

**ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРОЦЕССОВ**

Хозяйственные Операции

N/Рм	Дата/Док	Содержание операции
30 рм1	27.01.2003 рнАА123654	Отпущено: м-н "Юбилейный", РБ, УНН: 100006565 макаронные изделия
31 рм1	31.01.2003 пп654	Реализовано: Универсам "Заславский", УНН: 231356465 по акт1 от 18.01.00
32 рм1	14.02.2003 пн1235465	Получено от: Фирма "Кнауф", УНН: 123132 клей обойный, стеновые панели

32/32

с 01.01.2001 по 14.02.2003

Дебет	Кредит	Количество/Цена	Сумма
10/С/КЛЕ	60/КНАУФ	200 пач 2 000	400 000.00
10/С/СТЕН/01	60/КНАУФ	10 м2 3 000	30 000.00
18/2/2/20	60/КНАУФ	-	86 000.00

Проводка: 1/3

Итого по операции: 516 000.00

- Организации совершают разнообразные хозяйственные операции, которые составляют содержание основных хозяйственных процессов. Именно хозяйственные процессы являются для организации объектами, составляющими хозяйственную деятельность.
- В организации три основных хозяйственных процесса:
- заготовление товарно-материальных ценностей;
- производство продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- продажа продукции (выполнение работ, оказание услуг).
- Основные принципы бухгалтерского учета процесса заготовления товарно-материальных ценностей. Данный процесс представляет собой комплекс хозяйственных операций по обеспечению организации сырьем, материалами, топливом, энергией и другими предметами и средствами труда, необходимыми для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг). В ходе этого процесса приобретает имущество как длительного пользования, так и одноразового использования.
-

- При покупке производственных запасов организация уплачивает поставщику их стоимость по ценам приобретения, а также несет дополнительные расходы, связанные со снабжением (по перевозке и выгрузке, по доставке со станции железной дороги, из аэропорта или с пристани на склад организации). Все эти расходы носят название «расходы по заготовке и доставке». Таким образом, фактическая себестоимость приобретения (заготовления) запасов складывается из стоимости по ценам приобретения (заготовления) и расходов по заготовке и доставке этих ценностей в организацию.
- Основные счета бухгалтерского учета, используемые в процессе заготовления: 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- Покупатель, получив от поставщика счет на отгруженные ему материалы, акцептует его (дает согласие на оплату) или отказывается от акцепта. На основании акцепта счета в бухгалтерском учете организации производится бухгалтерская запись по дебету счета 10 и кредиту счета 60 на стоимость материалов по покупным ценам.

Пример 1

Краткое содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
Принят к оплате (акцептован) счет поставщика за основные материалы:	756 000
А) стоимость материалов по покупным ценам	44 000
Б) расходы по перевозке материалов по ж/д (железнодорожный тариф)	
Принят к оплате счет автотранспортной конторы за перевозку материалов с ж/д станции на склад покупателя	10 000
Авансовый отчет. Уплачено наличными за разгрузку и укладку материалов на складе	2000
Перечислено с расчетного счета:	800 000
А) поставщику за материалы	10 000
Б) автотранспортной конторе	
Итого (фактическая себестоимость приобретенных материалов)	812 000

- По дебету счета 10 кроме покупной стоимости материалов учитываются дополнительные расходы, связанные с их доставкой, разгрузкой, укладкой. Суммируя стоимость материалов по покупным ценам и дополнительные расходы, подсчитываем фактическую себестоимость приобретенных товарно-материальных ценностей (пример 1).
- Таким образом, несмотря на то что покупная цена материалов равна 756 000 руб., фактическая себестоимость приобретенного объекта составила 812 000 руб.
- Задачи бухгалтерского учета процесса заготовления (приобретения) ресурсов:
- документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления материалов, основных средств, нематериальных активов;
- достоверное исчисление первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов, фактической себестоимости приобретенных материалов;
- своевременное погашение задолженности поставщикам и подрядчикам.
- Основные принципы бухгалтерского учета процесса производства. Данный процесс представляет собой процесс воздействия работников средствами труда на предметы труда для получения готовой продукции.
- В сфере производства принимают участие труд человека, предметы и средства труда. В результате у организации образуются соответствующие затраты: заработная плата работникам; стоимость предметов, израсходованных на изготовление продукции, и т. п. Кроме этого, у организации имеются общепроизводственные расходы (содержание машин и оборудования, затраты на ремонт основных средств производственного назначения и т. п.) и общехозяйственные расходы (административно-управленческие, расходы по оплате информационных и аудиторских услуг и т. п.). Из всех этих затрат и складывается себестоимость изготовленной продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

