для поездки в г. Минск согласно командировочному удостоверению № 106 от 6 октября 1999 года. В соответствии со справкой в бухгалтерии за инженером Данько

задолженности по взятым под отчет суммам не числится. Расходный ордер подписан главным бухгалтером Федосеевым и директором завода Назаревичем Е.С. В ордере расписались: в выдаче денег – кассир Семенова И.С., в получении – Данько К.Н. Приказ № 23 на командировку подписан 5 октября 2004 года.

3 9 октября 2004 года инженер Данько К.Н. представил в бухгалтерию вагоноремонтного завода авансовый отчет № 14 о расходах по командировке в г. Минск, приложив к нему:

- командировочное удостоверение;
- железнодорожные билеты;
- квитанцию № 139 о проживании в гостинице;
- отчет о выполнении задания по командировке.

В авансовом отчете указаны следующие расходы:

- проезд из г. Гомеля в г. Минск – 49000 руб;
- проезд из г. Минска в г. Гомель – 49000 руб;
- проживание в гостинице – 27000 руб;
- суточные – 6000 руб.

Авансовый отчет проверен бухгалтером Зайцевой Е.М. и утвержден директором завода Назаревичем Е.С.

4 6 сентября вагоноремонтным заводом выписано платежное поручение № 115 на перечисление АО «Гомельлифт» за ремонт электроплит 69700 руб. Услуги оказаны в августе 2006 года. Код плательщика 400073500, расчетный счет 3622000150011 в ФАСБ № 303 Беларусбанк г. Гомеля, код 665. Расчетный счет получателя 3012201400019 в Приорбанке г. Гомеля, код 750. Вид операции – 01, срок платежа 6 октября 2004 года. Платежное поручение подписал директор завода Назаревич Е.С. и главный бухгалтер Федосеев М.А.

**Задание 8.** На основании данных о результатах инвентаризации заполнить инвентаризационно-сличительную ведомость (таблица 7.4).

Таблица 7.4 - Инвентаризационно-сличительная ведомость

Товарно-материальные ценности	Единица измерения	Цена	Числится				Результат инвентаризации				
			по данным бухгалтерского учета		фактически		излишки		недостача		
			количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	
Панели ПВХ	м <sup>2</sup>	460	40		40						
Доска обрезная	м <sup>3</sup>	235	10		10						
Брусья	м <sup>3</sup>	270	5		5						

Белила	кг	140	13		15					
Краска эмалевая	кг	160	14		12					
Плита ДВП	м <sup>3</sup>	190	20		20					
Растворитель	л	70	5		3					
Гвозди	кг	40	20		22					
Железо листовое	кг	150	54		50					

Результаты инвентаризации отразить в таблице 7.5

Т а б л и ц а 7.5 - Результаты инвентаризации

Результат инвентаризации	Сумма	Записи на счетах бухгалтерского учета	
		дебет	кредит
Недостача			
Излишки			

## Практическое занятие № 8

### ОЦЕНКА И КАЛЬКУЛЯЦИЯ

**Цель занятия.** Рассмотреть оценку и калькуляцию как методы бухгалтерского учета. Дать характеристику методам ЛИФО, ФИФО и средней взвешенной, применяемым для оценки запасов материальных ресурсов. Охарактеризовать группировку затрат по основным элементам.

**Задание 1.** Вопросы для обсуждения:

- 1 В чем состоит сущность стоимостного измерения?
- 2 Что представляет собой оценка как один из методов бухгалтерского учета?
- 3 Переоценка и ее сущность.
- 4 Как оцениваются в бухгалтерском балансе основные средства, малоценные быстроизнашивающиеся предметы, материальные затраты, готовая продукция, незавершенное производство?
- 5 Как оцениваются пассивы предприятия?
- 6 Охарактеризуйте оптовые и розничные цены.
- 7 Что такое калькулирование?
- 8 Какие виды калькуляции бывают?
- 9 Группировка затрат в соответствии с их экономическим содержанием.
- 10 Какие статьи расходов включаются в состав материальных затрат?
- 11 Перечислите основные составляющие расходов на оплату труда.
- 12 Охарактеризуйте экономический элемент группировки затрат “Отчисления на социальные нужды”.

13 Состав затрат по элементам “Амортизация основных фондов” и “Прочие затраты”.

14 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и их характеристика.

**Задание 2.** Подберите каждому термину его определение (таблица 8.1).

Т а б л и ц а 8.1 – Термины и их определения

Термин	Определение
1 Метод ЛИФО	А Это способ выражения в денежном измерении имущества предприятия и его источников
2 Оценка	Б Это обеспечение точности денежных показателей, отражение в них действительной величины объектов учета
3 Единство оценки	В Это оценка материальных ресурсов по восстановительной стоимости: последняя партия на приход – первая в расход
4 Метод ФИФО	Г Это оценка материальных ресурсов по их первоначальной стоимости: первая партия на приход – первая в расход
5 Реальность оценки	Д Это единообразное денежное измерение средств на всех предприятиях на протяжении длительного периода

**Задание 3.** Согласитесь или опровергните следующие высказывания (да/нет).

1 Применение методов оценки материальных ресурсов ФИФО и ЛИФО требует организации аналитического учета материальных ресурсов не только по видам материалов, но и по партиям поступления, если закупочные цены на них меняются.

2 Калькулирование расходов осуществляется в соответствии с действующей структурой затрат.

3 Установление нормативных затрат на единицу потребляемых материальных ценностей делает возможным сравнение нормативной цены единицы с фактической.

**Задание 4.** Тест для проверки знаний (таблица 8.2).

Т а б л и ц а 8.2 – Вопросы и варианты ответов

Содержание вопроса	Варианты ответов
--------------------	------------------

Оценка как метод бухгалтерского учета – это	1 Способ определения реальной стоимости объекта в денежном выражении 2 Способ выражения в денежном измерении объектов бухгалтерского учета 3 Способ выражения в денежном измерении имущества предприятия и его источников Способ определения фактически произведенных расходов 4
Основные требования, предъявляемые к оценке	1 Непрерывность и точность 2 Единство и реальность 3 Реальность и своевременность 4 Объективность и конкретность
Метод оценки запасов ФИФО – это	1 Оценка материальных ресурсов по восстановительной стоимости 2 Оценка материальных ресурсов по первоначальной стоимости 3 Оценка материальных ресурсов по фактической себестоимости 4 Оценка материальных ресурсов по средней стоимости
Метод оценки запасов ЛИФО – это	1 Оценка материальных ресурсов по цене последнего приобретения 2 Оценка материальных ресурсов по фактически действующим ценам 3 Оценка материальных ресурсов по цене первого приобретения 4 Оценка материальных ресурсов по учетным ценам
Какой из методов оценки запасов нецелесообразно использовать в условиях инфляции	1 Средней себестоимости 2 Учетных цен 3 ЛИФО 4 ФИФО

Окончание таблицы 8.2

Содержание вопроса	Варианты ответов
Калькулирование как метод бухгалтерского учета – это	1 Способ обобщения информации о затратах на производство 2 Способ определения уровня использования материальных и трудовых ресурсов 3 Способ группировки затрат и определения себестоимости продукции 4 Способ определения фактической себестоимости объекта
Какой из метод учета	1 Попередельный

затрат и калькулирования себестоимости продукции не применяется в массовом производстве	2 Нормативный 3 Показательный 4 Прямой
---	--

**Задание 5.** Решение задач.

Задача 1. Оцените расход и остаток материальных ресурсов по методам ФИФО, ЛИФО и средней взвешенной (таблица 8.3).

Таблица 8.3 - Исходные данные

Показатель	Количество единиц	Цена за единицу, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 1 ноября	105	18	
Поступило в 1-й декаде	40	20	
Поступило во 2-й декаде	65	20	
Поступило в 3-й декаде	96	25	
Итого поступило за месяц			
Расход за месяц	276		
в оценке по методу ФИФО			
в оценке по методу ЛИФО			
по средней взвешенной			
Остаток на 1 декабря			
в оценке по методу ФИФО			
в оценке по методу ЛИФО			
по средней взвешенной			

Задача 2. Определите, к какому экономическому элементу относятся перечисленные ниже затраты. Ответ оформите в виде таблицы 8.4.

Таблица 8.4 - Классификация затрат

Показатель	Элементы затрат				
	материальные затраты	расходы на оплату труда	отчисления на социальное страхование	амортизационные отчисления	прочие затраты
Стоимость покупной энергии всех видов					
Выплата процентов за пользование банковским кредитом					
Начисленная амортизация по арендованным основным фондам					



Вознаграждения за изобретения и рацпредложения					
Отчисления в государственный фонд содействия занятости					
Покупные комплектующие и полуфабрикаты					
Затраты, связанные с доставкой материальных ресурсов					
Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам					
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды, относимые на себестоимость продукции					
Расходы на рекламу					
Амортизационные отчисления по основным фондам, предоставляемым бес-платно предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы					
Стоимость возвратных отходов					

Окончание таблицы 8.4

Показатель	Элементы затрат				
	материальные затраты	расходы на оплату труда	отчисления на соцнужды	амортизационные отчисления	прочие затраты
Выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда					
Отчисления в фонд социальной защиты					

населения					
Арендная плата					
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков					
Амортизация нематериальных активов					
Потери от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли					
Надбавки к зарплате за продолжительность непрерывной работы					
Оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, связанных с обслуживанием предприятий					

## Практическое занятие № 9

### УЧЕТ ПРОЦЕССОВ СНАБЖЕНИЯ И ПРОИЗВОДСТВА

**Цель занятия.** Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с приобретением материальных ценностей и производством продукции, изучить состав затрат на производство, рассмотреть методы распределения транспортно-заготовительных, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, исчисления фактической себестоимости продукции.

**Задание 1.** Вопросы для обсуждения:

- 1 Дайте характеристику затратам на приобретение средств производства.
- 2 Перечислите основные задачи учета затрат на приобретение предметов труда.
- 3 Какие виды затрат включают транспортно-заготовительные расходы?
- 4 Из каких элементов складывается фактическая себестоимость заготовления материальных ценностей?
- 5 Какие цены называются учетными?
- 6 Каким образом происходит распределение транспортно-заготовительных расходов?
- 7 По каким признакам классифицируются затраты на производство?

8 Дайте понятие общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

9 Какие синтетические счета используются для учета затрат на производство?

10 Как осуществляется распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов? Почему эти расходы нельзя прямо отнести на себестоимость изготавливаемой продукции?

**Задание 2.** Подберите каждому термину его определение (таблица 9.1).

Т а б л и ц а 9.1 – Термины и их определения

Термин	Определение
1 Процесс снабжения	А Это производство продукции (работ, услуг), осуществление которого является целью создания предприятия
2 Основное производство	Б Это затраты, которые связаны с конкретными видами изделий и прямо входят в их себестоимость
3 Вспомогательное производство	В Это расходы, связанные с производством нескольких видов изделий, и при определении себестоимости они подлежат распределению пропорционально определенным величинам
4 Прямые затраты	Г Это подразделения, цехи и службы на предприятии, продукция (услуги, работы) которых потребляется основным производством, но сами они в изготовлении основной продукции не участвуют
5 Косвенные расходы	Д Это совокупность операций, в результате которых субъект хозяйствования обеспечивает себя материальными и нематериальными активами, необходимыми для производства

**Задание 3.** Согласитесь или опровергните следующие высказывания (да/нет).

1 Стоимость материальных ценностей, оплаченная поставщикам по договорным ценам, и транспортно-заготовительные расходы составляют фактическую себестоимость их изготовления.

2 Транспортно-заготовительные расходы представляют собой отклонение фактической себестоимости материалов от учетных цен.

3 Если предприятие выпускает несколько различных видов продукции, то затраты на производство необходимо не только собрать, но и распределить между этими видами продукции.

**Задание 4.** На основании исходных данных (таблица 9.2) необходимо:

- составить проводки;
- рассчитать фактическую себестоимость материалов «А» и «Б», израсходованных на производство продукции;
- определить фактическую себестоимость продукции «А» и «Б»;

- определить себестоимость единицы продукции «А» и «Б».

Т а б л и ц а 9.2 - Исходные данные

Содержание хозяйственных операций	Сумма		Дебет	Кредит
	частная	общая		
1 Согласно счету поставщика и товарным накладным поступили: материал «А» материал «Б» расчет не произведен	16700 9000			
2 Начислена зарплата рабочим за разгрузку приобретенных материальных ценностей		400		
3 Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение в размере 35 % от зарплаты рабочих, начисленной за погрузочно-разгрузочные работы				
4 Произведены отчисления чрезвычайного налога и в фонд содействия занятости населения единым платежом в размере 4 % от зарплаты рабочих, начисленной за погрузочно-разгрузочные работы				
5 Произведены отчисления в фонд страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,8 % от зарплаты рабочих, начисленной за погрузочно-разгрузочные работы				
6 Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов		1470		
7 Согласно авансовому отчету произведены командировочные расходы, связанные с заготовлением материалов		430		
8 Перечислено с расчетного счета: поставщику за ТМЦ транспортной организации за доставку ТМЦ	32500 1470			
9 Отпущены в основное производство по учетным ценам: материал «А» материал «Б»	16700 9000			

Продолжение таблицы 9.2

Содержание хозяйственных операций	Сумма		Дебет	Кредит
	частная	общая		
10 Списываются на производство продукции отклонения фактической себестоимости от				

учетной цены израсходованных материалов (транспортно-заготовительные расходы) по материалу «А» по материалу «Б»				
11 Начислена зарплата: рабочим за изготовление продукции «А» рабочим за изготовление продукции «Б» персоналу производственных цехов общехозяйственному персоналу	25800 29000 18000 16400			
12 Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение в размере 35 % от суммы начисленной зарплаты: рабочим за продукцию «А» рабочим за продукцию «Б» персоналу цехов общехозяйственного персонала				
13 Произведены отчисления чрезвычайного налога и в фонд содействия занятости населения единым платежом в размере 4 % от зарплаты: рабочим за продукцию «А» рабочим за продукцию «Б» персоналу цехов общехозяйственного персонала				
14 Произведены отчисления в фонд страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,8 % от зарплаты: рабочим за продукцию «А» рабочим за продукцию «Б» персоналу цехов общехозяйственного персонала				
15 Получены деньги в кассу с расчетного счета		69200		
16 Выдана зарплата работникам		69200		
17 Акцептован счет поставщика № 880 за отпуск электроэнергии: для цехов для общехозяйственного потребления	3200 8710			
18 Израсходованы подотчетные суммы на общехозяйственные нужды		240		

О к о н ч а н и е т а б л и ц ы 9.2

Содержание хозяйственных операций	Сумма		Дебет	Кредит
	частная	общая		
19 Начислен износ по основным фондам: общепроизводственного назначения		5000		

общехозяйственного назначения		6800		
20 Работникам заводоуправления отпущены МБП		360		
21 По окончании месяца распределяются и списываются общепроизводственные расходы и включаются в затраты по производству: продукции «А» продукции «Б»				
22 По окончании месяца распределяются и списываются общехозяйственные расходы и включаются в затраты по производству: продукции «А» продукции «Б»				
23 Оприходована на склад по фактической себестоимости производства продукция «А» – 2466 шт. продукция «Б» – 2879 шт.				
<b>В с е г о</b>				

Распределение транспортно-заготовительных, общепроизводственных и общехозяйственных расходов рекомендуется выполнить в виде таблиц 9.3 и 9.4.

Т а б л и ц а 9.3 – Р а с п р е д е л е н и е ТЗР

База распределения		Коэффициент распределения ТЗР	ТЗР
Показатель	Стоимость материалов		
Материал «А»	16700		
Материал «Б»	9000		
<b>И т о г о</b>			

Т а б л и ц а 9.4 – Р а с п р е д е л е н и е о б щ е п р о и з в о д с т в е н н ы х и о б щ е х о з я й с т в е н н ы х р а с х о д о в

База распределения		Коэффициент распределения общепроизводственных расходов	Общепроизводственные расходы	Коэффициент распределения общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы
Показатель	Значение				
Зарплата рабочих, занятых изготовлением продукции «А»					
Зарплата рабочих, занятых изготовлением продукции «Б»					
<b>И т о г о</b>					

## УЧЕТ ПРОЦЕССА РЕАЛИЗАЦИИ

**Цель занятия.** Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета процесса реализации по моменту отгрузки продукции и предъявлению расчетных документов, определить полную себестоимость реализованной продукции, выявить финансовый результат от реализации, рассмотреть порядок отражения в учете использования прибыли текущего года и списания нераспределенной прибыли.

**Задание 1.** Вопросы для обсуждения:

- 1 Перечислите основные задачи учета процесса реализации продукции.
- 2 Что представляет собой чистый доход предприятия?
- 3 Из каких элементов затрат складывается полная себестоимость продукции?
- 4 Какие расходы называются коммерческими?
- 5 Для каких целей и каким образом осуществляется распределение коммерческих расходов?
- 6 Какие существуют варианты учета реализации продукции?
- 7 Какие счета используются для учета реализации продукции и выявления финансового результата?
- 8 Дайте понятие выручки, прибыли и рентабельности.
- 9 Как определить финансовый результат от реализации продукции?
- 10 Дайте характеристику счета 90 "Реализация" (каким является счет по назначению и структуре; экономическое содержание информации, отражаемой по дебету и кредиту счета).

