

Вы бывали в бухгалтерии? Я бывал
в бухгалтерии
Везде цифры и цифры, и маленькие,
и большие,
Самые разные, а под конец все друг
с другом сходятся.

Учёт! Удивительно интересно.

В. В. Маяковский



Бухгалтерский учет

Киреенко Надежда Николаевна

1. Основы теории и организации бухгалтерского учета

2. Бухгалтерский учет доходов и расходов.

3. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

4. Бухгалтерский учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации.

12 ноября 2018 г.

Основы теории и организации бухгалтерского учета

- Понятие бухгалтерского учета, его место и роль в системе управления организацией.
- Предмет и метод бухгалтерского учета.
- Принципы бухгалтерского учета.
- Формы бухгалтерского учета.
- Учетная политика организации.
- Первичные учетные документы.
- Регистры бухгалтерского учета.
- Учетная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации.
- Инвентаризация активов и обязательств организации.
- Права и обязанности руководителя и главного бухгалтера организации и иных лиц, осуществляющих руководство бухгалтерским учетом в организации.
- Требования к главному бухгалтеру организации и иным лицам, осуществляющим руководство бухгалтерским учетом в организации.

Литература

- **Закон РБ** от 12.07.2013 № 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности"
- Постановление **Совмин РБ** от 24.03.2011 № 360 "Об утверждении перечня первичных учетных документов"
- Постановление **Минфин РБ** от 29.06.2011 № 50 "Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов"
- **Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности** "Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки", утв. постановлением Минфин РБ от 10.12.2013 № 80
- **Инструкция** по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утв. постановлением Минфин РБ от 31.10.2011 № 113

Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета

- **Закон Республики Беларусь**, нормативные правовые акты Президента Республики Беларусь
- Постановления Министерства финансов РБ (Инструкции и **Национальные стандарты**)
- Постановления **отраслевых министерств** (Приказ Минпром РБ от 05.06.2015 N 273 «Об утверждении **Методических рекомендаций** по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь»)
- Внутренние документы организации (**приказ** об утверждении положений по учетной политике)

Бухгалтерский учет –

система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством:

- документирования,
- инвентаризации,
- учетной оценки,
- двойной записи на счетах бухгалтерского учета,
- обобщения в отчетности.



Главный бухгалтер

- **наличие** высшего или среднего специального образования, предоставляющего в соответствии с законодательством Республики Беларусь право работать по специальности бухгалтера, и **стажа работы** по специальности бухгалтера не менее **трех лет**;
- **отсутствие** непогашенной или неснятой **судимости** за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

Хозяйственная деятельность организации

*обеспечивающие
хозяйственную
деятельность*

*составляющие
хозяйственную
деятельность*

активы

источники
формирования
имущества

хозяйственные операции

**собствен-
ный
капитал**

**обязатель-
ства**

изменение
экономической
выгоды

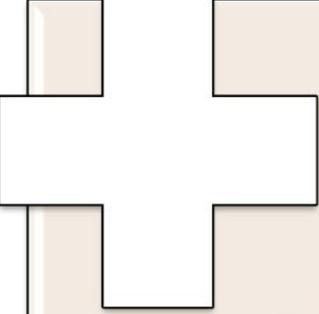
прочие
хозяйстве-
нные
операции

расходы

доходы

Объект учета	Определение
Активы	имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод
Обязательства	задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению собственного капитала организации.
Собственный капитал	активы организации за вычетом ее обязательств

экономические выгоды - получение организацией доходов от реализации активов, снижение расходов и иные выгоды, возникающие от использования организацией активов.



доходы - **увеличение** экономических выгод в результате **увеличения** активов или **уменьшения** обязательств, ведущее к **увеличению** собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации;

расходы - **уменьшение** экономических выгод в результате **уменьшения** активов или **увеличения** обязательств, ведущее к **уменьшению** собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями организации;

хозяйственная операция - действие или событие, подлежащие отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов.

