

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

*Методические рекомендации к самостоятельной работе  
для студентов специальности  
1- 25 01 04 «Финансы и кредит»  
заочной формы обучения*



Могилев 2022

УДК 657.0/.5  
ББК 65.052.2  
Б 94

Рекомендовано к изданию  
учебно-методическим отделом  
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «16» декабря 2021 г.,  
протокол № 9

Составители: канд. экон. наук, доц. А. С. Зубков;  
ст. преподаватель Т. В. Медведская

Рецензент канд. экон. наук., доц. Н. С. Желток

В методических рекомендациях раскрыты теоретические вопросы по темам дисциплины, позволяющие сформировать у студентов навыки ведения бухгалтерского учета и проведения аудита в организации и подготовиться к аудиторной контрольной работе.

Учебно-методическое издание

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Ответственный за выпуск      М. С. Александрёнок

Корректор                              Т. А. Рыжикова

Компьютерная верстка          М. М. Дударева

Подписано в печать 23.02.2022 . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. .  
Печать трафаретная. Усл. печ. л. 2,79. Уч.-изд. 3,06л. Тираж 36 экз. Заказ № 53.

Издатель и полиграфическое исполнение:  
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования  
«Белорусско-Российский университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/156 от 07.03.2019.

Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский  
университет, 2022

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| Введение .....   | 4  |
| 1 Бухгалтерский учет в системе управления деятельностью организации, его предмет и метод ..... | 5  |
| 2 Документация и инвентаризация .....  | 6  |
| 3 Счета и двойная запись.....  | 7  |
| 4 Регистры бухгалтерского учёта.....   | 8  |
| 5 Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета .....                           | 9  |
| 6 Формы бухгалтерского учёта.....  | 10 |
| 7 Организация бухгалтерского учёта на предприятии.....   | 11 |
| 8 Учёт вложений в долгосрочные активы.....   | 12 |
| 9 Учет основных средств .....  | 14 |
| 10 Учёт нематериальных активов.....  | 15 |
| 11 Учет производственных запасов.....  | 16 |
| 12 Учет расчётов с персоналом по оплате труда.....   | 18 |
| 13 Учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).....                   | 19 |
| 14 Учёт готовой продукции (работ, услуг) и её реализации.....                                  | 21 |
| 15 Учёт денежных средств.....  | 23 |
| 16 Учёт финансовых инструментов.....   | 25 |
| 17 Учёт расчётов с субъектами хозяйствования и персоналом.....                                 | 26 |
| 18 Учёт расчётов с банками, бюджетом, внебюджетными фондами.....                               | 30 |
| 19 Учёт капитала и резервов организации.....   | 32 |
| 20 Учёт финансовых результатов .....   | 34 |
| 21 Бухгалтерская отчётность.....   | 36 |
| 22 Содержание аудиторской деятельности.....  | 38 |
| 23 Порядок проведения аудиторских проверок.....  | 41 |
| Список литературы.....   | 44 |

## Введение

Цель методических рекомендаций – оказание помощи в подготовке специалистов высшей квалификации, направленной на формирование системы специальных умений и навыков, которые они могли бы самостоятельно применять в практической деятельности.

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

Примерное содержание аудиторной контрольной работы: тестовые задания и задачи по темам учебной дисциплины.

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

## **1 Бухгалтерский учет в системе управления деятельностью организации, его предмет и метод**

Предметом бухгалтерского учета являются имеющие денежную оценку средства, совершающие кругооборот в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия, т. е. в сфере производства, распределения, обращения, потребления. Хозяйственные средства предприятия и источники их образования служат объектом бухгалтерского учета. Средства предприятия по видам и размещению подразделяются на:

- долгосрочные (внеоборотные) активы;
- краткосрочные (оборотные) активы.

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

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

Средства предприятия по источникам образования подразделяются на источники собственных средств и заемные средства.

Источники собственных средств: капитал (уставный, резервный, добавочный), прибыль, резервы, целевое финансирование.

Источники заемных средств: долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

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

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

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

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

### ***Пример тестового задания***

Предметом бухгалтерского учёта является:

- а) имущество и организации;
- б) источники средств организации;
- в) хозяйственные операции;

г) стоимостная оценка указанных элементов.  
Литература и нормативные правовые акты: [3,7].

## 2 Документация и инвентаризация

Наблюдение является важнейшим элементом метода бухгалтерского учета. Его цель – убедиться в том, что объекты бухгалтерского учета действительно изменились, и зафиксировать эти изменения по количеству, качеству, стоимости. Известны два приема первичного наблюдения: документация и инвентаризация.

Документирование – строго регламентированное отражение данных об изменениях в составе имущества и обязательств предприятия под влиянием хозяйственных операций на информационных носителях стандартной формы. Документ (дословно «образец», «доказательство») – это письменное свидетельство о факте совершения хозяйственной операции и праве на ее совершение, а также об объеме имущества (обязательств), состояние которых при этом изменилось. К числу реквизитов, обязательных для каждого вида документов, относятся:

- название документа и его номер;
- дата и место составления;
- содержание хозяйственной операции и ее основание;
- измерители операции в натуральном и денежном выражении;
- должности, фамилии, имя, отчество, подписи лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления.

Кроме документации, используют другой прием бухгалтерского учета – инвентаризацию. Инвентаризация позволяет сопоставить и отрегулировать учетные данные об имуществе (обязательствах) в соответствии с их фактическим наличием.

Документооборот – движение каждого первичного документа от места выписки (или поступления на предприятие) через все стадии его приемки и бухгалтерской обработки до сдачи в архив.

