

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
УО «Белорусский государственный экономический университет»

**С. К. Матальцкая**  
**Л. К. Голуб**  
**Н. Н. Киреенко**

# **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учебно-методическое пособие

Для слушателей системы переподготовки экономических кадров

Минск 2019

УДК 657 (075.8)  
ББК 65.052.2я73  
М33

Рецензенты: кандидат экономических наук, доцент *Л. В. Пашковская*;  
кандидат экономических наук, доцент *В. В. Примишц*

Рекомендовано кафедрой бухгалтерского учета, контроля и финансов  
ИПК и ПЭК БГЭУ

Утверждено Редакционно-издательским советом БГЭУ

**Матальцкая, С. К.**

М33 Теоретические основы бухгалтерского учета : учеб.-метод. пособие /  
С. К. Матальцкая, Л. К. Голуб, Н. Н. Киреенко. — Минск : БГЭУ, 2019. —  
87 с.

ISBN 978-985-564-278-8.

Предлагаемое издание является частью методического обеспечения учебного процесса для слушателей системы переподготовки экономических кадров. В нем изложены основные бухгалтерские термины, даны их определения, рассмотрены методологические основы бухгалтерского учета, приведены кейсы и тестовые задания.

**УДК 657 (075.8)**  
**ББК 65.052.2я73**

**ISBN 978-985-564-278-8**

© Матальцкая С. К., Голуб Л. К.,  
Киреенко Н. Н., 2019  
© Белорусский государственный  
экономический университет, 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ПРЕДИСЛОВИЕ</b> .....	5
<b>ТЕМА 1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b> .....	6
Тест для проверки знаний по теме 1 .....	9
Кейс по теме 1 .....	10
<b>ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</b> .....	13
Тест для проверки знаний по теме 2 .....	15
Кейс по теме 2 .....	16
<b>ТЕМА 3. ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</b> .....	17
Тест для проверки знаний по теме 3 .....	17
Кейс по теме 3 .....	18
<b>ТЕМА 4. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ, ПЛАН СЧЕТОВ</b> .....	20
Тест для проверки знаний по теме 4 .....	22
Кейс по теме 4 .....	24
<b>ТЕМА 5. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ</b>	29
Тест для проверки знаний по теме 5 .....	30
Кейс по теме 5 .....	31
<b>ТЕМА 6. УЧЕТНАЯ ОЦЕНКА</b> .....	40
Тест для проверки знаний по теме 6 .....	40
Кейсы по теме 6.....	41
<b>ТЕМА 7. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ</b> .....	43
Тест для проверки знаний по теме 7 .....	43
Кейс по теме 7 .....	44

<b>ТЕМА 8. ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ</b> .....	45
Тест для проверки знаний по теме 8 .....	46
Кейс по теме 8 .....	47
<b>ТЕМА 9. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ</b> .....	48
Тест для проверки знаний по теме 9 .....	50
Кейс по теме 9 .....	51
<b>ТЕМА 10. РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b> .....	55
Тест для проверки знаний по теме 10 .....	58
Кейс по теме 10 .....	59
<b>ТЕМА 11. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b> .....	62
Тест для проверки знаний по теме 11 .....	64
<b>ТЕМА 12. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА</b> .....	65
Тест для проверки знаний по теме 12 .....	67
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b> .....	68
<b>ЛИТЕРАТУРА</b> .....	87

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Бухгалтерский учет — важнейший компонент бизнеса, позволяющий менеджерам, инвесторам, акционерам получить необходимую информацию для принятия оптимальных управленческих решений в условиях постоянно изменяющейся конъюнктуры рынка. Бухгалтерский учет выступает ключевой составляющей при формировании экономической политики организации и одним из главных механизмов управления и планирования финансово-хозяйственной деятельности. Следовательно, владение основными приемами, принципами организации и ведения бухгалтерского учета необходимо для успешной работы работников финансовых, экономических и управленческих служб.

Теоретические основы бухгалтерского учета являются одной из базовых профилирующих дисциплин в системе обучения специалистов бухгалтерского учета.