Формирование документа
в кадровой учётной системе



1



Печать документа
с преднанесённым штрих-кодом



2

Обращение к документу
из учётной системы



Автоматическая загрузка
и заполнение карточки документа
в электронном архиве



5



Обращение к учётным сведениям
по документу из электронного архива

Подписание и регистрация
документа



3



Сканирование документа



4

Для учета производственных затрат и расчета себестоимости изготавливаемой продукции применяется основной счет 20 «Основное производство». По дебету данного счета собираются все затраты, которые в соответствии с действующим законодательством включаются в состав себестоимости продукции (работ, услуг) (пример 2). По дебету счета 20 может быть сальдо, которое показывает остаток незавершенного производства на начало или конец отчетного периода. По кредиту счета отражается производственная себестоимость законченной обработкой продукции, выполненных работ или оказанных услуг (пример 3).

Пример 2

Краткое содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
Материалы отпущены со склада и израсходованы для производства продукции	30 000
Начислена заработная плата рабочим и служащим	15 000
Произведены отчисления на социальные нужды (условно)	1000
С расчетного счета произведена оплата счетов по различным расходам, связанным с производством продукции	4000
Изготовленные изделия оприходованы на склад по их производственной себестоимости (незавершенного производства нет)	50 000

- Пример 3



Счет 20 «Основное производство»	
Дебет	Кредит
Сальдо – 0	
1. 30 000	5. 50 000
2. 15 000	
3. 1000	
4. 4000	
Оборот 50 000	Оборот 50 000

- ⦿ Задачи бухгалтерского учета процесса производства:
- ⦿ документальное оформление и своевременное отражение в учете всех произведенных затрат;
- ⦿ контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- ⦿ правильное исчисление фактической себестоимости выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).
- ⦿ Основы бухгалтерского учета процесса реализации.
- ⦿ Сфера реализации представляет собой комплекс хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции (выполнением работ, оказанием услуг), основных средств и прочих активов, а также определением финансовых результатов (прибыли или убытка).
- ⦿ При учете операций, связанных с реализацией и определением финансового результата, используются счета: 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». У организации также могут возникнуть дополнительные расходы по сбыту: упаковка, транспорт, комиссионные сборы, рекламные расходы и т. п. Эти расходы называются коммерческими (внепроизводственными) и учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».



**Стратегический уровень
управления**

Системы
поддержки
руководства

Руководители
высшего
уровня

**Тактический уровень
управления**

Системы принятия решений
Экспертные системы
Системы для менеджера и маркетинговые системы

Менеджеры
среднего звена,
руководители
подразделений

Оперативный уровень управления

Системы обработки транзакций,
Системы автоматизации офиса

Младшие
менеджеры,
Операторы ввода
данных



- Основной счет бухгалтерского учета, на котором организация ведет учет процесса реализации готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг), – счет 90 «Продажи». На данном счете выявляется финансовый результат от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) как разница между стоимостью продажи и полной себестоимостью. Особенность счета 90 состоит в том, что на нем одни и те же хозяйственные операции выражаются в двух оценках: по себестоимости (расходам) и по продажным ценам (доходам). Сопоставление этих двух оценок и позволяет выявить финансовый результат.

Структура счета 90 «Продажи»

Дебет	Кредит
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) Дополнительные затраты предприятия, связанные с реализацией продукции (работ, услуг)	Выручка от реализации продукции (работ, услуг)
Списание сумм полученной прибыли	Списание сумм понесенных убытков