### *Пример тестового задания*

Документооборотом в бухгалтерском учёте называется:

- а) движение документов с момента их возникновения до сдачи в бухгалтерию;
- б) движение документов с момента их возникновения до сдачи в архив после отражения в учете;
- в) движение документов с момента их возникновения до отражения информации, зафиксированной в них, в учетных регистрах.

Литература и нормативные правовые акты: [3, 7, 20].

### 3 Счета и двойная запись

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

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

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

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

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

Основные счета применяются для получения основных показателей об имуществе предприятия и его обязательствах с целью контроля за наличием, движением, а также для отражения их состояния в бухгалтерском балансе. По сальдовому признаку эти счета можно разделить на активные, пассивные и активно-пассивные.

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

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

### ***Пример тестового задания***

Классификация счетов на активные и пассивные предназначена для:

- а) соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов по счету;
- б) понимания значения оборотов и остатков по счетам;
- в) построения системы контроля;
- г) заполнения учётных регистров.

Литература и нормативные правовые акты: [3, 21].

## **4 Регистры бухгалтерского учёта**

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

Независимо от формы ведения бухгалтерского учета первичным накопителем учетной информации является журнал учета хозяйственных операций с указанием корреспондирующих счетов, записи в котором отражаются на основании первичных документов.

Учетные регистры можно классифицировать по внешнему виду, по назначению, по степени обобщения информации, по форме графления, по продолжительности ведения, по степени унификации. По внешнему виду учетные регистры делятся на книги, карточки и свободные листы, а также электронные таблицы.

По назначению (видам записей) учетные регистры делятся на хронологические, систематические и комбинированные.

По степени обобщения информации учетные регистры делятся на синтетические, аналитические и комбинированные. По форме графления учетные регистры делятся на односторонние, двусторонние и многографные. По числу копий записи бывают простые и копировальные.

По способу перенесения на бумажные носители записи делятся на производимые вручную и с помощью ЭВМ. По технике выполнения записи бывают линейные (линейно-позиционные) и шахматные.

### ***Пример тестового задания***

Обязательным регистром учета для всех форм бухгалтерского учета является:

- а) журнал регистрации хозяйственных операций;
- б) главная книга;

- в) кассовая книга;
- г) журнал-ордер.

Литература и нормативные правовые акты: [4, 7].

## **5 Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учёта**

Для проверки полноты и правильности отражения хозяйственных операций на счетах составляются оборотные ведомости по синтетическим счетам и оборотные ведомости по субсчетам и аналитическим счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам составляется по итоговым данным синтетических счетов (остаток на начало отчетного периода, дебетовый оборот, кредитовый оборот, остаток на конец отчетного периода). В итоговой строке оборотной ведомости по синтетическим счетам должны получиться три пары равных итогов. Основное назначение оборотных ведомостей по субсчетам и аналитическим счетам – убедиться в соответствии (тождестве) данных синтетического и аналитического учета.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются по их итоговым данным (остаток на начало отчетного периода, дебетовый оборот, кредитовый оборот, остаток на конец отчетного периода).

Основное назначение оборотных ведомостей по субсчетам и аналитическим счетам – убедиться в соответствии (тождестве) данных синтетического и аналитического учета: итоговые данные оборотных ведомостей по субсчетам и аналитическим счетам (остатки на начало и конец отчетного периода, дебетовые и кредитовые обороты) должны соответствовать аналогичным данным по синтетическому счету, в развитие которого открыты субсчета и аналитические счета.

Баланс – способ экономической группировки и обобщающего отражения в денежном измерении хозяйственных средств предприятия по составу и размещению, а также по источникам их образования на определенную дату. Графически бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, которая делится по вертикали на две части для отдельного отображения видов хозяйственных средств и источников их образования. В левой ее части отображаются средства по составу и размещению, в правой – по источникам их образования. Левая часть называется «Актив», правая – «Собственный капитал и обязательства». Каждая отдельная группа средств или источников, показанная под своим наименованием и выраженная определенной суммой как в активе, так и в пассиве, называется статьей баланса.

Однородные статьи баланса объединяются в разделы. Баланс промышленного предприятия содержит два раздела в активной части (долгосрочные активы, краткосрочные активы) и три раздела в пассивной (собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства).

В балансе должно присутствовать обязательное равенство – сумма всей статей актива баланса должна быть равна сумме всех статей пассива баланса.

### ***Пример тестового задания***

Самостоятельный бухгалтерский баланс ведут:

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

Литература и нормативные правовые акты: [4, 7, 16].

## **6 Формы бухгалтерского учёта**

Под формой бухгалтерского учета понимается сочетание взаимосвязанных учетных регистров, а также определенная последовательность и способы их заполнения.

Признаками, отличающими одну форму от другой, являются:

- количество применяемых регистров, их назначение, содержание и внешний вид;
- взаимосвязь хронологических и систематических регистров синтетического и аналитического учета;
- последовательность и техника записей в учетные регистры;
- степень использования средств автоматизации в учетном процессе.

На сегодняшний день в Республике Беларусь наиболее распространены: журнально-ордерная; мемориально-ордерная; книжно-журнальная; упрощенные и автоматизированные формы учета.

Журнально-ордерная форма учета используется на крупных и средних предприятиях. Основным регистром является журнал-ордер. Чтобы избежать повторных записей, их регистрация в журналах-ордерах производится только по кредитовому признаку с разбивкой по корреспондирующим дебетуемым счетам. Таким образом, все кредитовые обороты по синтетическому счету собираются в одном журнале-ордере.

Мемориально-ордерная форма учета используется на средних предприятиях Республики Беларусь. Основным регистром является мемориальный ордер. Данные о хозяйственных операциях из первичных документов предварительно объединяют в группировочных и накопительных ведомостях, итоги которых записывают в конце месяца в мемориальный ордер.