Принципы бухгалтерского учета

- непрерывности деятельности,
- обособленности,
- начисления,
- соответствия доходов и расходов,
- правдивости,
- преобладания экономического содержания,
- осмотрительности,
- нейтральности,
- полноты,
- понятности,
- сопоставимости,
- уместности

Первичный учетный документ - документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета

Формы первичных учетных документов

- **формы**, разработанные согласно **перечня**, утвержденного Постановлением Совмина РБ от 24.03.2011 № 360;
- **формы**, утвержденные республиканскими органами государственного управления, подчиненными Совмину РБ, осуществляющими методологическое руководство бухгалтером и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики
- **формы** самостоятельно разработанные и утвержденные организациями.

Документальное оформление процесса инвентаризации

Постановление Министерства финансов РБ от 30.11.2007 N 180 (ред. от 22.04.2010) "Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь"

Приказ
на проведение инвентаризации и создание
инвентаризационной комиссии

Инвентаризационная **опись**

Сличительная **ведомость**

Акт инвентаризации

Протокол заседания инвентаризационной
КОМИССИИ

Виды учетных оценок

первоначальная
стоимость

- стоимость, по которой актив или обязательство принимаются к бухгалтерскому учету;

приведенная
(дисконтированная)
стоимость

- текущая стоимость будущих поступлений и выбытия денежных средств от использования актива или текущая стоимость будущего использования денежных средств на погашение обязательства;

переоцененная
стоимость

- стоимость актива или обязательства после их переоценки;

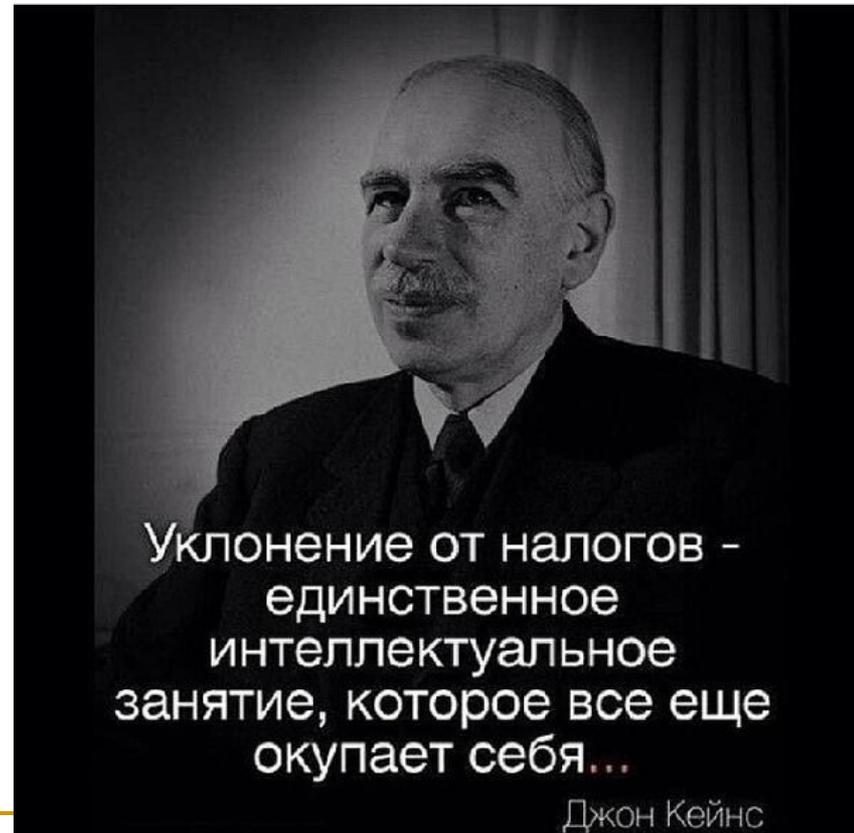
другие виды учетной оценки, установленные законодательством Республики Беларусь