11 Для каких целей используется прибыль предприятия?

**Задание 2.** Тест для проверки знаний (таблица 10.1).

Таблица 10.1 – Вопросы и варианты ответов

Содержание вопроса	Варианты ответов
Какой метод оценки материальных ценностей в условиях инфляции позволяет формировать обоснованный размер прибыли?	1 ФИФО
	2 ЛИФО
	3 По средней себестоимости заготовления
	4 По фактической себестоимости заготовления
По дебету какого счета производится запись при поступлении от поставщиков строительных материалов?	1 Счета 08 "Капитальные вложения"
	2 Счета 01 "Основные средства"
	3 Счета 10 "Материалы"
	4 Счета 15 "Заготовление и приобретение материалов"

Продолжение таблицы 10.1

Содержание вопроса	Варианты ответов
По дебету какого счета производится запись при перечислении средств за поступившие от поставщиков ценности?	1 Счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
	2 Счета 51 "Расчетный счет"
	3 Счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
	4 Счета 10 "Материалы"
Что является основой деления затрат процесса производства на прямые и косвенные?	1 Объем выпускаемой продукции
	2 Номенклатура выпускаемой продукции
	3 Место возникновения затрат
	4 Однородность затрат
Какая из приведенных формализованных записей дает информацию о фактической себестоимости произведенной продукции?	1 Сальдо на начало месяца + оборот по дебету счета 20
	2 Сальдо на начало месяца + оборот по дебету счета 20 - оборот по кредиту счета 20
	3 Сальдо на начало месяца - сальдо на конец месяца + оборот по дебету счета 20
	4 Сальдо на начало месяца + оборот по дебету счета 20 сальдо на конец месяца
Какая устанавливается корреспонденция счетов при распределении и списании расходов цехов основного производства продукции?	1 Д-т 43 "Готовая продукция"
	2 Д-т 23 "Вспомогательное производство"
	3 Д-т 20 "Основное производство"
	4 Д-т 43 "Готовая продукция"
Какой бухгалтерской записью оформляется начисление заработной платы работникам цехов основного производства за изготовление конкретных видов продукции?	1 Д-т 43 "Готовая продукция"
	2 Д-т 25 "Общепроизводственные расходы"
	3 Д-т 20 "Основное производство"
	4 Д-т 26 "Общехозяйственные расходы"
Каким образом оценивается готовая продукция?	1 По плановой (нормативной) себестоимости
	2 По договорной оценке
	3 По фактической производственной себестоимости
	4 В ценах реализации
Что является базой распределения коммерческих расходов по видам реализованной продукции?	1 Полная себестоимость продукции
	2 Фактическая производственная себестоимость
	3 Выручка от реализации
	4 Общая сумма затрат по реализации

Окончание таблицы 10.1

Содержание вопроса	Варианты ответов
Каким образом отражается в учете положительный финансовый результат от реализации продукции?	1 Д-т 51 "Расчетный счет" К-т 90 "Реализация продукции"
	2 Д-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"
	3 К-т 90 "Реализация" Д-т 90 "Реализация"
	4 К-т 99 "Прибыли и убыли" Д-т 99 "Прибыли и убытки" К-т 90 "Реализация"

**Задание 3.** На основании исходных данных (таблица 10.2) необходимо:

- составить проводки;
- определить полную себестоимость продукции «А» и «Б»;
- определить результат от реализации продукции двух видов;
- определить рентабельность реализованной продукции.

Таблица 10.2 - Исходные данные

Содержание хозяйственных операций	Сумма		Дебет	Кредит
	частная	общая		
1 Отгружена покупателям по фактической себестоимости производства: продукция «А» – 1600 шт. продукция «Б» – 2100 шт.	56000 84000			
2 Отражается задолженность покупателей за отгруженную им: продукцию «А» продукцию «Б»	79800 90200			
3 На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей за отгруженную продукцию		170000		
4 Списаны услуги транспортного цеха по погрузке продукции и доставке ее на железнодорожную станцию		8000		
5 Оплачено экспедитором Романовым О.С. наличными из подотчетных сумм за хранение отгруженной покупателям продукции		3800		
6 Акцептован счет № 1108 железнодорожной станции за транспортировку продукции до станции получателя		11400		
7 Распределяются и списываются коммерческие расходы по реализации: продукции «А» продукции «Б»				

Окончание таблицы 10.2

Содержание хозяйственных операций	Сумма		Дебет	Кредит
	частная	общая		
8 Начислен налог на добавленную стоимость: по продукции «А» продукции «Б»	1090 1210			
9 Определен и отражен в учете результат от реализации: продукции «А» продукции «Б»				
10 Начислен налог на прибыль				
11 Перечислены в бюджет налог на прибыль и налог на добавленную стоимость				
12 Часть прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, направляется на целевое финансирование	17825			
13 Списывается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года				
Всего				

Распределение коммерческих расходов рекомендуется выполнить по таблице 10.3.

Таблица 10.3 – Распределение коммерческих расходов

База распределения		Коэффициент распределения	Коммерческие расходы
Показатель	Выручка		
Продукция «А»			
Продукция «Б»			
Итого			

## Практическое занятие № 11

### УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Цель занятия.** Ознакомиться с учетными регистрами, изучить их классификацию, рассмотреть применяемые в настоящее время формы бухгалтерского учета.

**Задание 1.** Вопросы для обсуждения:

- 1 Дайте определение регистров бухгалтерского учета. Как они классифицируются?
- 2 Как классифицируются учетные регистры по внешней форме, видам

счетных записей и детализации учетных показателей ?

3 Каковы способы и порядок счетных записей ?

4 Каковы способы исправления ошибок в счетных записях ?

5 Каковы особенности исправления ошибок в учетных регистрах журнально-ордерной формы учета ?

6 Что понимается под формой бухгалтерского учета?

7 В чем причина эволюции форм бухгалтерского учета?

8 Каковы основные тенденции, связанные с развитием форм бухгалтерского учета ?

9 В чем сущность мемориально-ордерной формы учета?

10 В чем особенности формы учета "Журнал-Главная" ?

11 В чем особенности и преимущества журнально-ордерной формы учета?

12 Каковы перспективы дальнейшего развития форм учета?

13 Особенности ведения бухгалтерского учета по упрощенной форме.

**Задание 2.** Подберите каждому термину его определение (таблица 11.1).

Таблица 11.1 – Термины и их определения

Термин	Определение
1 Учетные регистры	А Это комплекс взаимосвязанных регистров синтетического и аналитического учета, разработочных и справочных таблиц, применяемых на предприятии для ведения учета
2 Систематические регистры	Б Это ошибки, вызванные искажением информации только в том документе или регистре, где они допущены, и которые не приводят к ошибкам в других регистрах
3 Хронологические регистры	В Это ошибки, вызывающие автоматически ошибки и в других местах
4 Учетная регистрация	Г Это запись хозяйственных операций в учетных регистрах
5 Форма бухгалтерского учета	Д Это листы бумаги, предназначенные для регистрации и группировки в них данных о наличии средств и операциях с ними, зафиксированных первичными носителями информации
6 Локальные ошибки	Е Предназначены для регистрации по мере поступления документов в бухгалтерию, однородных хозяйственных операций без группировки их по счетам
7 Транзитные ошибки	Ж Предназначены для группировки однородных по экономическому содержанию хозяйственных операций по счетам синтетического и аналитического учета

**Задание 3.** Тест для проверки знаний (таблица 11.2).

Таблица 11.2 – Вопросы и варианты ответов

Содержание вопроса	Варианты ответов
Что такое учетные регистры?	1 Формы документов, предназначенные для отражения первичной информации 2 Технические средства учета для отражения первичной информации 3 Таблицы для регистрации информации, отраженной в первичных документах 4 Таблицы для регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности, отражаемых в первичных документах
Как делятся регистры по виду счетных записей?	1 Синтетические и систематические 2 Хронологические и комбинированные 3 Систематические и хронологические 4 Хронологические, систематические и комбинированные
Как делятся регистры по степени детализации?	1 Синтетические и систематические 2 Хронологические, систематические и комбинированные 3 Аналитические, синтетические и комбинированные 4 Аналитические и систематические
Каким образом подразделяются регистры бухгалтерского учета по форме?	1 Книги, журналы 2 Карточки, свободные листы, книги, магнитные диски 3 Журналы, ведомости, карточки, свободные листы, книги, машинограммы 4 Книги, карточки, ведомости
К какой группе регистров по виду счетных записей относится Главная книга?	1 Хронологические регистры 2 Регистры синтетического учета 3 Систематические регистры 4 Комбинированные регистры
К какой группе регистров по степени детализации относится ка-ссовая книга?	1 Бухгалтерские книги 2 Регистры аналитического учета 3 Регистры синтетического учета 4 Комбинированные регистры
К какой группе регистров по внешней форме относится журнал-ордер?	1 Карточки 2 Бухгалтерские книги 3 Комбинированные регистры 4 Ведомости
Какие типы ошибок	1 Локальные и по небрежности работника

возникают в учетных регистрах?	2	По небрежности работника и неисправности вычислительной техники
	3	Локальные и транзитные
	4	Транзитные и числовые

О к о н ч а н и е   т а б л и ц ы   11.2

Содержание вопроса	Варианты ответов	
Какие способы выявления ошибок применяются при неравенстве дебетовых и кредитовых оборотов по синтетическим счетам?	1	Дополнительная запись
	2	Способ «красное сторно»
	3	Пунктировка
	4	Корректирующий способ
Какой способ исправления ошибок применяется в случае неправильной записи корреспонденции счетов?	1	Дополнительной записи и корректирующий
	2	Способ «красное сторно»
	3	Способ «красное сторно» и дополнительной записи
	4	Способ дополнительной записи
Что такое форма бухгалтерского учета?	1	Порядок сочетания бухгалтерских регистров
	2	Последовательность обработки первичных документов
	3	Комплекс взаимосвязанных регистров для регистрации информации
	4	Определенная структура и порядок сочетания учетных регистров с последовательностью способов учетных записей
Какие из перечисленных регистров используются в мемориально-ордерной форме учета?	1	Регистрационный журнал
	2	Журнал-Главная
	3	Мемориальный ордер
	4	Оборотные ведомости
	5	Главная книга
	6	Книга главных счетов
	7	Вспомогательные ведомости
Какие из перечисленных регистров используются в форме учета «Журнал-Главная»?	1	Регистрационный журнал
	2	Журнал-Главная
	3	Мемориальный ордер
	4	Оборотные ведомости
	5	Главная книга
	6	Книга главных счетов
	7	Вспомогательные ведомости
Какие из перечисленных регистров используются журнально-ордерной в	1	Регистрационный журнал
	2	Журнал-Главная
	3	Мемориальный ордер
	4	Оборотные ведомости
	5	Главная книга

форме учета?	6	Книга главных счетов
	7	Вспомогательные ведомости
По какому признаку построен журнал-ордер?	1	Дебетовому и кредитовому
	2	Кредитовому
	3	Дебетовому
	4	Соответствия главной книге

**Задание 4.** На основании нижеприведенных данных следует произвести исправление ошибок различными способами.

Исходные данные:

а) в приходном кассовом ордере в графе "Сумма" цифрами записано 120000, а прописью указана сумма "Двести двадцать тысяч рублей".  
Правильная сумма - 220000.

Исправление ошибки производится следующим образом:

- зачеркнуть неправильно указанную сумму и написать необходимую;
- подчистить цифру "1" и вместо нее записать цифру "2";
- аннулировать данный документ и выписать на новом бланке.

Необходимо указать правильный ответ и обосновать его;

б) на счетах бухгалтерского учета сделана ошибочная запись при поступлении материалов предметов от поставщиков на сумму 7800 000 руб. по дебету счета 43 "Готовая продукция" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Необходимо сделать исправительную запись и обосновать ее;

в) в течение отчетного периода произведенная готовая продукция была учтена (оприходована) по плановой себестоимости в сумме 85500 000 руб. по дебету счета 43 "Готовая продукция" и кредиту счета 20 "Основное производство".

В конце отчетного периода списывается калькуляционная разница (превышение) между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции в размере 5200 000 руб.

Необходимо произвести списание калькуляционной разницы.

Выполнение заданий по пунктам б) и в) произвести с использованием таблицы 11.3.

Т а б л и ц а   11.3 – **Журнал регистрации хозяйственных операций**

Содержание хозяйственной операции	Дата	Сделаны записи на счетах		
		Дебет	Кредит	Сумма
Следует сделать записи				
Содержание хозяйственной операции	Дата	Дебет	Кредит	Сумма

## Практическое занятие № 12

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**Цель занятия.** Ознакомиться с бухгалтерской отчетностью, ее формами, изучить ее классификацию, рассмотреть применяемые в настоящее время формы отчетности на предприятиях железной дороги.

**Задание 1.** Вопросы для обсуждения:

- 1 Что представляет собой отчетность как заключительный элемент метода бухгалтерского учета?
- 2 Что представляет собой бухгалтерская отчетность?
- 3 Какие требования предъявляются к отчетности?
- 4 На какие виды делится бухгалтерская отчетность?
- 5 В чем единство и различие внешней и внутренней бухгалтерской отчетности?
- 6 Что представляет собой консолидированная отчетность?
- 7 Назовите основные принципы построения бухгалтерской отчетности.
- 8 Кем устанавливается состав и формы бухгалтерская отчетность?
- 9 Кому и в какие сроки представляется бухгалтерская отчетность?
- 10 Назовите основные формы, включаемые в годовую отчетность предприятий.
- 11 Что представляет собой бухгалтерский баланс как форма отчетности предприятий народного хозяйства?
- 12 Для каких целей используются приложения к балансу предприятий, включаемые в годовую отчетность?
- 13 Какие существуют особенности в составе финансовой отчетности железной дороги РБ?
- 14 Что представляет собой государственная и отраслевая бухгалтерская отчетность железной дороги РБ?
- 15 Сущность отраслевой отчетности железной дороги. Форма № 69-жел «Отчет по основным показателям производственно-финансовой деятельности предприятий железнодорожного транспорта (по основной деятельности)».
- 16 Сводная финансовая отчетность железной дороги, ее сущность.
- 17 Бухгалтерская отчетность как источник для анализа финансового

состояния предприятий народного хозяйства.

18 Реформация баланса и ее сущность.

19 Бухгалтерская отчетность как основа для периодического контроля за деятельностью предприятий.

20 Аудиторское заключение как один из элементов годовой отчетности предприятий.

**Задание 2.** Тест для проверки знаний (таблица 12.1).

Таблица 12.1 – Вопросы и варианты ответов

Содержание вопроса	Варианты ответов
Отчетность как метод бухгалтерского учета – это	<ol style="list-style-type: none"> <li>1 Обобщение данных текущего учета в системе счетов, получение на них дебетовых и кредитовых оборотов, выведение конечных сальдо и представление показателей в виде определенных отчетных форм</li> <li>2 Обобщение данных первичного учета в системе счетов и оформление их в виде удобных отчетных форм</li> <li>3 Выведение конечных сальдовых данных по счетам и представление их в читабельном виде в отчетных формах</li> </ol>
Какие выделяют согласно видам учета виды отчетности?	<ol style="list-style-type: none"> <li>1 Бухгалтерскую, финансовую, статистическую</li> <li>2 Бухгалтерскую, оперативную, статистическую</li> <li>3 Управленческую, статистическую, оперативно-техническую</li> <li>4 Внешнюю, внутреннюю, бухгалтерскую</li> </ol>
В зависимости от того, какому органу предоставляется бухгалтерская отчетность, она классифицируется:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1 Финансовая и бухгалтерская</li> <li>2 Внешняя, внутренняя и консолидированная</li> <li>3 Финансовая, статистическая и налоговая</li> <li>4 Внутренняя и внешняя</li> </ol>
Кого можно отнести ко внутренним пользователям информацией:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1 Работники предприятия</li> <li>2 Акционеры</li> <li>3 Покупатели продукции</li> <li>4 Налоговая инспекция</li> <li>5 Кредиторы</li> </ol>
Кого можно отнести ко внешним пользователям информацией:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1 Акционеры</li> <li>2 Поставщики</li> <li>3 Аппарат управления предприятия</li> <li>4 Собственники предприятия</li> <li>5 Вышестоящая организация</li> </ol>
Что представляет собой баланс «брутто»?	<ol style="list-style-type: none"> <li>1 Баланс, в котором справочно указываются данные регулирующих счетов</li> <li>2 Баланс, в котором активные счета указываются в активе баланса, а пассивные – в пассиве</li> </ol>



	3 Баланс, в котором указываются все счета, на основании которых составляется отчетная форма 4 Баланс, «очищенный» от регулирующих счетов
В какой из перечисленных форм отчетности содержится информация о движении заемных средств?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)

Продолжение таблицы 12.1

Содержание вопроса	Варианты ответов
В какой из перечисленных форм отчетности содержится информация о движении собственного ка-питала?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)
В какой из перечисленных форм отчетности содержатся данные об операционных доходах и расходах?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)
В какой из перечисленных форм отчетности содержится информация о движении денежных потоков?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)
В какой из перечисленных форм отчетности содержится информация о ценностях, находящихся на забалансовых счетах?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)
В какой из перечисленных форм отчетности содержится информация об остатках на счетах?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)
В какой из перечисленных форм отчетности содержится информация о внереализационных доходах и расходах?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)

В какой из перечисленных форм отчетности содержится информация об амортизируемом имуществе?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)
В какой из перечисленных форм отчетности содержится информация о величине чистых активов?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)

Окончание таблицы 12.1

Содержание вопроса	Варианты ответов
В какой из перечисленных форм отчетности содержатся социальные показатели?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)
В какой из перечисленных форм отчетности содержится информация о составляющих собственного капитала?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)
В какой из перечисленных форм отчетности содержатся данные об остатках на счетах на начало периода?	1 Баланс 2 Отчет о прибылях и убытках 3 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 3) 4 Отчет о движении фондов и других средств (ф. 4) 5 Приложение к балансу (ф. 5)

### Практическое занятие № 13

#### ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Цель занятия.** Ознакомиться с методологическим обеспечением бухгалтерского учета, его принципами, рассмотреть сущность учетной политики, структуру и формы организации учетной работы на предприятиях, права и обязанности работников бухгалтерии.