На предприятиях с небольшим документооборотом и объемом обрабатываемой информации используются упрощенные формы учета. Старейшей из них является журнал-главная (американская) форма. Используется в Республике Беларусь на небольших предприятиях, в бюджетных учреждениях, колхозах и т. д. Основным регистром является книга журнал-главная. Записи в нее делаются на основании мемориальных ордеров, составленных по однородным первичным документам.

Все большее количество современных предприятий отдают предпочтение автоматизированным формам учета. Информация, вводимая в компьютер из первичных документов, с помощью специальных программ и уже имеющейся в памяти ЭВМ нормативно-справочной информации обрабатывается. На ее основе формируются соответствующие базы данных. При запросе бухгалтера эти данные могут быть представлены в виде электронных таблиц на мониторе, а также распечатаны в форме отдельных документов, регистров по тому или иному счету, отчетности за определенный период.

### ***Пример тестового задания***

В журналах-ордерах синтетические и аналитические записи совмещаются способами:

- а) шахматным;
- б) смешанным;
- в) линейным;
- г) линейным, шахматным, смешанным.

Литература и нормативные правовые акты: [6, 17].

## **7 Организация бухгалтерского учёта на предприятии**

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

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

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

### ***Пример тестового задания***

Кто в организации отвечает за разработку учетной политики:

- а) руководитель организации;
- б) финансовый директор;
- в) главный бухгалтер;
- г) специальный сотрудник.

Литература и нормативные правовые акты: [6, 7, 17].

## **8 Учёт вложений в долгосрочные активы**

Вложения в долгосрочные активы учитываются на счетах 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Счет 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в возводимых или реконструируемых объектах (далее – оборудование к установке) у заказчика, застройщика, а также строительных материалов, находящихся у заказчика, застройщика.

Стоимость приобретенных у других лиц оборудования к установке и строительных материалов отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов.

Принятие к бухгалтерскому учету оборудования к установке и строительных материалов, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) в счет вклада в уставный фонд организации, отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

Стоимость смонтированного оборудования к установке и строительных материалов заказчика, использованных при выполнении строительных и иных специальных монтажных работ, отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы».

При выбытии оборудования к установке и строительных материалов их стоимость отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы».

Счет 08 «Вложения в долгосрочные активы» предназначен для отражения информации о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, иных долгосрочных активов.

Сформированная первоначальная стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету основных средств, инвестиционной недвижимости, предметов финансовой аренды (лизинга), нематериальных активов отражается по дебету сче-

тов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные активы», 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

При выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», их стоимость отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

### *Пример тестового задания*

В качестве вложений в долгосрочные активы в бухгалтерском учете рассматриваются затраты организации, связанные с объектами, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве:

- а) долгосрочных финансовых вложений;
- б) краткосрочных финансовых вложений;
- в) ценных бумаг;
- г) нематериальных активов, основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

**Задача 1.** Организация осуществляет строительство цеха. В текущем месяце осуществлены следующие хозяйственные операции. Согласно актам выполненных работ начислено подрядной организации за выполненные СМР по строительству цеха 132 260 р., в том числе НДС. Приобретено и оприходовано на склад оборудование для строящегося цеха общей стоимостью 57 280 р. без НДС. Требуется отразить операции на счетах бухгалтерского учёта.

### *Решение*

Дт 08 – Кт 60 – 110 216 р., Дт 18 – Кт 60 – 22 043 р; Дт 07/1 – Кт 60 – 57 280 р.

**Задача 2.** Для строящегося цеха закуплено оборудование стоимостью 125 340 р., в том числе НДС. Оборудование смонтировано хозяйственным способом (собственными силами). Затраты на монтаж составили: материалы со склада – 2 192 р. без НДС, начислено заработной платы – 9 680 р., начислены взносы в ФСЗН на неё. В следующем месяце оборудование было введено в эксплуатацию.

### *Решение*

Дт 07/1 – Кт 60 – 104 450 р., Дт 18 – Кт 60 – 20 890 р., Дт 07/2 – Кт 07/1 – 104 450 р., Дт 08 – Кт 10 – 2 192 р., Дт 08 – Кт 70 – 9 680 р., Дт 08 – Кт 69 – 3 291 р., Дт 01 – Кт 07/2, 08 – 119 613 р.

Литература и нормативные правовые акты: [1, 9, 21].

## 9 Учёт основных средств

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

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

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

При выбытии основных средств их остаточная стоимость отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счета 01 «Основные средства».

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

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

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

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

При выбытии основных средств накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 01 «Основные средства».

### *Пример тестового задания*

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по:

- а) степени ликвидности;
- б) первоначальной (восстановительной) стоимости;
- в) остаточной стоимости;
- г) рыночной стоимости.

**Задача 1.** Организация приобрела объект основных средств (станок). Поставщик по накладной передал станок на сумму 9 625 р., НДС – 1 925 р. Начислено транспортной фирме за доставку 1 340 р., в том числе НДС – 223 р. За монтаж станка начислено подрядной организации 2 240 р., в том числе НДС 373 р. На основании акта ОС-1 станок включён в состав основных средств.

*Решение*

Дт 07/1 – Кт 60 – 9 625 р., Дт 18 – Кт 60 – 1 925 р., Дт 08 – Кт 60 – 1 118 р.,  
 Дт 18 – Кт 60 – 223 р., Дт 07/2 – Кт 07/1 – 9 625 р., Дт 08 – Кт 60 – 1 866 р.,  
 Дт 18 – Кт 60 – 223 р., Дт 01 – Кт 07/2, 08 – 9 625 + 1 118 + 1 866 р.