Материал учебно-методического пособия излагается в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами, а также программами по дисциплине «Теоретические основы бухгалтерского учета» для слушателей системы переподготовки экономических кадров по специальностям «Бухгалтерский учет и контроль в предпринимательской деятельности», «Экономика и управление в предпринимательской деятельности», «Финансы и кредит в предпринимательской деятельности». В издании рассматриваются основные учетные категории, объекты, предмет и метод, организация бухгалтерского учета.

Изучение материала предлагаемого пособия позволит слушателям закрепить и углубить теоретические знания по дисциплине «Теоретические основы бухгалтерского учета»; получить практические навыки в решении учетных задач; подготовить базу для изучения курсов «Бухгалтерский учет в предпринимательской деятельности», «Бухгалтерский учет».

Темы 1–3 учебно-методического пособия разработаны С. К. Матальцкой, темы 4–8 — Л. К. Голуб, темы 9–12 — Н. Н. Киреенко.

## ТЕМА 1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет представляет собой экономическую науку, изучающую способы получения информации для управления деятельностью организации.

Согласно ст. 1 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон № 57-З) *бухгалтерский учет* представляет собой систему 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.

**Предметом бухгалтерского учета** является имущество организации, его состояние и движение в процессе хозяйственной деятельности, а также результаты его использования. Содержание предмета раскрывается в объектах бухгалтерского учета — то, что исследует бухгалтер в процессе своей деятельности (рис. 1.1).

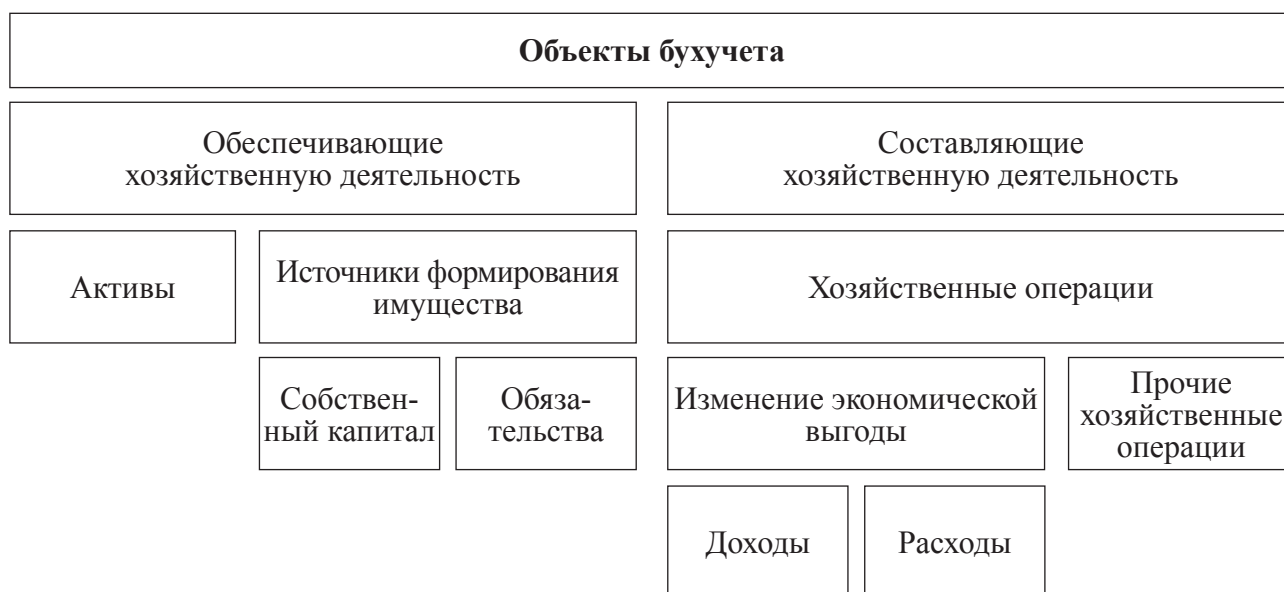


Рис. 1.1. Объекты бухгалтерского учета

**Активы организации** — это имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Классификация активов организации по их роли в процессе воспроизводства

Как видно из рис. 1.2, различают долгосрочные и краткосрочные активы. **Долгосрочные активы** — это ресурсы (средства), приобретаемые для долгосрочного использования (основные средств, нематериальные активы, долгосрочная дебиторская задолженность и др.). **Краткосрочные активы** — это ресурсы (средства), приобретенные с целью их использования в течение производственного цикла или одного года (запасы, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочная дебиторская задолженность и др.).