**Задание 1.** Вопросы для обсуждения:

1 Почему бухгалтерский учет называют "языком международного бизнеса"?

2 Какие существуют международные нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета?

3 Какие нормативные документы Республики Беларусь составляют методологическую базу ведения бухгалтерского учета?

4 Что понимается под рациональной организацией бухгалтерского учета?

5 Сущность принципов бухгалтерского учета: начисления и осмотрительности.

6 Сущность принципов бухгалтерского учета: последовательности и соблюдения в течение отчетного года принятой учетной политики.

7 Закон "О бухгалтерском учете и отчетности", его значение и сущность.

8 Укажите, в какой статье рассматривается организация бухгалтерского учета, оценка и учет активов и пассивов.

9 Учетная политика предприятия, ее сущность и значение.

10 Какие существуют формы организации бухгалтерского учета на предприятиях?

11 Сущность централизованной формы ведения учетных работ.

12 Сущность децентрализованной формы ведения учетных работ.

13 Положение о бухгалтерии, его содержание.

14 Перечислите основные обязанности главного бухгалтера.

15 Назовите права главного бухгалтера.

16 Какими нормативными документами руководствуется в своей деятельности главный бухгалтер?

17 Должностные инструкции работников предприятия и их сущность.

### Задание 2. Обобщающая задача.

1 По данным ведомости остатков на 1 августа 200\_ г. (таблица 13.1):

а) откройте синтетические счета, к счету 10 «Материалы» – субсчета 10.1 «Сырье и материалы» и 10.6 «Прочие материалы», а к счетам 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция» – аналитические счета;

б) запишите все хозяйственные операции за август 200\_ г. (таблица 13.2) в регистрационный журнал, сделав необходимые расчеты сумм, где это требуется.

2 На основании данных регистрационного журнала хозяйственных операций:

а) отразите на синтетических и аналитических счетах, субсчетах, подсчитайте по ним обороты и сальдо на 1 сентября 200\_ г.;

б) составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам за август 200\_ г.

3 Составьте баланс на 1 сентября 200\_ г.

### Исходные данные для решения задачи

Предприятие производит запасные части типа А и Б.

Заготовление материалов учитывается на счете 10 «Материалы», счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются. В текущем учете движение материалов отражается по их учетной стоимости, а в конце месяца учетная стоимость доводится до фактической себестоимости через отклонение. Отклонения от учетной стоимости учитываются по субсчетам 10.1 и 10.6, другие субсчета к счету 10 на предприятии не используются. Списание отклонений производится по их среднему проценту к стоимости израсходованного материала по учетным ценам. Субсчета 10.1 и 10.6 откройте по форме:

Дебет (приход)				Кредит (расход)			
Номер операции	По учетной стоимости	Отклонения	Фактическая себестоимость	Номер операции	По учетной стоимости	Отклонения	Фактическая себестоимость
Сальдо на 01.08.200_ г.							
1				5			
2				7			
...				...			
Оборот за август				Оборот за август			
Итого с остатком на начало месяца							
Сальдо на 01.09. 200_ г.							

К счету 20 «Основное производство» откройте два аналитических счета: «Производство запасных частей типа А» и «Производство запасных частей типа Б» по форме:

Дебет		Кредит	
Номер операции	Сумма, тыс. руб.	Номер операции	Сумма, тыс. руб.
НЗП на 01.08.200_ г.			
1		4	
2		6	
...		...	
Оборот за август		Оборот за август	
НЗП на 01.09.200_ г.			

Готовая продукция приходится на счет 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на предприятии не используется. К счету 43 откройте два аналитических счета

– «Запасные части типа А» и «Запасные части типа Б» по форме:

Дебет (приход)				Кредит (расход)			
Номер операции	Количество, шт.	Себестоимость единицы, руб.	Сумма, руб.	Номер операции	Количество, шт.	Себестоимость единицы, руб.	Сумма, руб.
Сальдо на 01.08. 200_г.							
1				5			
2				7			
...				...			
Оборот за август				Оборот за август			
Итого с остатком на начало месяца							
Сальдо на 01.09. 200_г.							

Фактические затраты ремонтного цеха распределяются пропорционально основной заработной плате его рабочих: на ремонт оборудования основных цехов – 75 %, на ремонт инвентаря общехозяйственного назначения – 25 %.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются на изготовление запасных частей типа А и Б пропорционально фактически начисленной заработной плате рабочих производственных цехов.

Курс национального банка на 1 августа 200\_ г. составлял 2160 руб. за 1 дол. США и в августе не изменился.

Учет объема реализации запасных частей предприятие ведет по оплате.

Таблица 13.1 – **Ведомость остатков по счетам на 01.08.200\_ г.**

В рублях

Шифр и наименование счета	Дебет	Кредит
01 Основные средства	12 454 600	
02 Амортизация основных средств		1 120 000
58 Финансовые вложения	500 000	
08 Вложения во внеоборотные активы	920 000	
04 Нематериальные активы	698 000	
05 Амортизация нематериальных активов		94 000
10 Материалы В том числе: 10.1 Сырье и материалы по учетной стоимости – 3 200 000, отклонения – +250 000 10.6 Прочие материалы по учетной стоимости – 680 800, отклонения – +59 200	4 432 250	
20 Основное производство В том числе: незавершенное производство по запасным частям типа А – 2 694 300 незавершенное производство по запасным частям типа Б – 412 500	3 106 800	
43 Готовая продукция	420 000	

В том числе: запасные части типа А – 186 шт., 252 000 000 руб. запасные части типа Б – 95 шт., 168 000 000 руб.		
50 Касса	18 000	
51 Расчетный счет	17 206 320	
52 Валютные счета (1800 дол. США)	3 600 000	
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 562 000
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		500 904
68 Расчеты по налогам и сборам		234 100
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		321 200
70 Расчеты с персоналом по оплате труда		6 424 000
71 Расчеты с подотчетными лицами	15 300	
75 Расчеты с учредителями	1 260 000	
76 Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	217 100	
80 Уставный фонд		17 000 000

Окончание таблицы 13.1

Шифр и наименование счета	Дебет	Кредит
82 Резервный фонд		140 000
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		9 096 000
96 Резервы предстоящих расходов		4 152 240
97 Расходы будущих периодов	120 000	
99 Прибыли и убытки		4 323 926
<b>Итого</b>	<b>44 968 370</b>	<b>44 968 370</b>

Таблица 13.2 – **Хозяйственные операции за август 200\_ г.**

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	<u>Счет-фактура</u> . Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад материалы: стоимость материалов НДС <b>Итого к оплате</b>	1 490 000 268 200 <b>1 758 200</b>
	В том числе: сырье и материалы по учетным ценам отклонения прочие материалы по учетным ценам отклонения	1 150 000 +80 000 240 000 +20 000
2	<u>Счет-фактура магазина</u> Поступили на склад прочие материалы В том числе: от подотчетных лиц по учетным ценам отклонения отходы от изготовления запасных частей типа А по учетным ценам	11 600 4 500 +400 6 200

	отклонения	+500
3	<u>Лимитно-заборные карты.</u> Отпущены со склада сырье и материалы по учетным ценам на изготовление запасных частей: типа А типа Б <b>Итого</b>	1 275 000 360 000 <b>1 635 000</b>
4	<u>Справка бухгалтерии.</u> Списаны отклонения от учетной стоимости по сырью и материалам на изготовление запасных частей: типа А типа Б <b>Итого</b>	Определит ь

	рабочим за изготовление запасных частей типа Б рабочим за строительство корпуса основного цеха работникам ремонтного цеха административно-управленческому и обслуживающему персоналу основных цехов административно-управленческому персоналу предприятия, работникам общехозяйственных служб и складов <b>Итого</b>	2 400 000 960 000 210 000 1 900 000 840 000 <b>9 810 000</b>
10	<u>Справка бухгалтерии.</u> Произведены отчисления по действующим нормам от заработной платы, начисленной работникам за август (см. операцию 9): на социальное страхование <b>Итого</b>	Определит ь

Продолжение таблицы 13.2

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
5	<u>Лимитно-заборные карты.</u> Отпущены со склада прочие материалы по учетным ценам: на ремонт кладовой основного цеха в ремонтный цех на ремонт административного здания предприятия на строительство здания основного цеха <b>Итого</b>	115 400 120 300 15 200 130 600 <b>381 500</b>
6	<u>Справка бухгалтерии.</u> Списаны отклонения от учетной стоимости по прочим материалам на ремонт кладовой основного цеха в ремонтный цех на ремонт административного здания предприятия на строительство корпуса основного цеха <b>Итого</b>	Определит ь
7	<u>Приходный кассовый ордер.</u> Оприходованы в кассу наличные деньги, полученные с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам за вторую половину июля 200 г. и на командировки	6 442 000
8	<u>Расходные кассовые ордера.</u> Выданы наличные деньги из кассы: в погашение задолженности по заработной плате под отчет на командировочные расходы <b>Итого</b>	6 424 000 18 000 <b>6 442 000</b>
9	<u>Разработочная таблица.</u> Распределение заработной платы Распределена по направлениям затрат начисленная заработная плата за август: рабочим за изготовление запасных частей типа А	3 500 000

Продолжение таблицы 13.2

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
11	<u>Выписка банка с расчетного счета</u> Перечислена с расчетного счета задолженность: поставщикам бюджету фонду социальной защиты населения банку в погашение краткосрочного кредита <b>Итого</b>	3 470 000 234 000 321 200 130 800 <b>4 156 100</b>
12	<u>Выписка банка с валютного счета</u> Перечислен аванс зарубежному поставщику – 900 дол. США	Определит ь
13	<u>Счета поставщиков.</u> Приняты к оплате счета «Энергосбыта» и «Водоканала» за потребленные электроэнергию и воду: оборудованием основных цехов на хозяйственные нужды основных цехов на общехозяйственные нужды в ремонтном цехе сумма налога на добавленную стоимость <b>Итого</b>	6 592 000 250 000 135 000 150 000 1 232 860 <b>8 409 860</b>
14	<u>Расчет амортизации основных средств</u> Начислена амортизация основных средств: основных цехов, цеховых кладовых общехозяйственных служб, отделов, складов ремонтного цеха <b>Итого</b>	1 020 000 90 000 170 000 <b>1 280 000</b>
15	<u>Справка бухгалтерии.</u> Начислена амортизация нематериальных активов, используемых	13 400

	общехозяйственными службами	
16	<u>Приходный кассовый ордер.</u> Оприходованы в кассу наличные деньги, полученные с расчетного счета для выдачи аванса работникам за первую половину августа	4 520 000
17	<u>Расходный кассовый ордер.</u> Выдан аванс работникам предприятия за первую половину августа	4 520 000
18	<u>Лимитно-заборные карты.</u> Передача в эксплуатацию работникам основных цехов специальной одежды	420 600
19	<u>Расчет амортизации.</u> Начислена амортизация спецодежды, выданной работникам основных цехов	3 800
20	Справка бухгалтерии. Списаны расходы будущих периодов на изготовление запасных частей: типа А типа Б <b>Итого</b>	40 000 30 000 <b>70 000</b>
21	<u>Авансовые отчеты.</u> Отражены расходы на командировки работников управления предприятием	27 000

Продолжение таблицы 13.2

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
22	<u>Акт (накладная).</u> Приходуются основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный фонд	870 000
23	<u>Справка бухгалтерии.</u> Начислены дивиденды учредителям за счет нераспределенной прибыли прошлого года	8 600 000
24	<u>Разработочная таблица.</u> Произведены удержания из заработной платы, начисленной работникам за август: подходного налога в фонд социальной защиты населения (обязательные отчисления в пенсионный фонд) алиментов <b>Итого</b>	790 000 113 000 75 000 <b>978 000</b>
25	<u>Справка бухгалтерии.</u> Начислен резерв предстоящих расходов (ремонтный фонд на ремонт оборудования основных цехов)	600 000
26	<u>Счет мотороремонтного завода.</u> Принят к оплате счет подрядной организации за работы по ремонту оборудования основных цехов Налог на добавленную стоимость <b>Итого</b> к оплате	45 000 8 100 <b>53 100</b>
27	<u>Разработочная таблица.</u> Распределены и списаны затраты ремонтного цеха на услуги по ремонту: оборудования основных цехов инвентаря общехозяйственного назначения	Определит ь

	<b>Итого</b>	
28	<u>Справка бухгалтерии.</u> Распределены и списаны общепроизводственные расходы на изготовление запасных частей: типа А типа Б <b>Итого</b>	Определит ь
29	<u>Справка бухгалтерии.</u> Распределены и списаны общехозяйственные расходы на изготовление запасных частей: типа А типа Б <b>Итого</b>	Определит ь
30	<u>Товарные накладные.</u> Приходуются на склад по фактической себестоимости запасные части: типа А – 10 900 шт. типа Б – 5 415 шт. <b>Итого</b>	Определит ь

Окончание таблицы 13.2

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
31	<u>Товарно-транспортные накладные.</u> Отгружены покупателям по фактической себестоимости запасные части: типа А – 10 400 шт. типа Б – 5 100 шт. <b>Итого</b>	Определит ь
32	<u>Счета автохозяйства.</u> Принят к оплате счет за доставку готовой продукции до станции отправления Налог на добавленную стоимость <b>Итого</b> к оплате	63 000 11 340 <b>74 340</b>
33	<u>Выписка банка с расчетного счета.</u> Поступили на расчетный счет: выручка за отгруженную продукцию задолженность разных дебиторов <b>Итого</b>	29 343 000 90 800 <b>29 433 800</b>
34	<u>Справка бухгалтерии.</u> Списана фактическая себестоимость реализованных запасных частей: типа А – 10 400 шт. типа Б – 5 100 шт. <b>Итого</b>	Определит ь
35	<u>Справка бухгалтерии.</u> Списаны расходы на реализацию	Определит ь

36	Расчет налогов в бюджет. Начислена задолженность бюджету по налогам и сборам	4 065 000
37	Справка бухгалтерии. Списан финансовый результат от реализации запасных частей	Определи ть
38	Расчет налогов в бюджет. Начислен налог на прибыль	1 464 367
39	Справка бухгалтерии. По итогам работы предприятия за 2-й квартал 200 г. начислен резервный фонд	96 000

Остаток незавершенного производства на 1 сентября по запасным частям типа А – 2 750 400 руб., Б – 460 300 руб.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 О бухгалтерском учете и отчетности: закон Респ. Беларусь от 18.10.1994 г. № 2231-ХІІ (в редакции закона РБ от 25.06.2001 г. № 42-3)// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2001. – № 63. – С. 2 – 10.
- 2 О железнодорожном транспорте: закон Респ. Беларусь. Принят 6 января 1999 г. № 237-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 1999. – № 4. – С. 2 – 12.
- 3 Общегосударственный классификатор Республики Беларусь "Юридические лица и индивидуальные предприниматели": утв. постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь от 14 сентября 1999. № 16.
- 4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 апреля 2002 г. № 62 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2002. – № 55. – С. 61 – 62.
- 5 Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 30 мая 2003 № 89// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 104. – С. 71 – 97.
- 6 Временный республиканский классификатор амортизируемых основных средств и нормативных сроков их службы: утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 21 ноября 2001 г. № 186.
- 7 Бухгалтерский учет / А. И. Балдинова [и др.]; под общ. ред. И. Е. Тишкова, А. И. Прищепы. – Мн.: Выш. шк., 1999. – 746 с.
- 8 Бухгалтерский учет / Н. И. Ладутько [и др.]; под ред. Н. И. Ладутько. – Мн.: Изд-во «ФУАинформ», 1999. – 672 с.
- 9 Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н.