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

*Решение*

Дт 02 – Кт 01 – 14400 р., Дт 91 – Кт 01 – 6 000 р., Дт 10/5 – Кт 91 – 1900 р.,  
 Дт 10/12 – Кт 91 – 660 р.

Литература и нормативные правовые акты: [5, 12, 13, 21].

**10 Учёт нематериальных активов**

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

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

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

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

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

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

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

При выбытии нематериальных активов накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы».

### ***Пример тестового задания***

Нематериальные активы, приобретённые по лицензионному договору в собственность, учитываются на:

- а) счёте 04;
- б) счёте 03;
- в) счёте 05;
- г) на забалансовом счете.

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

#### *Решение*

Дт 08 – Кт 60 – 12 983 р., Дт 18 – Кт 60 – 2 596 р., Дт 04 – Кт 08 – 12 983 р.

Литература и нормативные правовые акты: [4, 13, 21, 22].

## **11 Учёт производственных запасов**

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

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

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

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

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

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

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

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

### *Пример тестового задания*

Материалы в балансе могут отражаться:

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

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

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

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

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

Произведена оплата за данные услуги с расчетного счёта.

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

### *Решение*

Дт 10 – Кт 60 – 4 164 р., Дт 18 – Кт 60 – 694 р., Дт 60 – Кт 51 – 4 164 р.;  
 Дт 16 – Кт 60 – 1 022 р., Дт 18 – Кт 60 – 204 р., Дт 60 – Кт 51 – 1 227 р.; Дт 16 – Кт 76 – 1 333 р., Дт 18 – Кт 76 – 667 р., Дт 76 – Кт 51 – 1 600 р.; Дт 16 – Кт 76 – 816 р., Дт 76 – Кт 51 – 816 р.

Литература и нормативные правовые акты: [5, 11, 21].

## 12 Учёт расчетов с персоналом по оплате труда

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

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

Для обобщения информации по начислению работникам заработной платы, премий, пособий и других доходов, а также по удержаниям из них предназначен синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту данного счета отражаются начисленные, а по дебету – удержанные и выплаченные суммы. Сальдо по счету 70 показывается развернуто: по дебету – сумма долга за работниками на начало или конец месяца, а по кредиту – за организацией.

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

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

### *Пример тестового задания*

Начисленная сумма оплаты труда работникам отдела снабжения отражается по дебету счетов:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) 10 «Материалы»;
- г) 44 «Расходы на реализацию».

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

### *Решение*

Дт 20 – Кт 70 – 15 120 р., Дт 23 – Кт 70 – 12 380 р., Дт 26 – Кт 70 – 10 490 р.,  
Дт 20, 23, 26 – Кт 69 –  $37\,990 \cdot 34\% / 100 = 12\,917$  р.

Литература и нормативные правовые акты: [4, 7, 21].

### **13 Учёт затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 43 «Готовая продук-

ция», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и других счетов и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства».

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

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

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

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

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

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

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

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

Произведенные организацией общехозяйственные затраты отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные затраты» и кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и под-

рядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и других счетов.

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

### ***Пример тестового задания***

Расход материалов на основное производство в бухгалтерском учете отражается записью:

- а) Дт сч. 10 – Кт сч. 20;
- б) Дт сч. 10 – Кт сч. 23;
- в) Дт сч. 10 – Кт сч. 25;
- г) Дт сч. 20 – Кт сч. 10.

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

### ***Решение***

Дт 20 – Кт 10/1 – 6 220 р., Дт 20 – Кт 16 – 622 р., Дт 20 – Кт 70 – 5 370 р., Дт 20 – Кт 69 –  $5370 \cdot 34 / 100$ ; Дт 20 – Кт 60 – 468,6 р., Дт 18 – Кт 60 – 93,7 р.

Литература и нормативные правовые акты: [4, 13, 21].

## **14 Учёт готовой продукции (работ, услуг) и её реализации**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***Пример тестового задания***

Текущий учет движения готовой продукции ведется по:

- а) учетным ценам;
- б) ценам продажи с налогом на добавленную стоимость;
- в) договорной цене, увеличенной на сумму НДС.

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

*Решение*

Дт 43 – Кт 20 – 124 400 р., Дт 43 – Кт 20 – 13 460 р. (сторно).

Литература и нормативные правовые акты: [5, 21].

## **15 Учёт денежных средств**

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

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации, в том числе филиалов и представительств, предназначен счет 50 «Касса». На отдельном субсчете к счету 50 «Касса» учитываются наличие и движение денежных средств в иностранных валютах в кассах организации.

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

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

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

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

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

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

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

Для регистрации информации о движении денежных средств в белорусских рублях и иностранных валютах, внесенных в кассы банков, в том числе через инкассацию, или почтовых отделений для зачисления на расчетные или иные счета организации, но еще не зачисленных по назначению, а также о движении денежных средств в белорусских рублях для приобретения иностранной валюты и денежных средств в иностранных валютах для реализации предназначен счет 57 «Денежные средства в пути».

### ***Пример тестового задания***

Списание денежных средств с расчетных счетов оформляется первичным документом:

- а) приходным кассовым ордером;
- б) объявлением на взнос наличными;
- в) платежным поручением;
- г) платёжным требованием.

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

### *Решение*

Дт 71 – Кт 50 – 1500 р., Дт 26 – Кт 71 – 1600 р., Дт 84 – Кт 71 – 20 р., Дт 71 – Кт 50 – 120 р.

Литература и нормативные правовые акты: [5, 15, 19, 21].