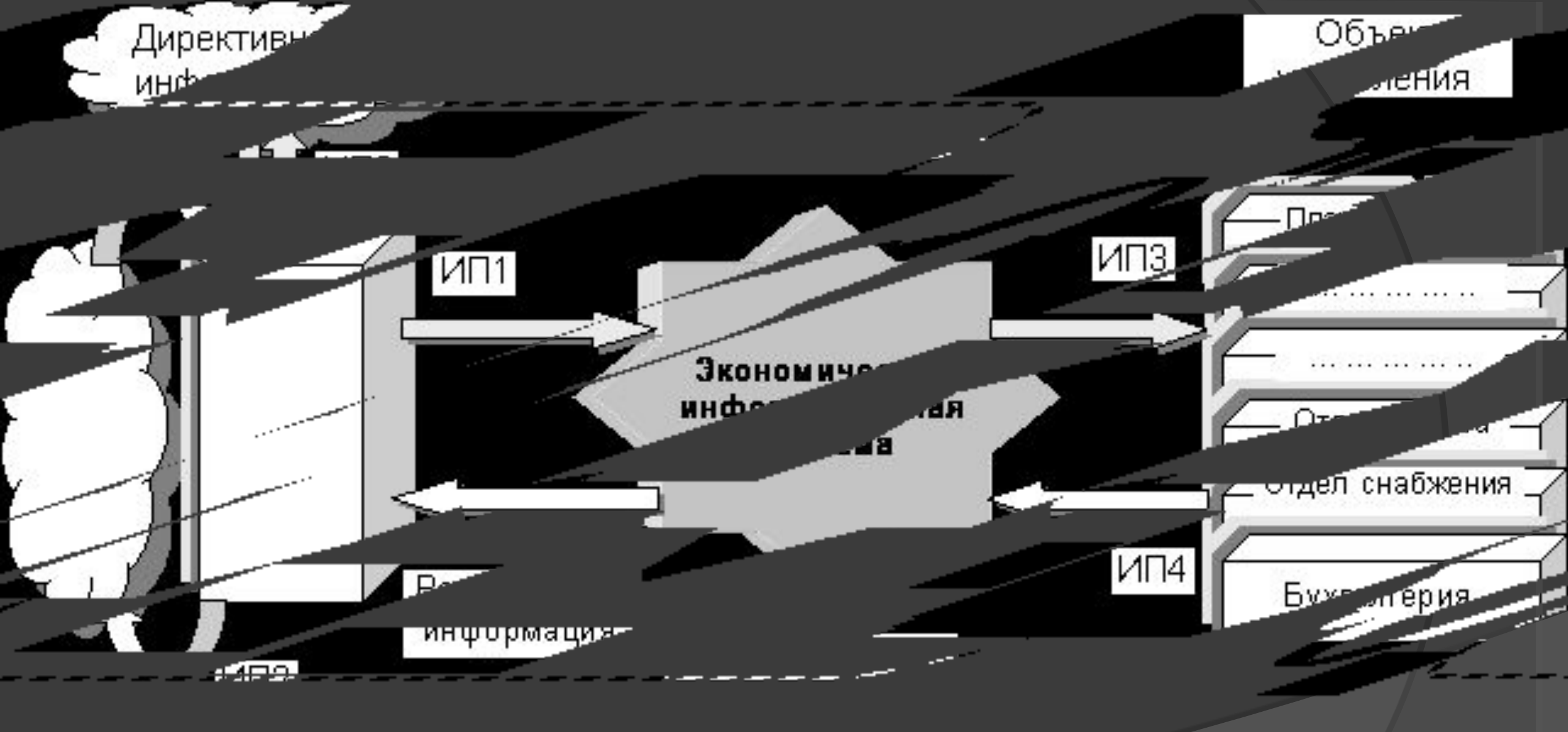


Рис. 5.4. Место экономической информационной системы в управлении экономическим объектом