Бурцева, Ю. А. Акулич; под общ. ред. О. А. Левковича. – Мн.: Амалфея, 2003. – 640 с.

10 Ванкевич, В. Е. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по Типовому плану счетов / В. Е. Ванкевич. – Мн.: Фонд "Редакция журнала "Финансы, учет, аудит"", 2004.– 256 с.

11 Ванкевич, В. Е. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по его применению. Типовые бухгалтерские записи по основным операциям хозяйственной деятельности / В. Е. Ванкевич. – Мн.: Фонд "Редакция журнала "Финансы, учет, аудит"", 2003.– 264 с.

12 Ванкевич, В. Е. Учетная политика организации в условиях работы по новому Плану счетов бухгалтерского учета / В. Е. Ванкевич. – Мн.: ООО "Экаунт-бизнес", 2004. – 104 с.

13 Ковалев, В. В. Система регулирования бухгалтерского учета / В. В. Ковалев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2000. – № 13. – С. 64 – 67.

14 Крутик, А. Б. Основы финансовой деятельности предприятия: учеб. пособие / А. Б. Крутик, М. М. Хайкин. – СПб.: Бизнес-пресса, 1999. – 448 с.

15 Николаева, С. А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета / С. А. Николаева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2000. – № 2. – С. 46 – 54.

16 Снитко, М. А. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / М. А. Снитко. – Мн.: ООО «Мисанта», ООО «ФУАинформ», 2003. – 272 с.

17 Соколов, Я. В. История развития бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1984. – 367 с.

#### ПРИЛОЖЕНИЕ А

(обязательное)

#### О внесении изменений и дополнений

#### в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»

29 декабря 2006 г. № 188-з

Принят Палатой представителей 7 декабря 2006 года.

Одобен Советом Республики 14 декабря 2006 года

Статья 1. Внести в Закон Республики Беларусь от 18 октября 1994 года «О бухгалтерском учете и отчетности» в редакции Закона Республики Беларусь от 25 июня 2001 года (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1994 г., № 34, ст. 566; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 63, 2/785; 2004 г., № 77, 2/1027) следующие изменения и дополнения:

1. По тексту Закона, за исключением абзаца второй части второй и части третьей **статьи 14** слово «имущество» заменить словом «активы» в соответствующем падеже.

2. **Статьи 1 и 2** изложить в следующей редакции:

«Статья 1. Сфера действия настоящего Закона

Действие настоящего Закона распространяется на юридические лица Республики Беларусь, филиалы и представительства, в том числе

представительства иностранных организаций, хозяйственные группы, простые товарищества (участников договора о совместной деятельности), государственные органы, не являющиеся юридическими лицами (далее – организации), с учетом особенностей, определяемых в соответствии с частями третьей и четвертой настоящей статьи.

Действие настоящего Закона не распространяется на индивидуальных предпринимателей. Индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством Республики Беларусь.

Особенности организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, общественными и религиозными организациями (объединениями), потребительскими кооперативами (за исключением потребительских обществ), товариществами собственников, хозяйственными группами, простыми товариществами (участниками договора о совместной деятельности) устанавливаются законодательством Республики Беларусь.

Государственные органы, имеющие воинские формирования, а также подчиненные этим органам воинские части и организации, финансируемые из бюджета, ведут учет активов и обязательств и представляют бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

Статья 2. Основные понятия, применяемые в настоящем Законе, и их определения

В настоящем Законе применяются следующие основные понятия и их определения:

активы – имущество, в том числе имущественные права, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые организацией в результате хозяйственных операций;

аналитический учет – детализированное отражение состояния и движения активов и пассивов в денежном и натуральном выражении на аналитических счетах бухгалтерского учета;

бухгалтерская отчетность – система показателей, содержащая информацию о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации;

бухгалтерский учет – система непрерывного и сплошного документального отражения информации о хозяйственной деятельности организации методом двойной записи в денежном выражении на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

доходы – увеличение активов или уменьшение обязательств, ведущие к увеличению капитала;

капитал – активы организации за вычетом всех ее обязательств;

консолидированная бухгалтерская отчетность – отчетность организации как единой экономической единицы, отражающая финансовое положение, финансовые результаты хозяйственной деятельности и движение денежных средств юридического лица и его обособленных подразделений, юридического лица и его дочерних, зависимых хозяйственных обществ, юридического лица и его дочерних унитарных предприятий, хозяйственной группы и входящих в ее состав юридических лиц;

нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности – нормативные правовые акты, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности;

обязательства – задолженность организации, которая возникает в результате хозяйственных операций, совершенных до отчетной даты, и погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению капитала;

пассивы – обязательства и капитал организации;

первичный учетный документ – документ, подтверждающий факт совершения хозяйственной операции, составленный в момент ее совершения или непосредственно после ее совершения и предназначенный для отражения результата хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета;

план счетов бухгалтерского учета организации – систематизированный перечень счетов, разработанный организацией на основе Типового плана счетов бухгалтерского учета с учетом отраслевых и других особенностей хозяйственной деятельности;

расходы – уменьшение активов или увеличение обязательств, ведущие к уменьшению капитала;

регистр бухгалтерского учета – документ, предназначенный для систематизации и накопления учетной информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в денежном и (или) количественном выражении;

синтетический учет – обобщенное отражение состояния и движения активов и пассивов в денежном выражении на синтетических счетах бухгалтерского учета;

типовой план счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета;

учетная политика – совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета, используемых организацией;

хозяйственная деятельность – совокупность хозяйственных операций, совершаемых организацией;

хозяйственная операция – действие или событие, вызывающие изменения в объеме, составе, размещении и использовании активов и (или) пассивов организации.».

3. В абзаце втором **статьи 4** слово «имущественном» заменить словом «финансовом».

4. **Статью 5** изложить в следующей редакции:

«Статья 5. Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Национальным собранием Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь и иными государственными органами в пределах их компетенции в целях достижения единообразия ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации.

Министерство финансов Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью и принимает обязательные для исполнения организациями нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, а также утверждает нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, разработанные и внесенные в установленном порядке государственными организациями, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь.

Республиканские органы государственного управления, подчиненные Совету Министров Республики Беларусь и осуществляющие регулирование и управление в определенной отрасли экономики, осуществляют методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики и принимают нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, не противоречащие нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету и отчетности Министерства финансов Республики Беларусь.

Национальный банк Республики Беларусь осуществляет методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в банковской системе, разрабатывает и утверждает методики ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности для Национального банка Республики Беларусь, а также для банков и небанковских кредитно-финансовых организаций (далее – банки), принимает обязательные для исполнения банками нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности.».

5. В **статье 6**:

часть четвертую дополнить вторым предложением следующего содержания: «Организации, руководствуясь нормативными правовыми

актами по бухгалтерскому учету и отчетности, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из их структуры, отраслевых и иных особенностей хозяйственной деятельности.»;

часть пятую изложить в следующей редакции:

«Учетная политика организации включает в себя:

описание принятых методов и способов ведения бухгалтерского учета;

план счетов бухгалтерского учета;

применяемые организацией самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы при отсутствии утвержденных в соответствии с настоящим Законом типовых форм (форм) или недостатке содержащейся в них информации;

применяемые организацией регистры бухгалтерского учета;

регламентацию движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.»;

в части десятой слова «Филиалы и представительства» заменить словом «Представительства»;

части одиннадцатую и двенадцатую исключить.

6. В **статье 7**:

из абзаца четвертого части шестой слова «и налоговой» исключить;

из части восьмой слова «, финансовые и кредитные обязательства» исключить.

7. В **статье 8**:

из части первой слова «, образования» и «(упразднения)» исключить;

часть третью изложить в следующей редакции:

«Активы, находящиеся в собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении) организации, учитываются обособленно от находящихся на бухгалтерском учете данной организации активов иных организаций и имущества физических лиц.».

8. В **статье 9**:

абзац первый части второй изложить в следующей редакции:

«Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по типовым формам, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь (для Национального банка Республики Беларусь, банков – Национальным банком Республики Беларусь), по формам, утвержденным республиканскими органами государственного управления, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь, осуществляющими методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики. При отсутствии утвержденных типовых форм (форм) или недостатке содержащейся в них информации организация принимает к учету самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:»;



часть двенадцатую изложить в следующей редакции:  
«Первичные учетные документы могут быть изъяты органами, которым в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, предоставлены соответствующие полномочия.»

**9. В статье 10:**

часть первую исключить;  
часть вторую – седьмую считать соответственно частями первой – шестой;

часть первую изложить в следующей редакции:

«Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных или машинных носителях информации по формам, разработанным организациями с соблюдением требований, установленных настоящей статьей.»;

в части шестой:

второе предложение после слов «бухгалтерского учета» дополнить словами «, выведенном или составленном на бумажном носителе информации.»;

дополнить часть третьим предложением следующего содержания: «Указанное исправление влечет за собой идентичное изменение информации в регистрах бухгалтерского учета, составленных на машинном носителе информации.»

**10. В статье 11:**

часть вторую изложить в следующей редакции:

«Оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на их покупку; активов, полученных безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату их оприходования; активов, изготовленных в самой организации, – по стоимости их изготовления.»;

в части третьей слово «расходов» заменить словом «затрат»;

в части четвертой слово «полученного» заменить словом «полученных»;

в части пятой слово «его» заменить словом «их».

**11. В статье 12:**

в части третьей:

в абзаце втором слово «его» заменить словом «их»;

из абзаца третьего слово «(упразднении)» исключить;

в части четвертой:

в абзаце третьем слова «его» и «себестоимость продукции (работ, услуг)» заменить соответственно словами «их» и «затраты по видам деятельности»;

в абзаце четвертом слова «его» и «финансовые результаты» заменить соответственно словами «их» и «внебюджетные расходы»;

в части шестой слова «финансовые результаты» заменить словами «внебюджетные расходы»;

в части седьмой слова «финансовые результаты» заменить словами «внебюджетные доходы».

**12. В статье 13:**

часть пятую изложить в следующей редакции:

«Бухгалтерская отчетность организаций (за исключением организаций, финансируемых из бюджета, а также некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность и не имеющих, за исключением выбывших активов, оборотов по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг) состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

отчета об изменении капитала;

отчета о движении денежных средств;

приложений, предусмотренных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности;

пояснительной записки.»;

после части пятой дополнить статью частью следующего содержания:

«Организации, достоверность годовой бухгалтерской отчетности которых в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь подлежит обязательному аудиту, прилагают к годовой бухгалтерской отчетности аудиторское заключение»;

часть шестую – девятую считать соответственно частями седьмой – десятой;

в абзаце первом части восьмой слова «предпринимательской деятельности» и «выбывшего» заменить соответственно словами «предпринимательскую деятельность» и «выбывших»;

после части восьмой дополнить статью частью следующего содержания:

«Состав промежуточной и консолидированной бухгалтерской отчетности определяется Министерством финансов Республики Беларусь (для Национального банка Республики Беларусь, банков – Национальным банком Республики Беларусь), республиканскими органами государственного управления, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь, осуществляющими методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь.»;

часть девятую и десятую считать соответственно частями десятой и одиннадцатой.

**13. В статье 14:**

из части первой слово «, образования» исключить;

абзац третий части второй изложить в следующей редакции:

«.государственным органам (иным государственным организациям), если отчитывающиеся организации в соответствии с законодательством Республики Беларусь находятся в их подчинении (входят в их состав), или являются организациями государственной формы собственности, или имеют в уставном фонде долю государственной собственности, а также иными организациями в случаях, установленных законодательством Республики Беларусь.»;

части четвертую и пятую изложить в следующей редакции:

«Организации (за исключением организаций, финансируемых из бюджета) представляют годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года.

Промежуточная бухгалтерская отчетность представляется в сроки, установленные Министерством финансов Республики Беларусь (для Национального банка Республики Беларусь, банков – Национальным банком Республики Беларусь), республиканскими органами государственного управления, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь, осуществляющими методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики, но не позднее 30 дней по окончании отчетного периода, за который составляется такая отчетность.»;

после части пятой дополнить статью частью следующего содержания:

«Консолидированная бухгалтерская отчетность составляется в порядке и сроки, установленные Министерством финансов Республики Беларусь (для Национального банка Республики Беларусь, банков – Национальным банком Республики Беларусь), республиканскими органами государственного управления, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь, осуществляющими методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики.»;

части шестую – восьмую считать соответственно частями седьмой – девятой.

14. В части первой **статьи 15** слова «организация в соответствии с законодательством» заменить словами «достоверность годовой бухгалтерской отчетности организации в соответствии с законодательными актами».

15. Из **статьи 17** слова «в том числе неправильно применяющие положения по бухгалтерскому учету и отчетности,» исключить.

16. **Статью 18** изложить в следующей редакции:

«Статья 18. Международные договоры

Если международными договорами, действующими для Республики Беларусь, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, то применяются правила международных договоров.».

Статья 2. Совету Министров Республики Беларусь и Национальному банку Республики Беларусь в трехмесячный срок после официального опубликования настоящего Закона обеспечить приведение нормативных правовых актов в соответствие с настоящим Законом.

Статья 3. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2007 года, за исключением настоящей статьи и **статьи 2**, которые вступают в силу со дня официального опубликования настоящего Закона.

Годовая бухгалтерская отчетность за отчетный год, предшествующий вступлению в силу настоящего Закона, составляется и представляется в соответствии с требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, действовавших до вступления в силу настоящего Закона.

### **Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»**

Настоящий Закон определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь.

**Статья 1.** Сфера действия настоящего Закона

Действие настоящего Закона распространяется на юридические лица, зарегистрированные на территории Республики Беларусь, филиалы и представительства, в том числе иностранных организаций, хозяйственные группы, простые товарищества, государственные органы (далее – организации), а также на индивидуальных предпринимателей.

**Статья 2.** Основные понятия, применяемые в настоящем Законе

Применяемые в настоящем Законе основные понятия имеют следующие значения:

аналитический учет – детализированное отражение имущества, обязательств и хозяйственных операций в натуральных, количественных и денежных показателях;

бухгалтерская отчетность – система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период;

бухгалтерский учет – система непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества и обязательств организации методом ее двойной записи в денежном выражении на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

имущество – принимаемые организацией к бухгалтерскому учету недвижимые и движимые вещи (включая деньги и ценные бумаги), иное

имущество, в том числе имущественные права организации в отношении других лиц, а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности;

обязательства – отражаемые в бухгалтерском учете обязанности организации перед иными лицами, в том числе ее учредителями и собственниками имущества, возникновение которых является следствием совершившихся хозяйственных операций;

план счетов бухгалтерского учета организации – систематизированный перечень счетов, разработанный организацией на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, установленного законодательством Республики Беларусь, с учетом отраслевых и других особенностей хозяйственной деятельности;

положения по бухгалтерскому учету и отчетности – нормативные правовые акты, устанавливающие общие правила составления и представления бухгалтерской отчетности, принципы, порядок и способы ведения организациями учета отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций;

синтетический учет – отражение имущества, обязательств и хозяйственных операций в обобщенных денежных показателях;

типовой план счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета;

учетная политика – совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета, используемых организацией;

хозяйственная деятельность – совокупность хозяйственных операций, проводимых организацией;

хозяйственная операция – действие или событие, влекущее изменения в объеме и (или) составе имущества и (или) обязательств организации.

**Статья 3.** Законодательство Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности

Законодательство Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности основывается на Конституции Республики Беларусь и состоит из настоящего Закона и иных актов законодательства Республики Беларусь.

Законодательство Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности должно обеспечивать:

единообразие ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций всеми организациями;

сопоставимость учетной информации различных организаций;

достоверность учетной информации каждой организации.

**Статья 4.** Основные задачи бухгалтерского учета и отчетности

Основными задачами бухгалтерского учета и отчетности являются:

формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, полученных доходах и понесенных расходах;

обеспечение при совершении организацией хозяйственных операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении имущества и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости.

**Статья 5.** Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется в целях достижения единообразия ведения учета и составления бухгалтерской отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в Республике Беларусь осуществляется органом государственного управления, на который Советом Министров Республики Беларусь возложены обязанности государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Орган государственного управления, на который возложено общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Беларусь разрабатывает, согласовывает и утверждает в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории Республики Беларусь:

типовые планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;

положения по бухгалтерскому учету и отчетности;

иные нормативные правовые акты по вопросам бухгалтерского учета и отчетности.

Органы государственного управления, которым в соответствии с законодательством Республики Беларусь предоставлено право государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, разрабатывают на основе международных стандартов и утверждают в пределах своей компетенции нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, не противоречащие нормативным правовым актам органа государственного управления, на который возложено общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью.

Организации, руководствуясь законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности, нормативными правовыми актами органов государственного управления, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из

их структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности.