## **16 Учёт финансовых инструментов**

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

Финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, по которым срок погашения не установлен, учитываются на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения», если по этим вложениям организация намеревается получать доходы более 12 месяцев.

К счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения» могут быть открыты субсчета:

06-1 «Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги»;

06-2 «Предоставленные долгосрочные займы»;

06-3 «Вклады по договору о совместной деятельности».

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

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

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

Для обобщения информации о наличии и движении вложений в ценные бумаги других организаций, облигации государственных и местных займов (если установленный срок их погашения не превышает 12 месяцев) и т. п., а также предоставленных организацией другим организациям займов (на срок менее 12 месяцев) предназначен счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения». Финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, по которым срок погашения не установлен, учитываются на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения», если по этим вложениям организация намеревается получать доходы менее 12 месяцев.

Краткосрочные финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

При реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения», их стоимость отражается по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (в случае если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг), 91 «Прочие доходы и расходы» (в случае если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг) и кредиту счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

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

### ***Пример тестового задания***

Приобретение организацией облигаций отражается записью:

- а) Дт сч. 50 – Кт сч. 51;
- б) Дт сч. 55 – Кт сч. 52;
- в) Дт сч. 58 – Кт сч. 51, 52;
- г) Дт сч. 59 – Кт сч. 51.

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

### ***Решение***

Дт 02 – Кт 01 – 2 500 р., Дт 06 – Кт 01 – 3000 р., Дт 06 – Кт 91 – 120 р. – на сумму дооценки объекта.

Литература и нормативные правовые акты: [4, 18, 21].

## **17 Учёт расчётов с субъектами хозяйствования и персоналом**

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

Стоимость приобретенного имущества, выполненных работ и оказанных

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

Погашение обязательств перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями, включая авансы и предварительную оплату, отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и других счетов.

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

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

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

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

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

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

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

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

Начисленные суммы затрат на оплату труда, подлежащие выплате работникам, отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомо-

гательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 28 «Брак в производстве» и других счетов и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

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

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

Выплаченные работникам суммы заработной платы, пособий за счет отчислений в Фонд социальной защиты населения, дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации и т.п. отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и других счетов.

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

Начисленные, но не выплаченные работникам в установленный срок суммы, отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-5 «Расчеты по депонированным суммам»).

**Учет расчетов с подотчетными лицами.** Подотчетные суммы учитываются на синтетическом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Выдача наличных денег под отчет на командировочные и хозяйственные расходы отражается бухгалтерской записью:

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

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

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

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

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

Остатки неиспользованных сумм возвращаются подотчетными лицами в кассу организации Дт 50, 70 – Кт 71.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***Пример тестового задания***

Списание денежных средств с расчетных счетов по предъявленным поставщиками расчетным документам оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
- б) Дт сч. 50 «Касса» – К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
- в) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кт сч. 51 «Расчетные счета».

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

*Решение*

Дт 60/ак. – Кт 66 – 18 360 р., Дт 60 – Кт 60/ак. – 18 360 р., Дт 10 – Кт 60 – 15 300 р., Дт 18 – Кт 60 – 3 060 р.

Литература и нормативные правовые акты: [3, 14, 15, 21].

## **18 Учёт расчётов с банками, бюджетом, внебюджетными фондами**

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

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

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

Начисленные по полученным краткосрочным кредитам проценты отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Уплата процентов отражается по дебету счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

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

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

Начисленные по полученным долгосрочным кредитам проценты отражаются по дебету счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 91 «Прочие до-

ходы и расходы» и других счетов и кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Уплата процентов отражается по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

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

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

Перечисленные в бюджет платежи отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

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

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

Производимые за счет работников отчисления на социальное страхование и обеспечение отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

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

### ***Пример тестового задания***

Отчисления на социальные нужды в бухгалтерском учете отражаются по кредиту счёта:

- а) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- в) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

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

*Решение*

Дт 51 – Кт 66 – 48 000 р., Дт 08 – Кт 66 48 000 · 20 / 100 / 12 = 9600 р. – начисление процентов (ежемесячно); Дт 66 – Кт 51 – 9600 тыс. р. (ежемесячно); Дт 66 – Кт 51 – 48 000 тыс. р. – возвращение кредита.

Литература и нормативные правовые акты: [5, 14, 21].

## **19 Учёт капитала и резервов организации**

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

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

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

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

Выкуп акционерным обществом (иным хозяйственным обществом, хозяйственным товариществом) у акционера (участника) принадлежащих ему акций (долей в уставном фонде) в сумме фактических затрат отражается по дебету счета 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций отражается по дебету счета 80 «Уставный капитал» и кредиту счета 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)».

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

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

Для обобщения информации о наличии и движении добавочного фонда ор-

ганизации предназначен счет 83 «Добавочный капитал».

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

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

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

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

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

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

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

### ***Пример тестового задания***

Что показывает запись на счетах учета: Дт сч. 84 – Кт сч. 80:

- а) увеличение уставного капитала за счет привлечения дополнительных взносов учредителей;
- б) увеличение уставного капитала за счёт нераспределенной прибыли;
- в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездного получения имущества.

**Задача.** Зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом 150 000 р. Для его формирования выпущены акции номинальной стоимостью

500 р. за штуку. В мае за наличный расчёт реализовано 100 акций по цене 520 тыс. р. за штуку. Отообразить на счетах операции по формированию уставного и добавочного капиталов организации.

### *Решение*

Дт 75 – Кт 80 – 150 000 р., Дт 50 – Кт 75 – 100 акций · 500 р. = 50 000 р.,  
Дт 50 – Кт 83 – 100 · 20 р. = 2 000 р.

Литература и нормативные правовые акты: [5, 21].