**Собственный капитал** — активы организации за вычетом ее обязательств. Величина собственного капитала и есть размер чистых активов организации на отчетную дату.

**Обязательства** — задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению собственного капитала (рис. 1.3).

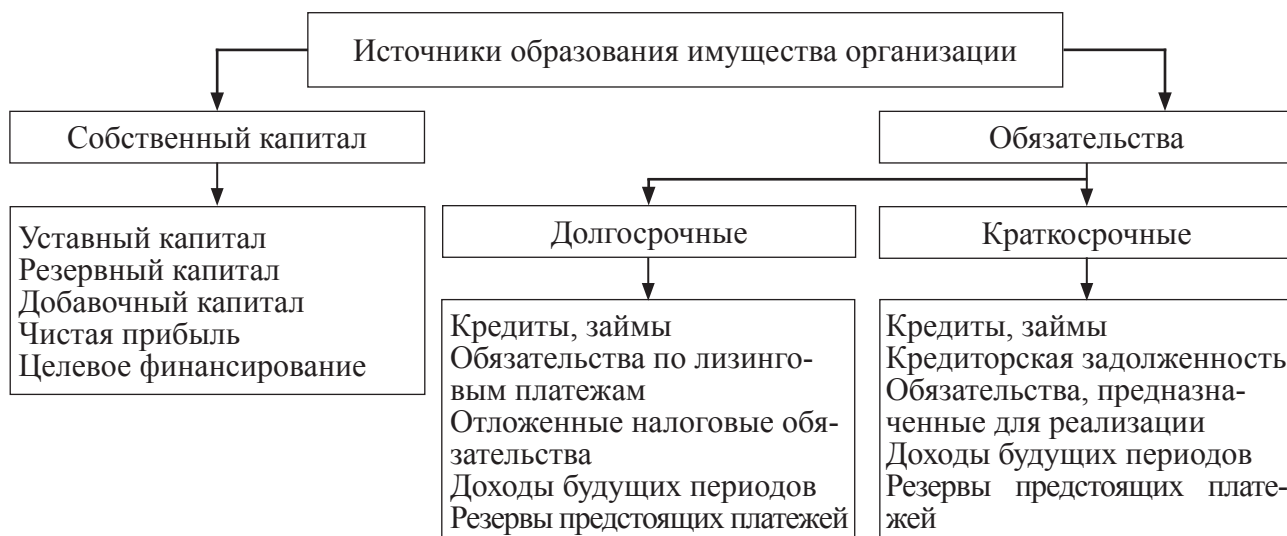


Рис. 1.3. Классификация имущества организации по источникам образования

**Хозяйственная операция** — действие или событие, подлежащее отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов. Хозяйственный процесс — совокупность хозяйственных операций.

**Доходы** — увеличение экономических выгод в результате роста активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества организации.

**Расходы** — увеличение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества организации.

**Метод бухгалтерского учета** — это способ познания и отражения предмета бухгалтерского учета. Метод бухгалтерского учета представляет совокупность следующих приемов и способов, применяемых в бухгалтерском учете:

- **документация** — способ оформления хозяйственной операции. Каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом;

- **инвентаризация** — способ проверки и документального подтверждения фактического наличия средств (активов) и источников их формирования (собственный капитал и обязательства), выявление отклонений от учетных данных;

- **калькуляция** — определение затрат в стоимостной (денежной) форме на производство единицы или группы единиц изделий или на отдельные виды производств. Калькуляция дает возможность определить фактическую или плановую себестоимость объекта или изделия и является основой для их оценки;

- **оценка** — определение стоимости объекта оценки, способ денежного измерения средств (активов) и источников их формирования (собственный капитал и обязательства);

- **счет** — способ группировки и текущего отражения изменений в составе средств (активов) и источников их формирования (собственный капитал и обязательства);

- **двойная запись** — в бухгалтерском учете каждая хозяйственная операция отражается дважды: по дебету одного и кредиту другого счета;

- **баланс** — способ обобщения показателей о состоянии средств (активов) и источников их формирования (собственный капитал и обязательства) в денежном выражении на определенную дату в виде двухсторонней таблицы;

- **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.