#### **Статья 6. Организация бухгалтерского учета**

Учетная политика организации

Руководитель организации обязан организовать бухгалтерский учет и создать необходимые условия для правильного его ведения.

Руководитель организации должен обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями и работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части соблюдения правил ведения бухгалтерского учета, оформления и представления для учета документов и сведений.

Руководитель организации вправе в зависимости от объема учетной работы:

создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;

ввести в штат должность бухгалтера;

передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и отчетности, специалисту-бухгалтеру, являющемуся индивидуальным предпринимателем;

вести учет лично в случаях, предусмотренных настоящим Законом или иными законодательными актами Республики Беларусь.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется согласно учетной политике организации, сформированной в соответствии с законодательством Республики Беларусь и утвержденной решением руководителя организации.

Учетная политика организации включает в себя:

описание принятых способов ведения бухгалтерского учета;

план счетов бухгалтерского учета организации;

применяемые организацией формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, если они отличаются от типовых;

регламентацию движения первичных документов и регистров в бухгалтерском учете организации (график документооборота).

При формировании учетной политики организации необходимо исходить из:

обособленности учета имущества и обязательств организации от имущества и обязательств других юридических и физических лиц;

непрерывности деятельности организации;

последовательности применения учетной политики;

временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации должна соответствовать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Изменения в учетной политике организации в целях обеспечения

сопоставимости данных бухгалтерского учета должны вводиться с начала отчетного года, быть обоснованными и оформленными соответствующим решением руководителя организации.

Изменения в учетной политике организации могут иметь место в случаях:

реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) организации;

изменения законодательства Республики Беларусь;

изменения условий деятельности.

Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Республики Беларусь, могут формировать свою учетную политику исходя из правил, установленных в стране нахождения этих организаций, если эти правила не противоречат международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности, а также законодательству Республики Беларусь.

Министерство обороны Республики Беларусь, иные органы государственного управления, имеющие воинские формирования, воинские части и организации, финансируемые из бюджета, ведут учет имущества и обязательств и представляют бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

Особенности учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, а также составления ими бухгалтерской отчетности устанавливаются законодательством Республики Беларусь.

#### **Статья 7. Главный бухгалтер, его права и обязанности**

Руководство бухгалтерским учетом в организации осуществляет главный бухгалтер, при отсутствии в штате должности главного бухгалтера – бухгалтер, главный бухгалтер организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и отчетности, или специалист-бухгалтер, являющийся индивидуальным предпринимателем (далее – главный бухгалтер).

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации в соответствии с ее учредительными документами.

На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее специальное образование, а в исключительных случаях – лицо, не имеющее высшего специального образования, при наличии у него специального образования и стажа работы по специальности бухгалтера не менее пяти лет.

Руководитель частного унитарного предприятия имеет право вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность лично, если это предусмотрено уставом предприятия.

Главный бухгалтер, осуществляющий руководство бухгалтерским

учетом в организации, подчиняется непосредственно руководителю организации.

В компетенцию главного бухгалтера входят:

постановка и ведение бухгалтерского учета в организации;

формирование учетной политики организации;

составление и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Указания и распоряжения главного бухгалтера в пределах его компетенции обязательны для всех структурных подразделений и работников организации.

Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера (лица, им уполномоченного) считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Прием и сдача дел при назначении на должность и освобождении от должности главного бухгалтера оформляются актом.

В случае возникновения разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по вопросам совершения отдельных хозяйственных операций документы по ним должны быть приняты к исполнению главным бухгалтером по письменному распоряжению руководителя этой организации, который несет всю полноту ответственности за последствия совершения таких операций.

#### **Статья 8. Основные требования к ведению бухгалтерского учета**

Организация непрерывно ведет бухгалтерский учет с момента ее создания, образования до реорганизации или ликвидации (упразднения) в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в белорусских рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение регистров бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляются на русском или белорусском языке.

Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических и физических лиц, находящегося на бухгалтерском учете данной организации.

Все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на дату их совершения и отражаются в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся, независимо от времени проведения денежных или неденежных расчетов, связанных с этими операциями (допущение временной определенности хозяйственных операций).

В бухгалтерском учете организации отдельно учитываются текущие

затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями.

#### **Статья 9. Первичные учетные документы**

Факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные учетные документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование, номер документа, дату и место его составления;

содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее измерение и оценку в натуральных, количественных и денежных показателях;

должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и личные подписи.

В зависимости от характера хозяйственных операций и системы обработки данных в первичные учетные документы могут включаться дополнительные реквизиты.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, должен быть согласован с главным бухгалтером и утвержден руководителем организации.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, связанные с поступлением или выплатой денежных средств, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, – непосредственно после ее совершения.

Лица, составившие и подписавшие первичные учетные документы, обеспечивают своевременное и качественное оформление этих документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных.

В первичных учетных документах стирание записей и неоговоренные исправления не допускаются. Неправильные записи в первичных учетных документах исправляются путем их зачеркивания и надписи правильных. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках (кроме русского и белорусского), должны иметь подстрочный перевод на русский или белорусский язык.

Первичные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. Если первичные учетные документы

составляются на машинных носителях информации, организация обязана изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию государственных органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Республики Беларусь, суда и прокуратуры.

Программы кодирования, идентификации и машинной обработки данных первичных учетных документов на машинных носителях информации должны храниться в организации в течение срока, установленного для хранения первичных учетных документов на бумажных носителях, и обладать системой защиты.

Первичные учетные документы могут быть изъяты в соответствии с законодательством Республики Беларусь только органами дознания и предварительного следствия, прокуратурой, судами, налоговыми органами и органами финансовых расследований на основании их постановлений.

Главный бухгалтер или другое должностное лицо организации вправе в присутствии представителя органа, проводящего изъятие первичных учетных документов, снять с этих документов копии, а также с документа, являющегося основанием для изъятия документов. Изъятие документов оформляется актом с указанием даты изъятия.

#### **Статья 10.** Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных или машинных носителях информации по типовым формам регистров бухгалтерского учета. Допускается составление регистров бухгалтерского учета по формам, отличающимся от типовых, если они разработаны организациями с соблюдением общих методических принципов бухгалтерского учета.

При ведении регистров бухгалтерского учета на машинных носителях информации должна быть предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители информации.

Регистр бухгалтерского учета на бумажном или машинном носителе информации должен содержать название, период (начало и окончание) регистрации хозяйственных операций, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за его ведение.

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в

регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты внесения исправления.

#### **Статья 11.** Оценка имущества и обязательств

Для отражения имущества и обязательств в бухгалтерском учете организация производит их оценку в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату его оприходования; имущества, изготовленного в самой организации, – по стоимости его изготовления.

В состав фактически произведенных расходов на покупку имущества включаются стоимость самого объекта имущества, таможенные пошлины, иные платежи, а также затраты на заготовку и доставку имущества, в том числе осуществляемые другими организациями.

Формирование рыночной стоимости производится на основе цены на данный или аналогичный вид имущества, действующей на дату оприходования имущества, полученного безвозмездно. Данные о действующей на дату оприходования имущества цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

В стоимость изготовления имущества включаются фактически произведенные затраты, связанные с использованием в процессе изготовления имущества основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и иные затраты на его изготовление.

Обязательства оцениваются в денежном выражении на основании цены, указанной в договоре.

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения хозяйственной операции.

Применение иных методов оценки имущества и обязательств допускается в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

#### **Статья 12.** Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций в отчетном году, сроки их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) определяется руководителем организации.

Проведение инвентаризации обязательно:  
при передаче имущества государственного унитарного предприятия в аренду, его купле-продаже;  
при реорганизации или ликвидации (упразднении) организации;  
перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;  
при смене руководителя организации и (или) материально ответственных лиц;  
при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;  
в случае возникновения непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств;  
в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

излишек имущества в соответствии с решением руководителя организации приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, а соответствующая денежная сумма относится в коммерческой организации на финансовые результаты, в некоммерческой организации – на увеличение доходов (источников финансирования);

недостача имущества и (или) его порча в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, в соответствии с решением руководителя организации списывается в коммерческой организации на себестоимость продукции (работ, услуг), в некоммерческой организации – на увеличение расходов;

недостача имущества, произошедшая сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, в соответствии с решением руководителя организации покрывается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них, убытки от недостачи имущества и (или) его порчи в соответствии с решением руководителя организации списываются в коммерческой организации на финансовые результаты, в некоммерческой организации – на увеличение расходов.

Нормы естественной убыли, утвержденные в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач. При отсутствии таких норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

Выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, в соответствии с решением руководителя организации списываются в коммерческой организации на финансовые результаты либо за счет резерва по сомнительным долгам, в некоммерческой организации – на увеличение расходов.

Выявленные при инвентаризации суммы кредиторской задолженности,

по которым срок исковой давности истек, в соответствии с решением руководителя организации списываются в коммерческой организации на финансовые результаты, в некоммерческой организации – на увеличение доходов (источников финансирования).

### **Статья 13. Состав бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность должна составляться в соответствии с законодательством Республики Беларусь и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

Организация должна составлять бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность являются промежуточными.

При составлении бухгалтерской отчетности должны быть обеспечены:

полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации имущества и обязательств;

тождество данных аналитического учета данным синтетического учета за отчетный период, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Несоблюдение этих условий рассматривается как неправильное составление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность организаций (за исключением организаций, финансируемых из бюджета, а также некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, за исключением выбывшего имущества, оборотов по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг) состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложений, предусмотренных нормативными правовыми актами;

аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если эта организация в соответствии с законодательством Республики Беларусь подлежит обязательному аудиту;

пояснительной записки.

Состав бухгалтерской отчетности организаций, финансируемых из бюджета, определяется Министерством финансов Республики Беларусь.

Некоммерческие организации, не осуществляющие предпринимательской деятельности и не имеющие, за исключением выбывшего имущества, оборотов по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг, представляют бухгалтерскую отчетность по итогам отчетного года в упрощенном составе:

бухгалтерский баланс;

отчет о прибылях и убытках;

отчет о целевом использовании полученных средств.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, если настоящим Законом не предусмотрено иное.

Бухгалтерская отчетность организаций, в которых бухгалтерский учет ведется организацией, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и отчетности, или специалистом-бухгалтером, являющимся индивидуальным предпринимателем, подписывается руководителем обслуживающей организации и (или) специалистом-бухгалтером, ведущим бухгалтерский учет.

#### **Статья 14.** Представление бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, для вновь созданных организаций – с даты их государственной регистрации, создания, образования по 31 декабря включительно.

Организации (за исключением организаций, финансируемых из бюджета) представляют годовую бухгалтерскую отчетность:

учредителям (участникам) организации или собственникам ее имущества в соответствии с ее учредительными документами;

органам государственного управления, если отчитывающиеся организации в соответствии с законодательством Республики Беларусь подведомственны им, или являются организациями государственной формы собственности, или имеют в уставном фонде долю государственной собственности.

Государственные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам государственного управления, уполномоченным управлять государственным имуществом.

Организации (за исключением организаций, финансируемых из бюджета) представляют бухгалтерскую отчетность в сроки:

квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала;

годовую – в течение 90 дней по окончании года.

Органы государственного управления вправе конкретизировать сроки представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.

Представляемая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации.

Организации, финансируемые из бюджета, представляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность в порядке и сроки, определенные Министерством финансов Республики Беларусь.

Днем представления организацией бухгалтерской отчетности считается дата ее почтового отправления или дата ее фактической передачи по принадлежности.

#### **Статья 15.** Публикация бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность организации может быть

опубликована, а в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, подлежит обязательной публикации в определенных объемах. Если организация в соответствии с законодательством Республики Беларусь подлежит обязательному аудиту, бухгалтерская отчетность публикуется вместе с итоговой частью аудиторского заключения.

Если в опубликованную бухгалтерскую отчетность в результате дополнительной аудиторской проверки или проверок соответствующими контрольными органами вносятся изменения, то эти изменения должны быть опубликованы.

#### **Статья 16.** Хранение документов бухгалтерского учета и отчетности

Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Законом Республики Беларусь от 6 октября 1994 года "О Национальном архивном фонде и архивах в Республике Беларусь" (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1994 г., № 29, ст.507; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., № 4, 2/11).

План счетов бухгалтерского учета организации и другие документы учетной политики должны храниться организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

При ведении первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности на машинных носителях информации их хранение должно осуществляться в течение сроков, установленных для бумажных носителей информации.

Руководитель организации несет ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

#### **Статья 17.** Ответственность за нарушение законодательства Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности

Организации и их должностные лица, нарушающие законодательство Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности, в том числе неправильно применяющие положения по бухгалтерскому учету и отчетности, несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

#### **Статья 18.** Международные договоры

Если в ратифицированном и вступившем в силу международном договоре Республики Беларусь установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, то применяются правила международного договора.

### *ПРИЛОЖЕНИЕ Б*

*(обязательное)*

#### **Основные положения по составу затрат,**



## **включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)**

[Изменения и дополнения:

Дополнение, утвержденное приказом Министерства экономики от 3 марта 1998 г. № 22, Министерства финансов от 12 марта 1998 г. № 77, Министерства статистики и анализа от 13 марта 1998 г. № 72, Министерства труда от 18 марта 1998 г. № 5 (рег. N 2394/12 от 24.03.98 г.) <W69802394>;

Приказ Министерства экономики от 8 апреля 1999 г. № 28, Министерства финансов от 14 апреля 1999 г. № 85, Министерства статистики и анализа от 15 апреля 1999 г. № 80 и постановление Министерства труда от 13 апреля 1999 г. №41 (Национальный реестр - № 8/314 от 30.04.99 г.) <W69900327>;

Постановление Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства труда от 10 августа 2000 г. № 160/84/55/111 (зарегистрировано в Национальном реестре – 8/3896 от 14.08.00) <W20003896>].

### **1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1 Настоящие Основные положения разработаны в соответствии с действующим законодательством и имеют целью обеспечить единообразное определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) на предприятиях, объединениях, организациях и учреждениях республики независимо от вида их деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности.

1.2 Исключен.

1.3 Настоящие Основные положения вводятся в действие с 1 марта 1998 года.

### **2 СОСТАВ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

2.1 Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

2.2 В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

2.2.1 затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства, включая материальные затраты и расходы на оплату труда работников, занятых производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции, сопровождению и гарантийному надзору продукции и устранению недостатков, выявленных в процессе эксплуатации;

2.2.2 затраты, связанные с использованием природного сырья, в части

затрат на рекультивацию земель, платы за древесину, отпускаемую на корню, а также платы за воду, забираемую промышленными предприятиями из водохозяйственных систем в пределах установленных лимитов, а сверх лимита – за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

2.2.3 затраты на подготовку и освоение производства:

2.2.3.1 затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях: доразведка месторождений, очистка территории в зоне открытых горных работ, площадок для хранения плодородного слоя почвы, используемого при последующей рекультивации земель, устройство временных подъездных путей и дорог для вывоза добываемого сырья, другие виды работ;

2.2.3.2 затраты на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы): проверка готовности новых предприятий, производств, цехов и агрегатов к вводу их в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, наладкой оборудования;

2.2.3.3 затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного или массового производства;

2.2.3.4 затраты на подготовку и освоение производства новых видов продукции и технологических процессов, включая затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы по их разработке.

Предприятия, объединения и организации, осуществляющие предусмотренные законодательством отчисления в инновационный фонд за счет себестоимости, финансирование затрат по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов, производят за счет указанного фонда и других средств, направляемых на развитие и совершенствование производства;

2.2.3.5 не относятся к затратам на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковым расходам) и возмещаются за счет средств, направленных на финансирование капитальных вложений:

затраты на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа;

затраты на шефмонтаж, осуществляемый заводами - поставщиками оборудования или по их поручению специализированными предприятиями;

затраты на содержание дирекции строящегося предприятия, а при ее отсутствии – группы технического надзора (затраты на содержание которой предусматриваются в сводных сметных расчетах стоимости строительства),

а также затраты, связанные с приемкой новых предприятий и объектов в эксплуатацию;

затраты по подготовке кадров для работы на вновь вводимом в действие предприятии;

2.2.3.6 затраты по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, исправлению дефектов оборудования по вине заводоизготовителей, а также повреждений и деформаций, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке) оборудования, вызванные дефектами антикоррозионной защиты, и другие аналогичные затраты производятся за счет предприятий, нарушивших условия поставок и выполнения работ;

2.2.4 затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств, осуществляемыми в ходе производственного процесса;

2.2.5 затраты, связанные с изобретательством и рационализаторством: проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям, организацией выставок, смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации, выплатой вознаграждений за создание и использование объектов промышленной собственности и рационализаторских предложений и т.п.;

2.2.6 затраты на обслуживание производственного процесса:

2.2.6.1 по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями и другими средствами и предметами труда;

2.2.6.2 по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение текущего, среднего и капитального ремонтов).