## **20 Учёт финансовых результатов**

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

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

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

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

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

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

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

Записи по всем субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. Сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, 90-6, 90-8, 90-9, 90-10 и кредитового оборота по субсчетам 90-1, 90-7 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от текущей деятельности за отчетный период, который отражается по дебету (кредиту) субсчета

90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» и кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки». Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» сальдо на отчетную дату не имеет.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Прибыль (убыток) от текущей деятельности отражается по дебету (кредиту) счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности») и кредиту (дебету) счета

99 «Прибыли и убытки».

Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период отражается по дебету (кредиту) счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов») и кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки».

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

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

### *Пример тестового задания*

Отражена в учете прибыль, полученная от продажи готовой продукции:

- а) Дт сч. 90 – Кт сч. 43;
- б) Дт сч. 45 – Кт сч. 90;
- в) Дт сч. 90, субсчет 11 – Кт сч. 99.

**Задача.** По окончании финансового года сальдо конечное по счету 99 «Прибыли и убытки» составило 12 834 р. и было закрыто в нераспределённую прибыль. Часть указанной суммы в размере 8 000 р. направлена по решению собрания для начисления дивидендов учредителям, а сумма 1 000 р. использована для начисления премии работникам предприятия. Отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции.

### *Решение*

Дт 99 – Кт 84 – 12 834 р., Дт 84 – Кт 75 – 8000 р., Дт 84 – Кт 70 – 1 000 р.

Литература и нормативные правовые акты: [3, 10, 21].

## **21 Бухгалтерская отчётность**

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

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

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

По видам отчетность предприятия делится на бухгалтерскую статистиче-

скую, оперативную и налоговую.

По объему отчетность делится на индивидуальную, сводную и консолидированную.

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

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

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

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

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

Основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности отражаются в балансе по остаточной стоимости. Некоторые статьи баланса заполняются сложением (вычитанием) остатков по нескольким счетам.

По статье «Сырье, материалы и другие ценности» отражается сальдо по дебету счетов 10, 15, 16 за минусом сальдо по кредиту 14 счета, которое отражает сумму начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении собственного капитала (форма № 3) отражаются данные об остатках на начало и конец отчетного периода, начислении и использовании уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, нераспределенной прибыли, непокрытого убытка, фонда накопления, фонда потребления, целевого финансирования, резервов предстоящих расходов, доходов будущих периодов.

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

### ***Пример тестового задания***

Годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) коммерческих организаций состоит из:

- а) бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств;
- б) отчётов, указанных в пункте а), и примечаний к отчетности;
- в) отчётов, указанных в пункте а), и отчета об использовании целевого финансирования.

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

## **22 Содержание аудиторской деятельности**

Закон об аудиторской деятельности в Республике Беларусь так определяет понятие аудиторской деятельности: «Аудиторская деятельность, аудит – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей».

На макроэкономическом уровне аудит является элементом рыночной инфраструктуры, необходимость функционирования которого определяется следующими обстоятельствами:

– бухгалтерская отчетность используется для принятия решений ее заинтересованными пользователями, в том числе руководством, участниками и собственниками имущества экономического субъекта, реальными и потенциаль-

ными инвесторами, работниками и заказчиками, органами власти и общественностью в целом;

– бухгалтерская отчетность может быть подвержена искажениям в силу ряда факторов, в частности применения оценочных значений и возможности неоднозначной интерпретации фактов хозяйственной жизни; помимо этого, достоверность бухгалтерской отчетности не обеспечивается автоматически ввиду возможной пристрастности ее составителей;

– степень достоверности бухгалтерской отчетности, как правило, не может быть самостоятельно оценена большинством заинтересованных пользователей из-за затрудненности доступа к учетной и прочей информации, а также многочисленности и сложности хозяйственных операций, отражаемых в бухгалтерской отчетности экономических субъектов.

Согласно этому же закону аудитором является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

Аудиторская организация – это коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги.

Аудит характеризует несколько ключевых моментов. Во-первых, оценка должна быть объективной, т. е. независимой от влияния субъективных факторов – администрации, собственников (акционеров), работников компании и т. д. Во-вторых, аудитор определяет степень соответствия данных, представленных в отчетности, реальным данным, т. е. выражает свое мнение по поводу верности и обоснованности информации, содержащейся в финансовых отчетах, а не подтверждает абсолютную точность представленных данных. В-третьих, проверка совершается в интересах определенных лиц. Естественно, что эти интересы различны, иногда даже противоположны, поэтому для сохранения объективности и удовлетворения потребностей всех пользователей в нужной и полезной информации аудитор точно определяет, в какой мере проверенные факты соответствуют критериям и стандартам. В международной финансовой отчетности такими критериями являются общепринятые принципы бухгалтерского учета.

Отличие аудита от аудиторской деятельности состоит в том, что последняя предусматривает и различные аудиторские услуги. Системный подход подготовил почву для развития качественных аудиторских услуг, т. е. аудиторские структуры начали больше заниматься консультационной деятельностью, чем непосредственно аудитом.

Аудит и аудиторская деятельность различаются и по результатам. Результатом аудита могут быть выводы о состоянии финансовой отчетности – реальности статей баланса, достоверности бухгалтерского учета, законности и целесообразности хозяйственных операций, а результатом аудиторских услуг – возможное состояние объектов в будущем, т. е. прогнозные экономические показатели, качественные характеристики организационной структуры управления, системы учета и контроля.

Аудиторская деятельность представляет собой предпринимательскую деятельность по проведению собственно аудита и оказанию сопутствующих ему работ и услуг.