Формы и регистры бухучета

форма бухгалтерского учета -	регистр бухгалтерского учета -
<p>порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета и совокупность регистров бухгалтерского учета, в которых производятся такие записи</p>	<p>документ, в котором производятся регистрация, накопление и систематизация учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях</p>

учетная политика

- совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией



Учетная политика организации

включает:

- применяемые организацией виды учетной оценки;
- разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;
- план счетов бухгалтерского учета организации;
- применяемую организацией форму бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику организации могут быть внесены в случае:

- изменения законодательства Республики Беларусь;
- изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности организации информации;
- принятия решения о реорганизации или ликвидации организации.

Бухгалтерская отчетность

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



Я могу отчитаться за каждый заработанный мною миллион, кроме первого.

(Джон Рокфеллер)

tsitaty.com

Бухгалтерский учет доходов и расходов

- Бухгалтерский учет доходов по текущей деятельности.
- Бухгалтерский учет прямых затрат основного и вспомогательных производств.
- Бухгалтерский учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат.
- Бухгалтерский учет потерь от брака в производстве.
- Бухгалтерский учет затрат обслуживающих производств и хозяйств.
- Бухгалтерский учет расходов на реализацию.
- Бухгалтерский учет прочих расходов по текущей деятельности.
- Бухгалтерский учет доходов и расходов по инвестиционной деятельности.
- Бухгалтерский учет доходов и расходов по финансовой деятельности.

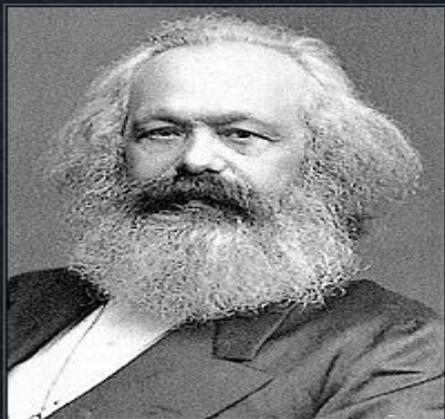
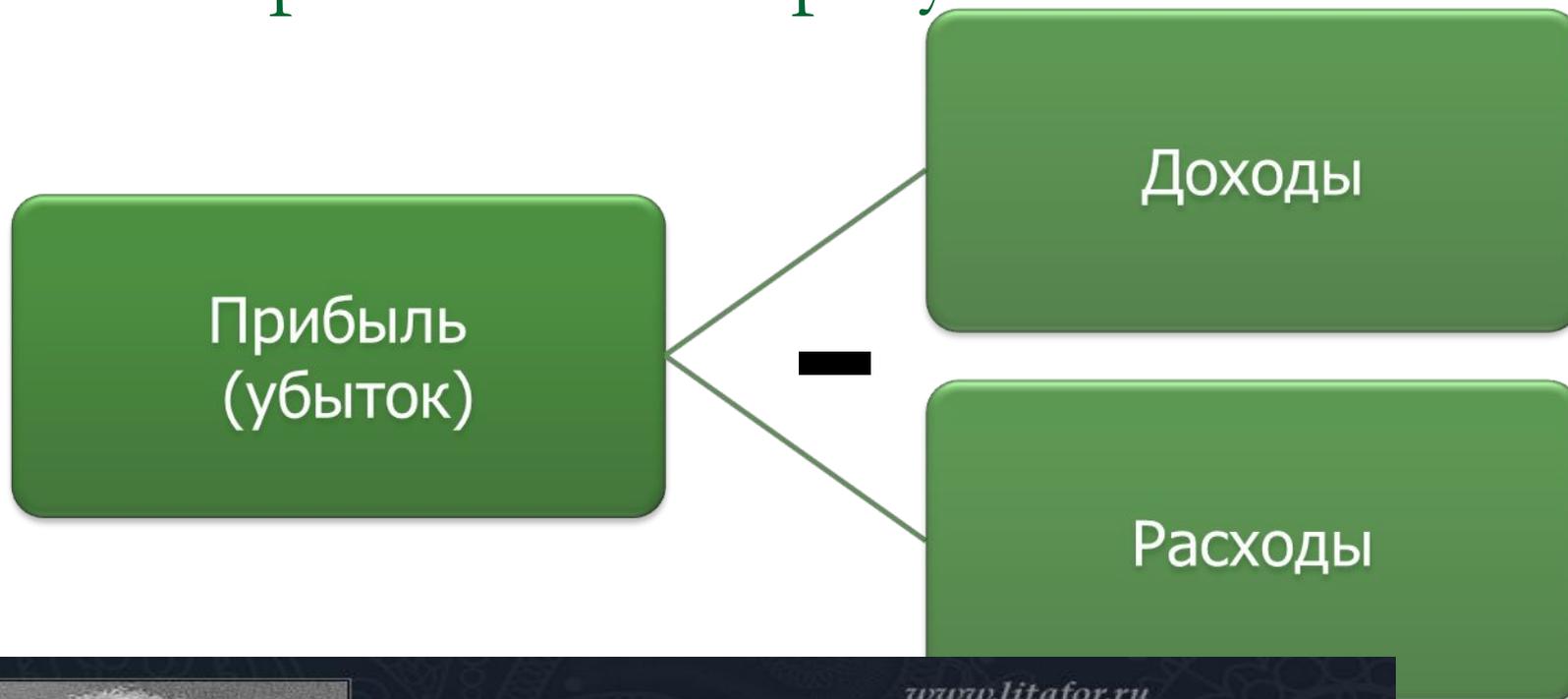
Законодательство

- Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утв. Постановление Минфин РБ 12 ноября 2010 г. № 133
- Инструкция о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной, утв. постановлением Минфин РБ от 30.06.2016 № 58
- Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь, утв. Приказом Минпром РБ от 05.06.2015 N 273
- Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. Постановление Минфин РБ 30 сентября 2011 г. № 102
- Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Влияние изменений курсов иностранных валют", утв. постановлением Минфин РБ от 29.10.2014 № 69

Виды деятельности организаций

Вид	Содержание деятельности
Текущая деятельность	основная приносящая доход деятельность организации прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности
Инвестиционная деятельность	деятельность по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию инвестиционных активов, деятельность по осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений*
Финансовая деятельность	деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, деятельность организации, приводящая к изменениям величины обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств*

Расчет финансового результата



www.litafor.ru

*Нет такого преступления,
на которое не пошёл бы
капиталист ради 300%
прибыли.*

МАРКС Карл

не признается доходами поступления от других лиц:



по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным договорам в пользу комитента, доверителя и т.п.;



в порядке авансов, предварительной оплаты продукции, товаров и других активов, работ, услуг;



активов, в том числе денежных средств, ранее переданных третьим лицам на условиях возвратности, в том числе получаемых в качестве погашения ранее предоставленных кредитов, займов;



в качестве вкладов в уставный фонд организации, вкладов участников договора о совместной деятельности.



в счет задатка или залога;



по договорам долевого строительства;



налогов, сборов (пошлин).

не признается расходами выбытие активов:



в связи с приобретением и созданием основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;



в качестве вкладов в уставные фонды других организаций, в связи с приобретением акций и иных ценных бумаг не с целью их реализации;



по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным договорам в пользу комитента, доверителя и т.п.;



в порядке авансов, предварительной оплаты товаров и других активов, работ, услуг;



в счет задатка или залога;



в погашение кредитов, займов, полученных организацией.