Затраты на проведение модернизации оборудования, а также реконструкции объектов основных фондов в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;

2.2.6.3 по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических требований, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых предприятиями медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории предприятия, на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны, других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации предприятий, надзора и контроля за их деятельностью;

2.2.7 затраты по обеспечению нормальных условий труда и охраны труда: устройство и содержание ограждений машин и их движущихся

частей, люков, отверстий, сигнализации, прочих видов устройств некапитального характера, обеспечивающих охрану труда; устройство и содержание дезинфекционных камер, умывальников, душевых, бань и прачечных на производстве (где предоставление этих услуг работающим связано с особенностями производства); оборудование рабочих мест специальными устройствами (некапитального характера); обеспечение в пределах утвержденных норм специальной одеждой, обувью, защитными приспособлениями и, в случаях, предусмотренных законодательством, специальным питанием; содержание установок по газированию воды, льдоустановок, кипятильников, баков, раздевалок, шкафчиков для спецодежды, сушилок, комнат отдыха; создание других условий, предусмотренных специальными требованиями, а также приобретение справочников и плакатов по охране труда, организация докладов, лекций по охране труда.

Мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе, в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;

2.2.8 текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения: очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы по захоронению экологически опасных отходов, оплате услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов, очистку сточных вод, другие виды текущих природоохранных затрат;

2.2.9 платежи предприятий за добычу природных ресурсов и выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду в пределах установленных лимитов, а также суммы налога за переработку нефти и нефтепродуктов относятся на себестоимость продукции (работ, услуг), а за добычу природных ресурсов и выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду сверх установленных лимитов – за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

2.2.10 затраты, связанные с управлением производством:

2.2.10.1 содержание работников аппарата управления предприятия и его структурных подразделений, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, включая затраты на содержание служебного легкового автотранспорта и компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в соответствии с законодательством, приобретение проездных билетов на транспорт общего пользования, за исключением такси, для работников, работа которых носит разъездной характер, если эти работники на время выполнения служебных обязанностей не обеспечиваются специальным транспортом;

2.2.10.2 отчисления филиалов, представительств и других обособленных

структурных подразделений, не имеющих юридической самостоятельности, на содержание аппарата управления предприятий, производственных объединений и трестов;

2.2.10.3 затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью (в соответствии с установленными законодательством нормами). К расходам на командировки относятся также фактические расходы по оформлению заграничных паспортов и других выездных документов, уплате государственной пошлины, сборы иностранных представительств, а также комиссионные при обмене чеков в банке на иностранную валюту.

Дополнительные выплаты сверх норм возмещения, предусмотренных законодательством, связанные с командировками, производимые в порядке исключения по решению руководителя предприятия, осуществляются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

2.2.10.4 содержание и обслуживание технических средств управления: вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации, других технических средств управления.

Затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются.

2.2.10.5 оплата работ по сертификации продукции, товаров, работ, услуг;

2.2.10.6 оплата консультационных и информационных услуг, а также аудиторских услуг по обязательной аудиторской проверке в пределах норм, установленных законодательством;

2.2.10.7 стоимость израсходованных проб и образцов продукции для установления ее соответствия требованиям стандартов, строительных норм в соответствии с действующими нормативными документами по стандартизации, а также затраты на проведение испытаний (анализов, измерений) органами стандартизации, метрологии и сертификации Госстандарта Республики Беларусь в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь.

При отрицательных результатах таких испытаний (анализов, измерений) затраты на их проведение возмещаются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

2.2.10.8 оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, связанных с обслуживанием предприятий.

Затраты по приобретению права на пользование каналами связи (местной телефонной сети, наложенной цифровой сети и др.) учитываются в составе нематериальных активов;

2.2.10.9 оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями (включая предпринимателей) по управлению производством (предприятием), в тех случаях, когда штатным расписанием предприятия не предусмотрены те или иные функциональные службы;

2.2.10.10 представительские расходы на прием и обслуживание

иностранных делегаций и отдельных лиц, – по нормативам в порядке, утверждаемом Советом Министров Республики Беларусь;

2.2.10.11 эксплуатационные расходы по содержанию зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и т.п.

2.2.11 затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров:

2.2.11.1 выплата работникам предприятий средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от производства по повышению квалификации и переподготовки кадров;

2.2.11.2 оплата труда квалифицированных рабочих, не освобожденных от основной работы, по обучению учеников и по повышению квалификации рабочих;

2.2.11.3 затраты, связанные с оплатой отпусков с сохранением полностью или частично заработной платы, предоставляемых в соответствии с действующим законодательством лицам, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах, в вечерних (сменных) профессионально-технических училищах; оплатой их проезда к месту учебы и обратно, предусмотренной законодательством; с выплатой стипендий в размере, не превышающем государственной стипендии; оплатой свободного от работы дня в размере, предусмотренном законодательством; платой за обучение на основе договоров с учебными заведениями по подготовке, повышению квалификации и переподготовке работников, состоящих в штате предприятия, выпускников школ и училищ, направленных на учебу в средние и высшие учебные заведения; затраты базовых предприятий по оплате труда инженерно-технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от основной работы, по руководству обучением в условиях производства и производственной практики учащихся общеобразовательных школ, средних профессионально-технических училищ и средних специальных учебных заведений, студентов высших учебных заведений и все другие расходы по подготовке и повышению квалификации кадров, предусмотренные законодательством.

Затраты на подготовку кадров в средних специальных и высших учебных заведениях включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах утвержденных норм;

2.2.11.4 исключен;

2.2.11.5 исключен;

2.2.11.6 расходы, связанные с содержанием учебных заведений и оказанием им бесплатных услуг, производятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия или других специальных источников и в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;

2.2.12 предусмотренные законодательством затраты, связанные с

набором работников, включая оплату выпускникам государственных учебных заведений, получившим направление на работу, проезда к месту работы, а также отпуска перед началом работы;

2.2.13 затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования, включая дополнительные затраты на специальные маршруты городского пассажирского транспорта, организованные в соответствии с договорами, заключенными с транспортными предприятиями (сверх стоимости, оплачиваемой работниками предприятий по действующим тарифам на соответствующий вид транспорта);

2.2.14 дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом, включая доставку работников от места нахождения предприятия или пункта сбора до места работы и обратно и от места проживания в вахтовом поселке до места работы и обратно, а также не компенсируемые затраты на эксплуатацию и содержание вахтового поселка.

Расходы по сооружению вахтового поселка осуществляются за счет средств, направляемых на капитальное строительство;

2.2.15 выплаты, предусмотренные законодательством о труде, за не проработанное на производстве (неявочное) время: оплата в соответствии с законодательством трудовых отпусков, социальных отпусков с сохранением заработной платы, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей, другие виды оплат;

2.2.16 обязательные отчисления от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции (работ, услуг), независимо от источников выплат, по установленным законодательством нормам в фонд социальной защиты населения и государственный фонд содействия занятости.

Отчисления в фонд социальной защиты населения, в государственный фонд содействия занятости от всех видов оплаты труда работников предприятий, занятых в непроизводственной сфере (работников жилищно-коммунального хозяйства, медицинских, оздоровительных учреждений и т.д.), должны включаться в сметы расходов на содержание хозяйств, учреждений непроизводственной сферы, финансируемых за счет соответствующих источников: прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, платежей квартиросъемщиков и т.п.;

2.2.17 отчисления по обязательному медицинскому страхованию в соответствии с установленным законодательством порядком.

Отчисления в негосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское страхование и на другие виды добровольного страхования работников предприятий за исключением добровольного страхования жизни

и дополнительных пенсий (в порядке, установленном законодательством) в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются и могут осуществляться за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий;

2.2.18 страховые взносы по видам обязательного страхования, по добровольному страхованию жизни и дополнительных пенсий (в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь), а также платежи по страхованию имущества, грузов, гражданской ответственности и риска непогашения кредитов, суммы страховых взносов, перечисленные иностранным перестраховочным организациям, – при условии заключения договоров перестрахования в порядке, установленном органом государственного надзора за страховой деятельностью;

2.2.19 плата по процентам за ссуды (кроме процентов по просроченным и отсроченным ссудам и ссудам, полученным на восполнение недостатка собственных оборотных средств и на приобретение основных средств и нематериальных активов).

Включаются затраты на оплату процентов по полученным кредитам банков (кроме процентов по просроченным кредитам – кредитам, не возвращенным в установленные кредитным договором сроки, и пролонгированным кредитам – кредитам, сроки возврата которых продлены банком); процентов по займам других юридических и физических лиц; процентов по бюджетным ссудам, кроме ссуд, выданных на инвестиционные и конверсионные мероприятия;

2.2.20 исключен;

2.2.21 отчисления в специальные отраслевые и межотраслевые внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;

2.2.22 затраты, связанные со сбытом (реализацией) продукции (работ, услуг): упаковкой, хранением, транспортировкой до пункта, обусловленного договором, погрузкой в транспортные средства (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены за продукцию); оплатой услуг банков, иных кредитных организаций по осуществлению в соответствии с заключенными договорами факторинговых операций; рекламой, включая участие в выставках, ярмарках, выставках-продажах, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям в целях рекламы и не подлежащих возврату.

Затраты на рекламу и маркетинговые услуги включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах установленных норм.

Организации, находящиеся в ведении Министерства промышленности и Министерства сельского хозяйства и продовольствия, производящие автомобили, тракторы, иную технику на их базе, а также комбайны, сельскохозяйственные, землеройные, мелиоративные и дорожно-строительные машины и продающие указанную технику колхозам,

совхозам, крестьянским (фермерским) хозяйствам, другим сельскохозяйственным и обслуживающим сельское хозяйство организациям республики и в страны Содружества Независимых Государств, относят на себестоимость продукции (работ, услуг) оплату услуг других организаций по предпродажной подготовке этой техники в соответствии с законодательством;

2.2.23 затраты, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы (включая амортизационные отчисления, затраты на проведение всех видов ремонта помещения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

2.2.24 затраты на воспроизводство основных производственных фондов, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) в форме амортизационных отчислений на полное восстановление от стоимости основных фондов, включая индексацию амортизационных отчислений, производимую в соответствии с установленным порядком;

2.2.25 износ нематериальных активов, используемых в процессе уставной деятельности:

2.2.25.1 к нематериальным активам относятся право пользования природными ресурсами, патенты, лицензии, ноу-хау, программные продукты, монопольные права и привилегии (включая лицензии на определенные виды деятельности), организационные расходы, торговые марки, товарные знаки и брокерские места, иные права и нематериальные активы;

2.2.25.2 стоимость нематериальных активов погашается по нормам амортизационных отчислений, установленным предприятием (учреждением) исходя из срока их использования. По нематериальным активам, срок полезного использования которых невозможно установить, нормы амортизационных отчислений разрабатываются на срок до десяти лет, но не более, чем на срок деятельности предприятия (учреждения). По нематериальным активам, стоимость которых не превышает одной минимальной заработной платы, износ может начисляться в момент оприходования в размере 100 процентов стоимости;

2.2.26 начисления на заработную плату и гонорар творческих работников, перечисляемые творческим союзам в их фонды в соответствии с установленным законодательством порядком;

2.2.27 налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;

2.2.28 затраты по назначенному возмещению утраченного заработка работникам (нетрудоспособным иждивенцам работника в случае его смерти) в результате увечья, профессионального заболевания либо иного

повреждения здоровья, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, при осуществлении выплат в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством, в том числе и выплачиваемые субъектом хозяйствования как правопреемником, в соответствии с законодательством. При этом не имеет значения, работает получатель у нанимателя – причинителя вреда либо вообще прекратил трудовую деятельность.

Расходы, связанные с возмещением морального вреда, восстановлением здоровья потерпевших (усиленное питание, протезирование, уход за потерпевшим, санаторно-курортное лечение, приобретение специальных транспортных средств и горючего, капитальный ремонт этих средств и т.д.), а также расходы, по возмещению вреда, причиненного юридическим и физическим лицам, не являвшимся работниками данного предприятия, осуществляемые в соответствии с законодательством, производятся за счет собственных средств предприятия (организации);

2.2.29 другие виды затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с установленным законодательством порядком.

2.3 В фактической себестоимости продукции (работ, услуг) отражаются также:

2.3.1 потери от брака;

2.3.2 затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;

2.3.3 потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

2.3.4 выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий и организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов;

2.3.5 недостачи материальных ценностей в производстве и на складах в пределах норм естественной убыли.

2.4 Не подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг):

2.4.1 затраты на выполнение самим предприятием или оплату работ (услуг), не связанных с производством продукции (работы по благоустройству городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству и другие виды работ);

2.4.2 затраты на выполнение работ по строительству, оборудованию и содержанию (включая амортизационные отчисления и затраты на все виды ремонта) культурно-бытовых и других непроизводственных объектов, находящихся на балансе предприятий, а также работ, выполняемых в порядке оказания помощи и участия в деятельности других предприятий и организаций.

2.5 Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

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

2.6 В элементе "Материальные затраты" отражается стоимость:

2.6.1 приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (проведении работ, оказании услуг);

2.6.2 покупных материалов, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции или расходующихся на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатация оборудования, зданий и сооружений, других основных производственных фондов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и прочее), а также запасных частей для ремонта основных производственных фондов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, предметов проката; износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, средств индивидуальной защиты и других малоценных предметов);

2.6.3 покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии;

2.6.4 работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями или производствами и хозяйствами предприятия, не относящимися к основному виду деятельности, а также предпринимателями без образования юридического лица. К работам и услугам производственного характера относятся: выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытания для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонта основных производственных фондов, затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, связанные с подготовкой и освоением производства новых видов продукции и технологических процессов, относимых на себестоимость, и прочее. Транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри предприятия (перемещение сырья, материалов, инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цехи (отделения) и доставка готовой продукции на склады хранения, до станции (порта, пристани) отправления также относятся к услугам

производственного характера;

2.6.5 природного сырья (отчисления на покрытие затрат по геологоразведочным и геологопоисковым работам по полезным ископаемым; затраты на рекультивацию земель; оплата работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными предприятиями; плата, взимаемая за древесину, отпускаемую на корню, а также за другие природные ресурсы, используемые предприятиями в пределах норм, установленных законодательством);

2.6.6 приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходующегося на технологические цели, выработку всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), отопление производственных зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом предприятия;

2.6.7 покупной энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), расходующейся на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды предприятия. Затраты на производство электрической и других видов энергии, вырабатываемых самим предприятием, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до места ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат на производство продукции (работ, услуг);

2.6.8 В состав затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг), стоимость топлива, электрической и тепловой энергии включается в пределах установленных норм их расхода.

Топливо-энергетические ресурсы, израсходованные сверх установленных норм или лимитов, оплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий;

2.6.9 потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли;

2.6.10 платежи предприятий за добычу природных ресурсов и выбросы (сбросы) в окружающую среду в пределах установленных лимитов, а также сумм налога за переработку нефти и нефтепродуктов;

2.6.11 стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу "Материальные затраты", формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством), акцизов, наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями;

2.6.12 включение в состав себестоимости сырья, материалов и других материальных ресурсов производится с использованием одного из следующих методов оценки запасов: по среднезвешенным ценам; по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости; по

ценам последнего приобретения (ЛИФО);

2.6.13 затраты, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом предприятия, подлежат включению в соответствующие элементы затрат на производство (затраты на оплату труда, амортизация основных фондов, материальные затраты и другие) той продукции (работ, услуг), для изготовления (выполнения, оказания) которой были приобретены производственные запасы;

2.6.14 в стоимость материальных ресурсов включаются также затраты предприятий на приобретение тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных ресурсов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в тех случаях, когда цены на них установлены особо сверх цены на эти ресурсы;

2.6.15 в тех случаях, когда стоимость тары, принятой от поставщика с материальным ресурсом, включена в его цену, из общей суммы затрат по его приобретению исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом затрат на ее ремонт в части материалов);

2.6.16 из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов:

2.6.16.1 под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе неиспользуемые по прямому назначению;

2.6.16.2 не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг). Не относятся к отходам также попутная (сопряженная) продукция, перечень которой устанавливается в отраслевых методических рекомендациях (инструкциях) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);

2.6.16.3 возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), для нужд вспомогательного производства, изготовления предметов широкого потребления (товаров культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода) или реализованы на

сторону;

по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса;

по действующей цене на отходы за вычетом расходов на сбор и обработку, когда отходы идут в переработку внутри предприятия или сдаются на сторону.