Сопутствующие аудиту работы и услуги — предпринимательская деятельность аудиторов или аудиторских организаций, включающая следующие основные направления: бухгалтерские услуги; услуги по проведению проверок и экспертиз, не являющихся собственно аудитом; консультационные услуги; обучение и прочие услуги аудиторского профиля.

Собственно аудитом имеет право заниматься только аттестованный аудитор, имеющий лицензию (индивидуальную или на организацию) на право заниматься аудиторской деятельностью.

Независимость аудитора определяется:

- свободным выбором аудитора (аудиторской фирмы) хозяйствующим субъектом;

- договорными отношениями между аудитором (аудиторской фирмой) и клиентом, что позволяет аудитору свободно выбирать своего клиента и быть независимым от указаний каких-либо государственных органов;

- возможностью отказать клиенту в выдаче аудиторского заключения до устранения отмеченных недостатков;

- невозможностью аудиторской проверки при родственных или деловых отношениях с клиентом, превышающих договорные отношения по поводу аудиторской деятельности;

- запрещением аудиторам и аудиторским фирмам заниматься хозяйственной, коммерческой и финансовой деятельностью, не связанной с выполнением аудиторских, консультационных и других услуг, разрешенных законом.

Существуют две формы аудита: обязательный и инициативный. Аудит может проводиться в отношении любых юридических лиц независимо от их организационно-правовых форм и видов деятельности, а также любых физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица и зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

В ходе аудиторской проверки финансовых отчетов устанавливается точность отражения в них финансового положения и результатов деятельности предприятия; соответствие ведения бухгалтерского учета установленным требованиям, критериям; соблюдение проверяемым предприятием действующего законодательства.

Особое значение имеет тот факт, что проверку достоверности отчетности предприятия, соблюдения действующего законодательства и составление аудиторского заключения по этому вопросу выполняет независимый аудитор.

### ***Пример тестового задания***

Независимость аудитора определяется:

- а) свободным выбором аудитора (аудиторской фирмы) хозяйствующим субъектом;
- б) договорными отношениями между аудитором (аудиторской фирмой) и клиентом, что позволяет аудитору свободно выбирать своего клиента и быть независимым от указаний каких-либо государственных органов;
- в) возможностью отказать клиенту в выдаче аудиторского заключения до устранения отмеченных недостатков;
- г) всеми указанными факторами.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 8].

## **23 Порядок проведения аудиторских проверок**

Термин «объем аудита» относится к аудиторским процедурам, которые необходимы для достижения цели аудита с учетом обстоятельств проверки. Процедуры, необходимые для проведения аудита, должны определяться аудитором исходя из республиканских правил (стандартов) аудиторской деятельности, внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности, применяемых в профессиональных аудиторских объединениях, членом которых он является, а также внутрифирменных правил (стандартов). Помимо правил (стандартов), аудитор при определении объема аудита обязан принимать во внимание законы, другие нормативные правовые акты и, если необходимо, условия аудиторского задания и требования по подготовке заключения.

Аудиторская организация должна и вправе самостоятельно принимать решения о видах, количестве и глубине проведения аудиторских процедур; затратах времени; количестве и составе специалистов, требующихся для осуществления полноценной аудиторской проверки и подготовки обоснованного аудиторского заключения.

Основными стадиями аудиторской проверки являются:

- планирование аудита;
- получение аудиторских доказательств;
- использование работы других лиц и контакты с руководством экономического субъекта третьими сторонами;
- документирование аудита;
- обобщение выводов, формирование и выражение мнения о бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Аудиторская проверка должна быть спланирована на основе достигнутого аудиторской организацией понимания деятельности экономического субъекта. Цель планирования — организовать эффективную и экономически оправданную проверку. На этапе планирования необходимо определить стратегию и тактику аудита, сроки его проведения, разработать общий план и программу аудита.

В ходе аудита должно быть получено достаточное количество качественных аудиторских доказательств (как правило, из нескольких источников и разными методами), которые могут служить основой для формирования мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. При проведении аудита следует соблюдать рациональное соотношение между затратами на сбор аудиторских доказательств и полезностью извлекаемой информации. Тем не менее сложность и трудоемкость осуществления той или иной процедуры не могут считаться основанием для отказа от нее, если необходимость проведения данной процедуры обусловлена обстоятельствами проверки.

Для достижений целей аудита может быть использована работа других лиц: ассистентов аудитора, привлеченных экспертов, внутренних аудиторов, других аудиторских организаций. При этом аудиторской организации следует рассмотреть результаты выполненной ими работы в контексте проведенных аудиторами процедур, а также оценить возможность использования результатов работы других лиц в качестве достоверных аудиторских доказательств или базы для получения таких доказательств. Привлечение других лиц к аудиторской проверке не снимает с аудиторской организации ответственности за выражаемое мнение о бухгалтерской отчетности экономического субъекта и не уменьшает степень этой ответственности.

В ходе аудита должны документироваться основные аспекты проведенной работы, сделанные выводы и другие существенные вопросы, имеющие значение для подготовки аудиторского заключения, а также для доказательства качественного проведения аудита. Рабочая документация аудита должна быть достаточно полной и убедительной, чтобы служить подтверждением правильности того или иного мнения аудиторской организации о бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

На этапе подготовки заключения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудиторская организация обязана обобщить и оценить выводы, сделанные на основе полученных данных. При этом следует исходить из критериев соблюдения нормативных требований при подготовке экономическим субъектом бухгалтерской отчетности и ее соответствия тем сведениям о деятельности экономического субъекта, которыми располагает аудиторская организация. Аудиторское заключение должно содержать четко выраженное мнение о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Аудиторское заключение свидетельствует о том, что аудиторская организация считает бухгалтерскую отчетность экономического субъекта достоверной во всех существенных отношениях. При составлении условно-положительного или отрицательного аудиторского заключения либо оформлении отказа от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта необходимо указать обстоятельства, которые явились причиной того или иного решения аудиторской организации.