Момент признания дохода

Вид доходов	Момент признания
доходы от реализации	не позднее даты передачи покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию, товары;
доходы от участия в уставных фондах других организаций	в том отчетном периоде, в котором принято решение об их выплате;
проценты к получению	ежемесячно
неустойки (штрафы, пени) и другие виды санкций за нарушение условий договоров	когда: <ul style="list-style-type: none">• судом вынесено решение об их взыскании• они признаны должником
кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности	на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности или приобретательной давности
суммы увеличения стоимости инвестиционных активов в результате переоценки, восстановления обесценения	в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка, восстановление обесценения.

Формирование финансового результата от реализации в учете



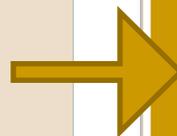
затраты - это

стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности,

которые:

признаются активами
организации

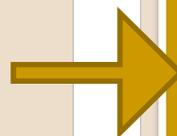
(затраты на
продукт)



если от них организация
предполагает получение
экономических выгод в
будущих периодах

признаются
расходами отчетного
периода

(затраты периода)



если от них организация
не предполагает
получение экономических
выгод в будущих периодах

Себестоимость рассчитывается как

сумма

*прямых затрат и
распределяемых переменных
косвенных затрат,*

непосредственно связанных с

производством продукции,

выполнением работ, оказанием услуг

Прямые затраты

Прямые материальные затраты

- сырьё и материалы, составляющие основу производимой продукции,
- покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия,
- другие материалы

Прямые затраты на оплату труда

- оплата труда и другие выплаты работникам
- суммы обязательных отчислений, установленных законодательством, от указанных выплат

Прочие прямые затраты

- иные затраты, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг

Классификация затрат для определения себестоимости

Вид затрат	Понятие	Примеры
РАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ ЗАТРАТЫ	включаются в себестоимость единицы продукции, работ, услуг путем распределения на основании расчетов (распределением), например, согласно себестоимости единицы выполненных работ, в процентах к основной производственной заработной плате, или по прямым затратам на производство.	затраты по транспортному обслуживанию производства
НЕРАСПРЕДЕЛЯЕМЫЕ ЗАТРАТЫ	в себестоимость не включаются, а общей суммой переносятся в состав расходов организации	административные расходы

Сущность **постоянных затрат** - не зависят от объемов производства и деловой активности.

Сущность **переменных затрат** изменяются при изменении объемов производства

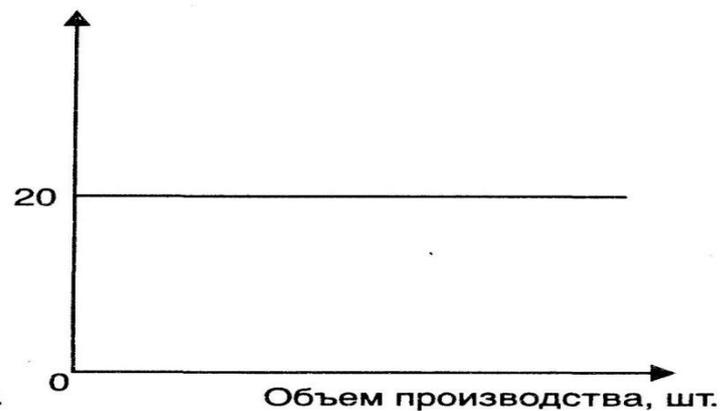
а)

Совокупные
переменные
затраты, руб.



б)

Переменные
затраты на
единицу продукции
(удельные), руб.



Счета учета затрат

Счета учета процесса	Счета учета средств - результата
25, 26 – для учета косвенных (накладных) затрат	20, 90 – распределяются/списываются затраты, с включением расходов на управления в себестоимость произведенной/реализованной продукции
20, 23, 29, 28 – для учета прямых затрат и формирования производственной себестоимости готовой продукции, работ, услуг	43, 11, 10 – для учета произведенной продукции 90 – для отражения стоимости выполненных работ и услуг, предназначенных для реализации