2.7 В элементе "Расходы на оплату труда" отражаются выплаты по заработной плате, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов, устанавливаемых в зависимости от результатов труда, его количества и качества, стимулирующих и компенсирующих выплат, включая компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией заработной платы в соответствии с действующим законодательством; систем премирования рабочих, руководителей, специалистов и других служащих за производственные результаты, иных условий оплаты труда в соответствии с применяемыми на предприятии формами и системами оплаты труда:

2.7.1 в состав расходов на оплату труда в соответствии с действующим законодательством включаются:

2.7.1.1 выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда;

2.7.1.2 стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;

2.7.1.3 выплаты по системам премирования рабочих, руководителей, специалистов и служащих за производственные результаты, в размерах, предусмотренных действующим законодательством, за экономию сырья и материалов, топливно-энергетических ресурсов, надбавки за профессиональное мастерство, за высокие достижения в труде и т.д.;

2.7.1.4 выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда и т.д.;

2.7.1.5 стоимость бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей в соответствии с действующим законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату предоставляемого работникам предприятий в соответствии с установленным законодательством порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и прочее);

2.7.1.6 стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам). Установленные законодательством нормы на бесплатную выдачу предметов распространяются на предприятия всех форм собственности;

2.7.1.7 оплата в соответствии с действующим законодательством трудовых отпусков, социальных отпусков с сохранением заработной платы, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей;

2.7.1.8 выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий и из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов;

2.7.1.9 надбавки к заработной плате за продолжительность непрерывной работы (вознаграждения за выслугу лет, стаж работы) в соответствии с действующим законодательством;

2.7.1.10 оплата в соответствии с действующим законодательством отпуска, предоставляемого по окончании государственного учебного заведения выпускникам, которые получили направление на работу;

2.7.1.11 оплата в соответствии с действующим законодательством учебных отпусков, предоставляемых рабочим и служащим, успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях, в аспирантуре, в вечерних (сменных) профессионально-технических учебных заведениях, в вечерних (сменных) и заочных общеобразовательных школах;

2.7.1.12 оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством;

2.7.1.13 доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством, а также средства, израсходованные на выплату пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями;

2.7.1.14 разница в окладах, выплачиваемая работникам, трудоустроенным с других предприятий и из организаций с сохранением в течение определенного срока (в соответствии с законодательством) размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном замещении;

2.7.1.15 суммы, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) в размере тарифной ставки, оклада за дни в пути от места нахождения предприятий (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки

работников в пути по метеорологическим условиям и вине транспортных организаций;

2.7.1.16 суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы на предприятия, в организации согласно специальным договорам с государственными организациями (на предоставление рабочей силы), как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственным организациям;

2.7.1.17 заработная плата по основному месту работы рабочим, руководителям и специалистам предприятий и организаций во время их обучения с отрывом от производства по повышению квалификации и переподготовки кадров;

2.7.1.18 оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, проходящих производственную практику на предприятиях, а также оплата труда учащихся общеобразовательных школ в период профессиональной ориентации;

2.7.1.19 оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, работающих в составе студенческих отрядов;

2.7.1.20 оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договор подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самим предприятием. При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договору подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

2.7.1.21 расходы на выплату пенсий за работу с особыми условиями, возмещаемые фонду социальной защиты населения в соответствии с действующим законодательством;

2.7.1.22 другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, и других целевых поступлений).

2.7.2 В себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются следующие выплаты работникам предприятия в денежной и натуральной формах, а также затраты, связанные с их содержанием:

2.7.2.1 премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений, а также выплаты по системам премирования рабочих, руководителей и служащих за производственные результаты и т.д., сверх размеров, предусмотренных законодательством;

2.7.2.2 вознаграждения по итогам работы за год;

2.7.2.3 материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для первоначального взноса на кооперативное



жилищное строительство, на частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное и индивидуальное жилищное строительство), беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности;

2.7.2.4 оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;

2.7.2.5 надбавки к пенсиям; единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда; доходы (дивиденды, проценты), выплачиваемые по акциям и вкладам трудового коллектива предприятия; компенсационные выплаты в связи с повышением цен, производимые сверх размеров индексации доходов, предусмотренные действующим законодательством; компенсация удорожания стоимости питания в столовых, буфетах и профилакториях, либо предоставление его по льготным ценам или бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных законодательством);

2.7.2.6 оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом (за исключением сумм, подлежащих отнесению на себестоимость продукции (работ, услуг));

2.7.2.7 ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемой работникам предприятия, или отпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания предприятия;

2.7.2.8 оплата жилья, путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки на периодические издания и товаров для личного потребления работников и другие аналогичные выплаты и затраты, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

2.7.2.9 другие выплаты, носящие характер социальных льгот, дополнительно предоставляемых по решению трудового коллектива сверх льгот, предусмотренных законодательством.

2.8 В элементе "Отчисления на социальные нужды" отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам в фонд социальной защиты населения, государственный фонд содействия занятости от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции (работ, услуг), независимо от источников выплат, кроме тех, на которые страховые взносы не начисляются.

2.9 В элементе "Амортизация основных фондов" отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленная исходя из балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм, методов и правил, включая и ускоренную амортизацию их активной части, а также индексацию амортизационных отчислений, производимую в соответствии с законодательством. При этом начисление амортизации по основным фондам

прекращается после истечения нормативного срока их службы при условии полного перенесения всей их стоимости на издержки производства и обращения:

2.9.1 предприятия, осуществляющие свою деятельность на условиях аренды, по элементу "Амортизация основных фондов" отражают амортизационные отчисления на полное восстановление как по собственным, так и по арендованным основным фондам;

2.9.2 амортизационные отчисления по объектам лизинга в течение срока действия договора лизинга производятся в размерах и в периоды, установленные договором лизинга;

2.9.3 в этом элементе затрат отражаются также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (помещений), предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы, а также от стоимости помещений и инвентаря, предоставляемых предприятиями медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории предприятий.

2.10 К элементу "Прочие затраты" в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся:

2.10.1 налоги, сборы и другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком и относимые на себестоимость продукции кроме местных налогов и сборов, уплачиваемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий;

2.10.2 страховые взносы по видам обязательного страхования, по добровольному страхованию жизни и дополнительных пенсий (в порядке, предусмотренном Советом Министров Республики Беларусь), а также платежи по страхованию имущества, грузов, гражданской ответственности и риска непогашения кредитов, суммы страховых взносов, перечисленные иностранным перестраховочным организациям, – при условии заключения договоров перестрахования в порядке, установленном органом государственного надзора за страховой деятельностью;

2.10.3 плата по процентам за ссуды (кроме процентов по просроченным и отсроченным ссудам и ссудам, полученным на восполнение недостатка собственных оборотных средств и на приобретение основных средств и нематериальных активов);

2.10.4 оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, связанных с обслуживанием предприятий;

2.10.5 плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;

2.10.6 плата за подготовку и переподготовку кадров;

2.10.7 оплата консультационных и информационных услуг, а также аудиторских услуг по обязательной аудиторской проверке в пределах норм, установленных законодательством;

2.10.8 вознаграждение за создание и использование объектов

промышленной собственности и рационализаторских предложений;

2.10.9 авторский гонорар;

2.10.10 компенсация за износ (амортизацию) использованных для нужд предприятия личных транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений в соответствии с законодательством;

2.10.11 расходы на рекламу. К расходам на рекламу относятся расходы на разработку и издание рекламных изделий (иллюстрированных прейскурантов, каталогов, брошюр, альбомов, проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т.п.); на разработку и изготовление эскизов этикеток, образцов оригинальных и фирменных пакетов, упаковки и т.д.; на рекламные мероприятия (объявления в печати, передача по радио и телевидению); на световую и иную наружную рекламу; на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей и др.; на хранение и экспедирование рекламных материалов; на оформление витрин, выставок-продаж, выставок и ярмарок, комнат образцов; на уценку товаров, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество при экспонировании в витринах; на проведение иных рекламных мероприятий;

2.10.12 стоимость израсходованных проб и образцов продукции для установления ее соответствия требованиям стандартов, строительных норм в соответствии с действующими нормативными документами по стандартизации, а также затраты на проведение испытаний (анализов, измерений) органами стандартизации, метрологии и сертификации Госстандарта Республики Беларусь в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь.

При отрицательных результатах таких испытаний (анализов, измерений) затраты на их проведение возмещаются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

2.10.13 оплата работ по сертификации продукции, товаров, работ, услуг;

2.10.14 затраты на гарантийный ремонт и обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;

2.10.15 расходы по организованному набору работников;

2.10.16 арендная плата;

2.10.17 лизинговые платежи;

2.10.18 износ нематериальных активов, используемых в процессе уставной деятельности;

2.10.19 командировочные и представительские расходы, в пределах норм, установленных законодательством;

2.10.20 отчисления в ремонтный фонд и резерв предстоящих затрат по ремонту основных фондов;

2.10.21 оплата услуг сторонних организаций, включая предпринимателей, по управлению производством (предприятием), если штатным расписанием не предусмотрены те или иные функциональные

службы;

2.10.22 оплата услуг банков, иных кредитных организаций по осуществлению в соответствии с заключенными договорами факторинговых операций;

2.10.23 другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат;

2.10.24 предприятия, образующие резерв средств (ремонтный фонд) для обеспечения равномерного включения затрат на проведение всех видов ремонта основных производственных фондов в себестоимость продукции (работ, услуг), в составе элемента "Прочие затраты" отражают также отчисления в ремонтный фонд, определяемые исходя из балансовой стоимости основных производственных фондов и нормативов отчислений, утверждаемых в установленном порядке самими предприятиями.

В остальных случаях затраты на проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по соответствующим элементам затрат (материальным затратам, расходам на оплату труда и другим). В целях равномерного списания затрат по ремонту производственных фондов на себестоимость продукции (работ, услуг) допускается включение их в себестоимость исходя из установленного предприятием норматива с отражением разницы между общей стоимостью ремонта и суммой, относимой по нормативу на себестоимость продукции (работ, услуг) в составе расходов будущих периодов.

2.11 Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) при планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) группируются по статьям затрат:

2.11.1 перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства;

2.11.2 при этом устанавливаемая для соответствующей отрасли (подотрасли, вида деятельности) группировка затрат по статьям должна обеспечить выделение затрат, связанных с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо включены в их себестоимость (так называемые прямые затраты).

2.12 Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся независимо от времени оплаты – предварительной (арендная плата и т.п.) или последующей (оплата отпусков работников и др.). Отдельные виды затрат (затраты на подготовку и освоение производства, возмещение износа специальных инструментов и приспособлений и т.п.), в

отношении которых нельзя точно установить, к какому калькуляционному периоду они относятся, а также затраты сезонных отраслей промышленности включаются в затраты на производство в сметно-нормализованном порядке, определяемом в отраслевых методических рекомендациях:

2.12.1 исключен;

2.12.2 непроизводительные затраты отражаются в учете в том отчетном месяце, в котором они выявлены;

2.12.3 затраты, произведенные предприятием в иностранной валюте и подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг), отражаются в валюте, действующей на территории Республики Беларусь, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату совершения операций.

### 3 ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

3.1 Конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия – балансовая прибыль или убыток – представляет собой сумму финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг, товаров, основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыли (убытков), полученных от внереализационных операций.

3.2 Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется как разница между выручкой от их реализации в отпускных ценах (валовым доходом) и издержками производства (обращения) реализованной продукции, товаров, работ, услуг и суммами налогов, сборов и отчислений, уплачиваемых в соответствии с установленным законодательством порядком из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

3.3 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется либо по мере ее оплаты (при безналичных расчетах – по мере поступления средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами – по поступлении средств в кассу), либо по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

3.4 Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается предприятием на длительный срок (ряд лет), исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров.

3.5 К внереализационным доходам, отраженным на счете "Прибыль и убытки", относятся:

3.5.1 доходы, полученные на территории Республики Беларусь и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию;

3.5.2 исключен;

3.5.3 уплаченные, присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы от возмещения причиненных убытков;

3.5.4 прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

3.5.5 положительные разницы, образовавшиеся при изменении Национальным банком курсов иностранных валют, по валютным счетам и операциям в иностранной валюте;

3.5.6 исключен;

3.5.7 поступления долгов, ранее списанных как безнадежные;

3.5.8 излишки объектов основных фондов и прочих активов, выявленные при инвентаризации;

3.5.9 кредиторская и депонентская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности;

3.5.10 другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

3.6 К внереализационным расходам и потерям, отражаемым на счете "Прибыль и убытки", относятся:

3.6.1 исключен;

3.6.2 не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

3.6.3 потери от уценки производственных запасов и готовой продукции;

3.6.4 убытки по операциям с тарой;

3.6.5 судебные издержки и арбитражные расходы;

3.6.6 уплаченные, присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков;

3.6.7 суммы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями, а также отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;

3.6.8 убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

3.6.9 убытки по операциям прошлых лет, выявленные или востребованные в текущем году;

3.6.10 некомпенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий;

3.6.11 некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

3.6.12 отрицательные разницы, образовавшиеся при изменении Национальным банком курсов иностранных валют, по валютным счетам и

операциям в иностранной валюте;

3.6.13 затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не давшее продукции;

3.6.14 убытки от недостач (хищений), виновники которых не установлены либо судом отказано в иске.

Если полностью или частично отказано судом во взыскании данных сумм по причине ненадлежащего учета и хранения материальных ценностей, пропуске исковой давности и по другим зависящим от истца причинам, то источником погашения этих убытков является прибыль, остающаяся в распоряжении субъекта хозяйствования, или другие источники собственных средств;

3.6.15 налоги и сборы, уплачиваемые в соответствии с действующим законодательством за счет финансовых результатов;

3.6.16 другие расходы, не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**  
(обязательное)

**План  
счетов бухгалтерского учета организаций основной деятельности  
Белорусской железной дороги**

Наименование синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
<b>РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Основные средства	01	01-1 "Основные средства в эксплуатации" 01-2 "Основные средства в запасе (на консервации)" 01-3 "Основные средства в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации" 01-4 "Основные средства в стадии ремонта" 01-5 "Основные средства, сданные в аренду или переданные в безвозмездное пользование" 01-6 "Основные средства в простое" 01-7 "Основные средства за счет капитальных вложений Управления дороги для организаций основной деятельности" 01-8 "Основные средства за счет капитальных вложений организаций основной деятельности для обособленных структурных подразделений" 01-9 "Основные средства, полученные в аренду (пользование, лизинг)" 01-0 "Выбытие основных средств"
Амортизация основных средств	02	02-1 "Амортизация собственных основных средств" 02-2 "Амортизация основных средств, полученных в аренду (пользование, лизинг)"
Доходные вложения в материальные ценности	03	
Нематериальные активы	04	04-1 "Имущественные права" 04-2 "Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" 04-9 "Прочие нематериальные активы" 04-0 "Выбытие нематериальных активов"
Амортизация нематериальных активов	05	05-1 "Амортизация нематериальных активов"

Оборудование к установке	к 07	07-1 "Оборудование к установке"
<b>Продолжение приложения В</b>		
Наименование синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
Вложения во внеоборотные активы	08	08-1 "Строительство и создание объектов основных средств производственного назначения (участвующих в предпринимательской деятельности)" 08-2 "Строительство и создание объектов основных средств непроизводственного назначения (не участвующих в предпринимательской деятельности)" 08-3 "Приобретение объектов основных средств" 08-4 "Безвозмездные поступления" 08-5 "Приобретение и создание нематериальных активов" 08-6 "Перевод молодняка животных в основное стадо" 08-7 "Приобретение взрослых животных" 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" 08-9 "Долевое строительство объектов основных средств" 08-0 "Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств"
<b>РАЗДЕЛ II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</b>		
Материалы	10	10-1 "Сырье и материалы" 10-2 "Запасные части, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" 10-3 "Топливо и смазочные материалы" 10-4 "Тара и тарные материалы" 10-5 "Прочие материалы" 10-6 "Материалы, переданные в переработку на сторону" 10-7 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе" 10-8 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации"

		10-0 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации"
--	--	---

Продолжение приложения В

Наименование синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
Животные на выращивании и откорме	11	11-1 "Молодняк животных" 11-2 "Животные на откорме" 11-3 "Птица" 11-4 "Звери" 11-5 "Кролики" 11-6 "Семьи пчел" 11-7 "Животные, выбракованные из основного стада для реализации" 11-8 "Животные, принятые от населения для реализации" 11-9 "Прочие животные"
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	15-1 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	16-1 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам)	18	18-1 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам и нематериальным активам (в том числе по полученным имущественным правам на объекты интеллектуальной собственности)" 18-2 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам" 18-3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам" 18-4 "Налог на добавленную стоимость, начисленный при вводе объектов (этапов) завершенного капитального строительства" 18-5 "Налоговые вычеты" 18-6 "Суммы уменьшения налоговых вычетов, превышающие вычеты отчетного налогового периода"

Налоги приобретенным ценностям	по	19	19-1 "Налог с продаж автомобильного топлива" 19-2 "Налог на продажу нефтепродуктов"
--------------------------------	----	----	--