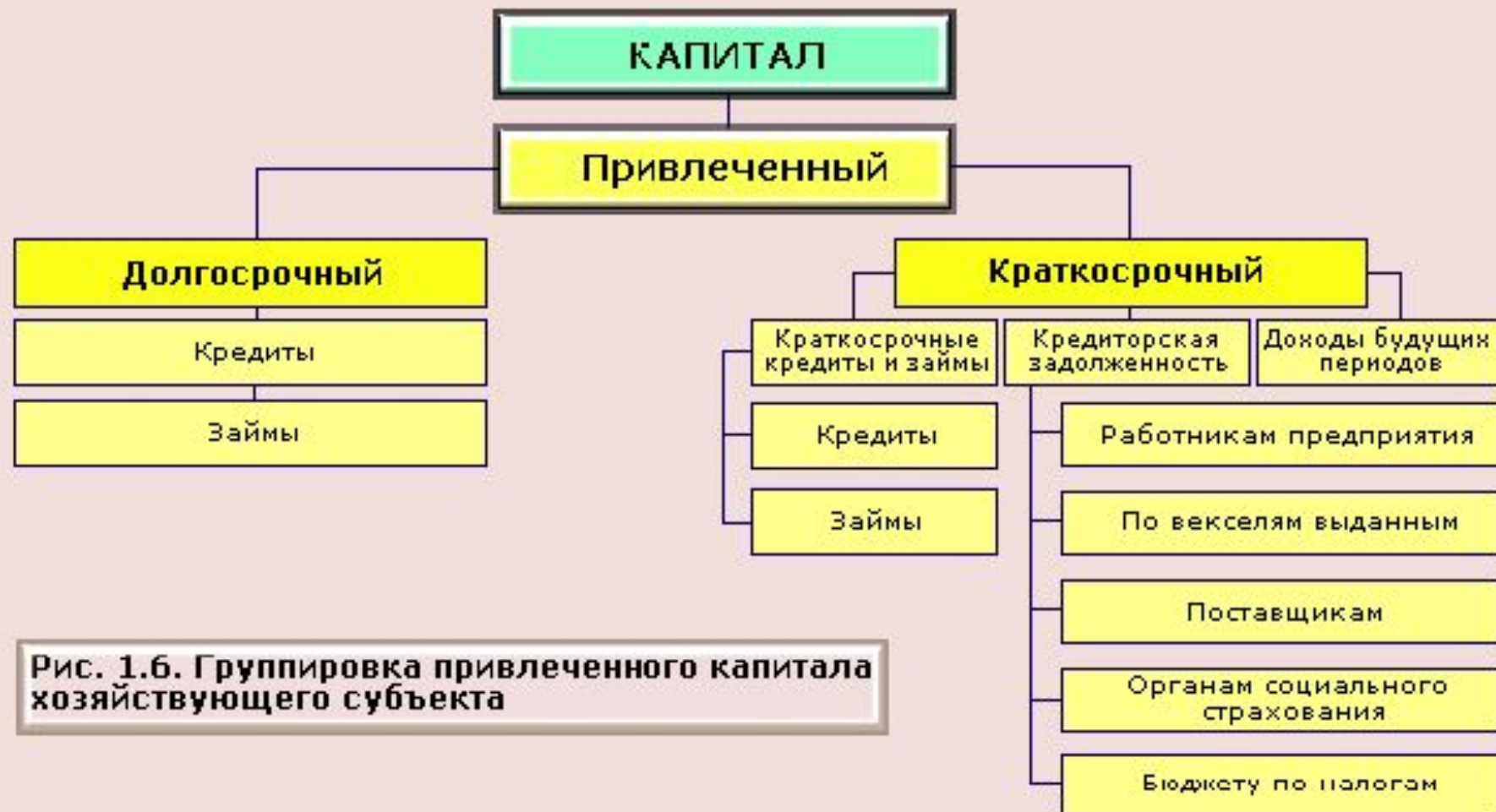


Рис. 1.6. Группировка привлеченного капитала хозяйствующего субъекта

- ⦿ Исчисленный финансовый результат от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) подлежит обязательному списанию в конце месяца на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, сальдо на счете 90 «Продажи» не остается.
- ⦿ Аналогичный принцип работы используется при осуществлении бухгалтерских записей на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- ⦿ Задачи бухгалтерского учета процесса реализации:
- ⦿ документальное оформление и своевременное отражение в учете отгрузки (отпуска) готовой продукции, товаров, сдачи выполненных работ и оказанных услуг; расходов по отгрузке и реализации продукции;
- ⦿ правильное исчисление списываемых в процессе реализации расходов;
- ⦿ своевременное оприходование поступивших средств от покупателя (заказчика);
- ⦿ правильное исчисление финансового результата от реализации продукции.

Рабочий план счетов	Действующий план
01	01,04,03
02	02,05
08	08,07
10	10,14,15,16
20	весь 3-й раздел
41	41,42
60	60,76
66	66,67