Структура счета 20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
С.Н– остаток незавершенного производства (затраты прошлых периодов)	Операции по списанию затрат в зависимости от результата производства (поступление готовой продукции)
Операции по учету понесенных затрат (текущие затраты)	
Дебетовый оборот – итого затрат за период	Кредитовый оборот – итого списано затрат
С.К– остаток незавершенного производства – <u>результат расчета</u>	

Структура счета 43 «Готовая продукция»

Дебет

Кредит

С.Н– остаток готовой продукции

Операции по учету поступления

Операции по списанию готовой продукции в зависимости от каналов выбытия

Дебетовый оборот

Кредитовый оборот

С.К– остаток готовой продукции

признание выручки (принцип начисления)

Реализация товаров

Реализация услуг, работ

• организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;

• покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;

• степень готовности или завершенность работы, услуги на отчетную дату может быть определена;

• расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.

• расходы, которые произведены при выполнении работы, оказании услуги, и расходы, необходимые для завершения работы, услуги, могут быть определены.

• сумма выручки может быть определена

Структура счета 90 в разрезе субсчетов

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

Расходы по текущей деятельности

включают в себя затраты, формирующие:

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

Структура счета 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов

Дебет	Кредит
91-2 «Налог на добавленную стоимость»	91-1 «Прочие доходы»
91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов»	
91-4 «Прочие расходы»	
91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Отложенный налоговый актив

возникает, если:

- доходы учитываются при налогообложении в текущем отчетном периоде, а в бухучете признаются в будущем (их) отчетном (ых) периоде (ах);
- расходы признаются в бухучете в текущем отчетном периоде, а при налогообложении учитываются в будущем (их) отчетном (ых) периоде (ах).

ОНА уменьшается или полностью погашается по мере того как:

- **доходы, ранее учтенные только при налогообложении, отражаются в бухучете;**
- **расходы, ранее отраженные только в бухучете, учитываются при налогообложении.**

Бухгалтерские записи

Хозоперация	Корреспонденция счетов	Сумма
Начисление ОНА отражается записью по	Д-т 09 "Отложенные налоговые активы" К-т 99 "Прибыли и убытки"	На сумму рассчитанного ОНА
Уменьшение или полное погашение ОНА отражается:	Д-т 99 "Прибыли и убытки" К-т 09 "Отложенные налоговые активы"	В сумме ОНА, которая приходится на сумму: - доходов, отраженных в бухучете; - расходов, учтенных при налогообложении.

Отложенное налоговое

обязательство возникает если:

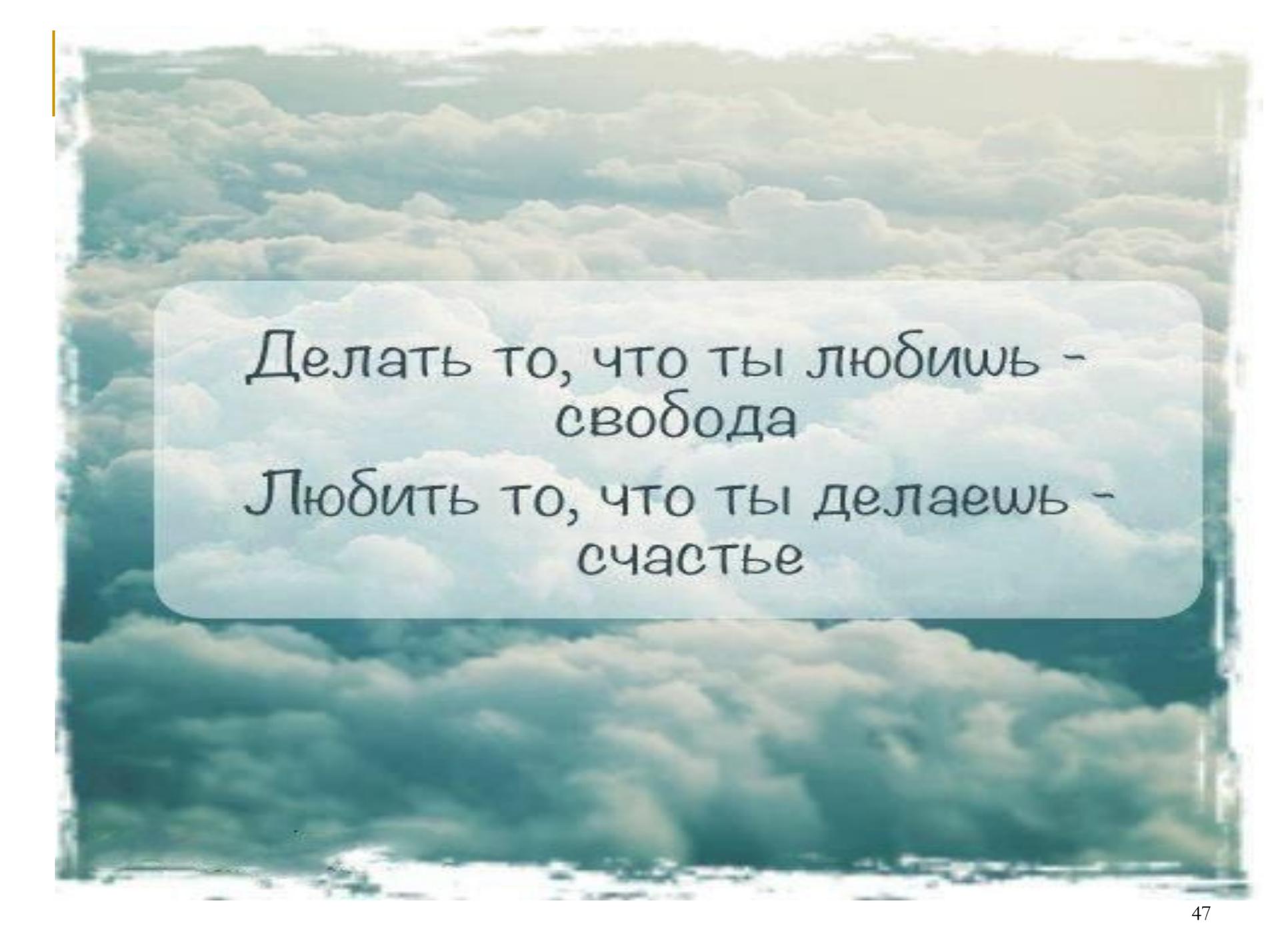
- доходы признаются в бухучете в текущем отчетном периоде, а для налогообложения - в будущем (их) отчетном (ых) периоде (ах);
- расходы признаются для налогообложения в текущем отчетном периоде, а в бухучете - в будущем (их) отчетном (ых) периоде (ах).

ОНО уменьшается или полностью погашается по мере того как:

- доходы, ранее отраженные только в бухучете, учитываются при налогообложении;
- расходы, ранее учтенные только при налогообложении, отражаются в бухучете.

Бухгалтерские записи

Хозоперация	Корреспонденция счетов	Сумма
Начисление ОНО отражается записью по	Д-т 99 "Прибыли и убытки" К-т 65 "Отложенные налоговые обязательства"	На сумму рассчитанного ОНО
Уменьшение или полное погашение ОНО отражается:	Д-т 65 "Отложенные налоговые обязательства" К-т "Прибыли и убытки"	В сумме ОНО, которая приходится на сумму: - доходов, учтенных при налогообложении; - расходов, отраженных в бухучете.

An aerial photograph of a dense, green forest. The trees are arranged in a regular grid pattern, creating a textured, repetitive pattern of green and brown. A semi-transparent, light-colored rounded rectangle is centered over the image, containing two lines of text in a handwritten-style font. The text is in Russian and discusses the relationship between doing what you love and freedom, and loving what you do and happiness.

Делать то, что ты любишь -
свобода

Любить то, что ты делаешь -
счастье