Продолжение приложения В

Наименование синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
<b>РАЗДЕЛ III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО</b>		
Основное производство	20	20-1 "Железнодорожные перевозки" 20-2 "Погрузо-разгрузочные расходы" 20-3 "Транспортно-экспедиционные операции" 20-4 "Ремонт объектов пути" 20-0 "Сверхнормативные расходы"
Полуфабрикаты собственного производства	21	21-1 "Полуфабрикаты собственного производства"
Вспомогательные производства	23	23-1 "Обслуживание различными видами энергии" 23-2 "Водоснабжение" 23-3 "Услуги по ремонту" 23-4 "Изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей и конструкций и прочее" 23-5 "Эксплуатация мелких транспортных средств" 23-6 "Возведение временных (нетитульных) сооружений" 23-7 "Добыча нерудных материалов" 23-8 "Лесозаготовки и лесопиление" 23-9 "Строительство" 23-0 "Сверхнормативные расходы"
Общепроизводственные расходы	25	25-1 "Содержание и эксплуатация оборудования" 25-2 "Общехозяйственные расходы" 25-0 "Сверхнормативные расходы"
Общехозяйственные расходы	26	26-1 "Общехозяйственные расходы без затрат по содержанию работников, занятых управлением" 26-2 "Затраты по содержанию работников, занятых управлением" 26-3 "Непроизводительные расходы" 26-0 "Сверхнормативные расходы"
Брак в производстве	28	28-1 "Брак в производстве"

Обслуживающие производства и хозяйства	29	29-1 "Жилищно-коммунальные хозяйства" 29-2 "Подсобные сельские хозяйства" 29-3 "Бытовое обслуживание (включая предоставление индивидуальных услуг)" 29-4 "Содержание домов отдыха, санаториев и других объектов оздоровительного назначения"
--	----	---

Продолжение приложения В

Наименование синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
		29-5 "Содержание объектов культуры и спорта" 29-6 "Содержание подразделений общественного питания" 29-7 "Расходы по ликвидации основных средств" 29-8 "Расходы по сдаваемым в аренду объектам" 29-9 "Другие обслуживающие производства и хозяйства" 29-0 "Сверхнормативные расходы"

**РАЗДЕЛ IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ**

Выпуск продукции, работ, услуг	40	40-1 "Нормативная (плановая) себестоимость" 40-2 "Фактическая производственная себестоимость" 40-3 "Отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости"
Товары	41	41-1 "Товары на складах" 41-2 "Товары в розничной торговле" 41-3 "Тара под товаром и порожня" 41-4 "Покупные изделия" 41-5 "Продукция подсобного сельского хозяйства" 41-0 "Другие товары"
Торговая наценка	42	42-1 "Торговая наценка" 42-2 "Скидка поставщиков" 42-3 "Налог на добавленную стоимость в цене товаров" 42-4 "Налог с продаж"
Готовая продукция	43	43-1 "Плановая себестоимость" 43-2 "Отклонения от плановой себестоимости" 43-3 "Фактическая производственная себестоимость"
Расходы на реализацию	44	44-1 "Коммерческие расходы" 44-2 "Издержки обращения"
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по	46	46-1 "Выполненные этапы по незавершенным

незавершенным работам		работам"
<b>РАЗДЕЛ V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА</b>		
Касса	50	50-1 "Касса организации" 50-2 "Операционная касса" 50-3 "Денежные документы" 50-4 "Валютная касса" 50-5 "Касса филиала"

Продолжение приложения В

Наименование синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
Расчетный счет	51	51-1 "Текущий счет"
Валютные счета	52	52-1 "Текущие валютные счета" 52-2 "Транзитные валютные счета"
Специальные счета в банках	55	55-1 "Аккредитивы" 55-2 "Чековые книжки" 55-3 "Депозитные счета в официальной денежной единице Республики Беларусь" 55-4 "Депозитные счета в иностранной валюте" 55-5 "Специальные счета средств целевого финансирования" 55-6 "Субсчета" 55-7 "Банковские карточки" 55-8 "Транзитные доходные счета по грузовым перевозкам" 55-9 "Транзитные доходные счета по пассажирским перевозкам"
Переводы в пути	57	57-1 "Инкассированные денежные средства" 57-2 "Денежные средства для покупки валюты" 57-3 "Валютные средства для продажи" 57-4 "Переводы в пути по банковским картам" 57-9 "Прочие"
Финансовые вложения	58	58-1 "Паи и акции" 58-2 "Долговые ценные бумаги" 58-3 "Предоставленные займы" 58-4 "Займы, обеспеченные векселями" 58-5 "Вклады по договорам простого товарищества" 58-6 "Затраты по осуществлению финансовых вложений" 58-9 "Прочие финансовые вложения"
Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги	59	

**РАЗДЕЛ VI. РАСЧЕТЫ**

Расчеты поставщиками и подрядчиками	с и	60	60-1 "Расчеты по векселям" 60-2 "Расчеты с организациями основной деятельности дороги" 60-3 "Расчеты с другими организациями дороги" 60-4 "Расчеты с подрядчиками по объектам капитальных вложений" 60-5 "Расчеты с бюджетными учреждениями Республики Беларусь"
-------------------------------------	-----	----	--

Продолжение приложения В

Наименование синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
		60-6 "Расчеты с прочими организациями Республики Беларусь за товары, работы, услуги" 60-7 "Расчеты с организациями стран СНГ" 60-8 "Расчеты с организациями других стран" 60-9 "Расчеты по авансам, выданным подрядчикам" 60-0 "Расчеты по авансам, выданным за товары, работы, услуги"
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	62-1 "Расчеты по векселям" 62-2 "Расчеты с организациями основной деятельности дороги" 62-3 "Расчеты с другими организациями дороги" 62-4 "Расчеты с заказчиками за выполненные этапы по незавершенным работам" 62-5 "Расчеты с бюджетными учреждениями Республики Беларусь" 62-6 "Расчеты с прочими организациями Республики Беларусь за товары, работы, услуги" 62-7 "Расчеты с организациями стран СНГ" 62-8 "Расчеты с организациями других стран" 62-9 "Расчеты по авансам полученным"
Резервы по сомнительным долгам	63	63-1 "Резервы по сомнительным долгам"
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	66-1 "Расчеты по краткосрочным кредитам банков" 66-2 "Расчеты по краткосрочным займам" 66-3 "Расчеты с кредитными организациями по операциям учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств"
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	67-1 "Расчеты по долгосрочным кредитам банков" 67-2 "Расчеты по долгосрочным займам"

			67-3 "Расчеты с кредитными организациями по операциям учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств"
Расчеты по налогам и сборам		68	68-1 "Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг" 68-2 "Налоги и отчисления, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, работ, услуг" 68-3 "Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)" 68-4 "Налог на добавленную стоимость" 68-5 "Отчисления в инновационный фонд"

Продолжение приложения В

Наименование Синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
		68-6 "Налоги на доходы физических лиц" 68-7 "Таможенные сборы и пошлины" 68-9 "Прочие налоги, сборы и отчисления"
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	69-1 "Расчеты по социальному страхованию" 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению" 69-3 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование"
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	70-1 "Начисленная заработная плата" 70-2 "Переходящие суммы округлений по заработной плате" 70-3 "Расчеты по заработной плате при выплате через кассу организации" 70-4 "Расчеты по заработной плате при выплате через банк" 70-5 "Расчеты по отпускам будущих периодов" 70-6 "Заработная плата представителей Белорусской железной дороги" 70-7 "Задолженность по заработной плате"
Расчеты с подотчетными лицами	71	71-1 "Расчеты с подотчетными лицами в официальной денежной единице Республики Беларусь" 71-2 "Расчеты с подотчетными лицами в долларах США" 71-3 "Расчеты с подотчетными лицами в рублях Российской Федерации" 71-4 "Расчеты с подотчетными лицами в евро" 71-9 "Расчеты с подотчетными лицами в других иностранных валютах"
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	73-1 "Расчеты по предоставленным займам" 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба"



		73-3 "Расчеты по предоставленным кредитам" 73-4 "Расчеты за форменную одежду" 73-9 "Иные расчеты"
Расчеты с учредителями	75	75-1 "Расчеты по вкладам в уставный фонд" 75-2 "Расчеты по выплате доходов"
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	76-1 "Расчеты с организациями и лицами по исполнительным документам" 76-2 "Расчеты по имущественному и личному страхованию" 76-3 "Расчеты по претензиям и несохранным перевозкам"

Продолжение приложения В

Наименование синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
		76-4 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам" 76-5 "Расчеты по депонированным суммам" 76-6 "Расчеты за товары, проданные в кредит" 76-7 "Расчеты с населением за товары, работы, услуги" 76-8 "Расчеты с физическими лицами по прочим операциям" 76-9 "Расчеты с организациями по прочим операциям" 76-0 "Расчеты по формированию стоимости основных средств"
Внутрихозяйственные расходы	79	79-1 "Расчеты по налогу на прибыль" 79-2 "Расчеты со структурными подразделениями организаций основной деятельности по текущим операциям" 79-3 "Расчеты за материалы верхнего строения пути" 79-4 "Расчеты по перераспределению основных средств и нематериальных активов" 79-5 "Расчеты с Управлением дороги и организациями основной деятельности по текущим операциям" 79-6 "Расчеты по доходам от перевозок"
<b>РАЗДЕЛ VII. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ</b>		
Уставный фонд	80	80-1 "Уставный фонд"
Собственные акции (доли)	81	
Резервный фонд	82	82-1 "Резервный фонд"
Добавочный фонд	83	83-1 "Прирост стоимости внеоборотных

		активов по переоценке" 83-2 "Прирост стоимости оборотных активов по переоценке" 83-9 "Прочие источники"
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	84-1 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
Целевое финансирование	86	86-1 "Целевые финансирования и поступления из бюджета" 86-2 "Целевые финансирования и поступления из внебюджетных фондов" 86-3 "Прочие целевые финансирования и поступления"

Продолжение приложения В

Наименование Синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
<b>РАЗДЕЛ VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ</b>		
Реализация	90	90-1 Выручка от реализации" 90-2 "Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)" 90-3 "Расходы, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг)" 90-4 "Покупная стоимость реализованных товаров" 90-5 "Налог на добавленную стоимость" 90-6 "Акцизы" 90-7 "Прочие налоги и сборы из выручки" 90-8 "Экспортные пошлины" 90-9 "Прибыль (убыток от реализации)"
Операционные доходы и расходы	91	91-1 "Операционные доходы" 91-2 "Операционные расходы" 91-5 "Налог на добавленную стоимость" 91-7 "Прочие налоги и сборы из операционных доходов" 91-9 "Сальдо операционных доходов и расходов"
Внереализационные доходы и расходы	92	92-1 "Внереализационные доходы" 92-2 "Внереализационные расходы для целей налогообложения" 92-3 "Прочие внереализационные расходы" 92-5 "Налог на добавленную стоимость" 92-7 "Прочие налоги и сборы из внереализационных доходов" 92-9 "Сальдо внереализационных доходов и расходов"

Транзитные доходные поступления по перевозкам	93	93-1 "Транзитные доходные поступления по грузовым перевозкам" 93-2 "Транзитные доходные поступления по пассажирским перевозкам"
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	94-1 "Недостачи и потери от порчи ценностей"
Резервы предстоящих расходов	96	96-1 "Резерв предстоящих затрат на ремонт основных средств" 96-2 "Ремонт на восстановление износа и ремонт шин транспортных средств" 96-3 "Резерв производственных затрат на подготовительные работы в сезонных отраслях" 96-9 "Прочие резервы"

Продолжение приложения В

Наименование синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
Расходы будущих периодов	97	97-1 "Расходы на периодическую печать" 97-2 "Расходы на ремонт основных средств" 97-3 "Расходы по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств" 97-4 "Расходы на бланки строгой отчетности" 97-5 "Программные продукты и базы данных" 97-6 "Платежи за землю" 97-9 "Прочие расходы"
Доходы будущих периодов	98	98-1 "Доходы, полученные в счет будущих периодов" 98-2 "Безвозмездные поступления" 98-3 "Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы" 98-4 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью недостающих ценностей"
Прибыли и убытки	99	99-1 "Прибыль от реализации товаров, работ, услуг" 99-2 "Сальдо операционных доходов и расходов" 99-3 "Сальдо внереализационных доходов и расходов" 99-4 "Налог на недвижимость" 99-5 "Налог на прибыль и доходы" 99-6 "Прочие налоги и сборы из прибыли"

		99-7 "Налоговые и неналоговые санкции и пени" 99-9 "Финансовый результат отчетного года"
<b>ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА</b>		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	

Окончание приложения В

Наименование Синтетического счета	Номер синтетического счета	Номер и наименование субсчета
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечение обязательств и платежей полученных	008	
Обеспечение обязательств и платежей выданных	009	
Амортизационный фонд воспроизводства основных средств	010	
Основные средства, сдан-ные в аренду	011	
Нематериальные активы, полученные в пользование	012	
Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов	013	
Потеря стоимости основных средств	014	



**ПРИЛОЖЕНИЕ Г**  
**(обязательное)**  
**Типовая форма бухгалтерского баланса**

Приложение 1 к постановлению  
Министерства финансов  
Республики Беларусь  
7.03.2007 №41

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

КОДЫ

	форма №1 по Окуд	0502070		
	дата (год, месяц, число)			
Организация	по ОКЮЛП			
Учетный номер плательщик	УНП			
Вид деятельности	по ОКЭД			
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ			
Орган управления	по СООУ			
Единицы измерения	по ОКЕИ			
Адрес				

	Контрольная сумма	
	Дата утверждения	
	Дата отправки	
	Дата принятия	

Продолжение приложения Г

АКТИВ	Код стр.	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	110		
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные ценности	130		
Вложения во внеоборотные активы	140		
в том числе:			
незавершенное строительство	141		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы и затраты	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие активы	211		
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство и полуфабрикаты	213		
расходы на реализацию	214		
готовая продукция и товары для реализации	215		
товары отгруженные	216		
выполненные этапы по незавершенным работам	217		
расходы будущих периодов	218		
прочие запасы и затраты	219		
Налоги по приобретенным активам	220		
Дебиторская задолженность	230		
в том числе:			
покупателей и заказчиков	231		
поставщиков и подрядчиков	232		
разных дебиторов	233		
прочая дебиторская задолженность	234		
Расчеты с учредителями	240		
в том числе:			
по вкладам в уставный фонд	241		
Прочие	242		
Денежные средства	250		
в том числе:			
денежные средства на депозитных счетах	251		
Финансовые вложения	260		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		

БАЛАНС		300		
<i>Продолжение приложения Г</i>				
ПАССИВ	Код стр.	На начало года	На конец отчетного периода	
1	2	3	4	
<b>III. Капитал и резервы</b>				
Уставной фонд	410			
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)	411			
Резервный фонд	420			
в том числе:				
резервы, созданные в соответствии с законодательством	421			
резервы, созданные в соответствии с учредительными документами	422			
Добавочный фонд	430			
Прибыль (убыток) отчетного периода	440			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	450			
Целевое финансирование	460			
Доходы будущих периодов	470			
ИТОГО по разделу III	490			
<b>IV. Обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты и займы	510			
Краткосрочные кредиты и займы	520			
Кредиторская задолженность	530			
в том числе:				
перед поставщиками и подрядчиками	531			
перед покупателями и заказчиками	532			
по оплате труда	533			
по расчетам с персоналом	534			
по налогам и сборам	535			
по социальному страхованию и обеспечению	536			
разных кредиторов	537			
прочая кредиторская задолженность	538			
Задолженность перед учредителями	540			
в том числе:				
по выплате доходов, дивидендов	541			
Прочая	542			
Резервы предстоящих расходов	550			
Прочие виды обязательств	560			
ИТОГО по разделу IV	590			

БАЛАНС		600		
<i>Окончание приложения Г</i>				
Активы и обязательства, учитываемые за балансом	Коды строк	На начало года	На конец отчетного периода	
1	2	3	4	
Арендованные (в том числе полученные в пользование, лизинг) основные средства	001			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002			
Материалы, принятые в переработку	003			
Товары, принятые на комиссию	004			
Оборудование, принятое для монтажа	005			
Бланки строгой отчетности	006			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007			
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008			
Обеспечение обязательств и платежей выданные	009			
Амортизационный фонд воспроизводства основных средств	010			
Основные средства, сданные в аренду (лизинг)	011			
Нематериальные активы, полученные в пользование	012			
Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов	013			
Потеря стоимости основных средств	014			

Руководитель \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер

(подпись)

(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учебное издание

*ГИЗАТУЛЛИНА Вера Георгиевна*  
*КРАВЧЕНКО Наталья Валериевна*

**Теория бухгалтерского учета**

Учебно-методическое пособие по выполнению практических занятий

Редактор Л. И. П а н ь к о в а  
Технический редактор В. Н. К у ч е р о в а

Подписано в печать 03.05.2007 г. Формат 60×84 1/16  
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Печать на ризографе.  
Усл. печ. л. 7,67. Уч.-изд. л. 8,61. Тираж 200 экз.  
Зак. № . Изд. № 4218

Издатель и полиграфическое исполнение  
Белорусский государственный университет транспорта:  
ЛИ № 02330/0133394 от 19.07.2004 г.  
ЛИ № 02330/0148780 от 30.04.2004 г.  
246653, г. Гомель, ул. Кирова, 34.