Аудиторская организация обязана достичь в ходе аудита приемлемой уверенности в надежности своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных отношениях.

Оценка необходимого уровня аудиторских гарантий, надежности мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта должна быть основана на его профессионализме. При этом доказательства должны дать возможность аудиторской организации с уверенностью сделать выводы об отсутствии либо наличии искажений в бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта не может быть абсолютной в силу действия ряда факторов, неизбежно ограничивающих эффективность аудита.

Указанные факторы ограничивают (уровнем приемлемой, а не абсолютной уверенности) предоставление аудиторской организацией гарантий отсутствия каких-либо иных (не обнаруженных в ходе аудита) обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчетность экономического субъекта.

В ходе проведения аудита в силу объективных и субъективных причин нельзя исключить вероятность того, что искажения в бухгалтерской отчетности экономического субъекта могут остаться незамеченными.

При наличии признаков возможных искажений бухгалтерской отчетности аудиторской организации следует увеличить объем своих процедур, чтобы рассеять либо подтвердить возникшие сомнения.

Аудиторская работа по проверке финансовых отчетов подразумевает изучение и анализ бухгалтерского баланса (форма № 1), отчета о прибылях и убытках (форма № 2), пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках: отчета о движении капитала (форма № 3), отчета о движении денежных средств (форма № 4), приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5), отчета о целевом использовании полученных средств (форма № 6), пояснительной записки (в части проверки соблюдения предприятием принципа постоянства учетной политики).

Аудитор должен проверить реальность ограничений предприятия в праве собственности на активы, степень надежности гарантий, данных в отношении обязательств, уровень достоверности условных активов и обязательств, оцененных количественно, проверить обоснованность принятых сумм обязательств в счет предстоящих капитальных затрат.

При проверке данных учета и отчетности анализируют наличие и состояние:

- имущества (основных средств и вложений, запасов и затрат, нематериальных активов);
- других долгосрочных активов (долгосрочных инвестиций, вложений в дочерние предприятия и филиалы);
- денежных средств, расчетов и прочих активов;

- долгосрочных пассивов (уставного капитала, износа имущества, специальных фондов и резервов);
- кредитов и других заемных средств;
- расчетов и прочих пассивов (расчетов с кредиторами, с бюджетом, органами страхования, персоналом предприятия);
- прочих пассивов.

При проверке правильности определения финансовых результатов деятельности предприятия предусматривается изучение:

- выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- затрат на производство реализованной продукции;
- результатов от финансовой деятельности и других внереализационных операций.

При аудите финансовых отчетов необходимо удостовериться в правильности составления баланса, отчетов о прибылях и убытках и других финансовых документов. Проверке подлежат все значительные операции и сделки.

### *Пример тестового задания*

Стадией аудиторской проверки не является:

- а) планирование аудита;
- б) получение аудиторских доказательств;
- в) контакты с руководством экономического субъекта;
- г) документирование аудита.

Литература и нормативные правовые акты: [2, 8].

## Список литературы

- 1 **Азаренко, А. П.** Теория бухгалтерского учета: учебно-методическое пособие / А. П. Азаренко. – Минск: Амалфея, 2020. – 140 с.
- 2 **Воронина, Л. И.** Аудит: теория и практика: учебник: в 2 ч. Ч. 1: Теория / Л. И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 314 с.
- 3 **Левкович, О. А.** Сборник задач по бухгалтерскому учёту: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 15-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2020. – 482 с.
- 4 **Левкович, О. А.** Бухгалтерский учет: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – Минск: Амалфея, 2020. – 632 с.
- 5 **Сушко, Т. И.** Бухгалтерский финансовый учёт в промышленности: Практикум / Т. И. Сушко, О. О. Сударева. – Минск: Litres, 2021. – 366 с.

6 Сушко, Т. И. Бухгалтерский финансовый учёт в промышленности: учебник / Т. И. Сушко. – Минск: Вышэйшая школа, 2020. – 451 с.

7 О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3: с изм. и доп. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

8 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3: с изм. и доп. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

9 Об утверждении Инструкции о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 14 мая 2007 г., № 10 с изм. и доп. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

10 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102: с изм. и доп.: текст по состоянию на 22 дек. 2018 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

11 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учёту запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010 г., № 133: с изм. и доп.: текст по состоянию на 30 апреля 2012 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

12 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 25 апр. 2012 г., № 26 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

13 Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь, 27 февр. 2009 г., № 37/18/6: с изм. и доп.: текст по состоянию на 19 дек. 2019 г. // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

14 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 июня 2012 г., № 41: с изм. и доп.: текст по состоянию 24 авг. 2012 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

15 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 окт. 2014 г., № 69: с изм. и доп.: текст по состоянию на 10 авг. 2017 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

16 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104: с изм. и доп.: текст по состоянию на 22 дек. 2018 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

17 Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 806 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

18 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 22 дек. 2018 г., № 74 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

19 Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Республики Беларусь, 06 марта 2018 г., № 16 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

20 Об утверждении перечня первичных учетных документов [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24 марта 2011 г., № 360: с изм. и доп.: текст по состоянию на 30 сент. 2011 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

21 Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: с изм. и доп.: текст по состоянию на 13 дек. 2019 г. //

Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

22 О некоторых вопросах бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 25 апр. 2012 г., № 25: с изм и доп.: текст по состоянию на 30 нояб. 2018 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа : <http://www.pravo.by>.