## Тест для проверки знаний по теме 1

*Выберите правильный ответ.*

1. Бухгалтерский учет — это:

а) система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета;

б) 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;

в) система формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации;

г) деятельность по сбору информации о движении денежных средств организации.

2. Активы организации — это:

а) имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод;

б) ресурсы (средства), приобретаемые для долгосрочного использования (основные средства, нематериальные активы, долгосрочная дебиторская задолженность и др.);

в) источники финансирования имущества организации, приносящие доход;

г) ресурсы (средства), приобретаемые для продажи.

3. Предмет бухгалтерского учета — это:

а) имущество организации, его состояние и движение в процессе хозяйственной деятельности, а также результаты его использования;

б) совокупность используемых в бухгалтерском учете приемов и способов;

в) действие или событие, подлежащее отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов;

г) порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета.

4. Метод бухгалтерского учета — это:

а) имущество организации, его состояние и движение в процессе хозяйственной деятельности, а также результаты его использования;

б) действие или событие, подлежащее отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов;

в) совокупность используемых в бухгалтерском учете приемов и способов;

г) порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета.

5. Хозяйственная операция — это:

а) совокупность следующих приемов и способов, применяемых в бухгалтерском учете;

б) действие или событие, подлежащее отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов;

в) порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета;

г) система формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации.

## Кейс по теме 1

*Требуется:* На основании приведенных в табл. 1.1 данных ООО «МИГ», занимающегося пошивом женской одежды, произвести классификацию имущества по видам (табл. 1.2) и источникам образования (табл. 1.3).

Таблица 1.1

Состав имущества ООО «МИГ» на 31-е число текущего месяца отчетного периода

№	Наименование имущества	Сумма, руб.
1	Швейные машины	5300
2	Задолженность организации ОАО «Текстильторг» за ткань	8500
3	Фурнитура (пуговицы)	450
4	Ткань костюмная на складе	800
5	Ткань раскроенная, находится в пошивочном цехе	500
6	Задолженность ОАО «АСБ Беларусбанк» по краткосрочному кредиту	5900
7	Костюмы женские на складе готовой продукции	6200
8	Наличные деньги в кассе	100
9	Производственное здание	80 000
10	Компьютерная программа	1200
11	Уставный капитал	90 000
12	Денежные средства на расчетных счетах в банке	10 800
13	Задолженность Фонду социальной защиты населения	2100
14	Задолженность работникам по оплате труда	5700
15	Прибыль отчетного года	1450
16	Авансы, выданные поставщикам материалов	4500
17	Задолженность организации по налогам и сборам	9400
18	Долгосрочные кредиты банка	3200
19	Задолженность покупателей за реализованную им продукцию	19 200
20	Затраты по строительству цеха раскроя одежды	15 000
21	Чистая прибыль прошлых лет	11 000
22	Авансы, полученные от покупателей	6800





## ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Согласно ст. 12 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» организация должна составлять *годовую* отчетность, а в случаях, предусмотренных законодательством, — *промежуточную* (квартальную, месячную) отчетность.

Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год — с 1 января по 31 декабря, для промежуточной — период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.

Отчетность составляется в белорусских рублях, утверждается (подписывается) руководителем организации и (или) иными лицами, уполномоченными на то в соответствии с законодательством или учредительными документами организации.

Годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) коммерческих организаций состоят из бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; отчета об изменении собственного капитала; отчета о движении денежных средств; примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь. Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.

Основной формой отчетности является **бухгалтерский баланс** — документ, в котором в обобщенном денежном выражении дается представление о финансовом состоянии организации на определенную дату. Бухгалтерский баланс представляет собой двустороннюю таблицу, у которой левая сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, а правая (собственный капитал и обязательства) — источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение (прил. 1).

Баланс характеризует организацию как держателя активов, которые равны обязательствам и собственному капиталу. Основное балансовое равенство выражается следующей формулой: Активы = Собственный капитал + Обязательства.

Структура бухгалтерского баланса представлена в табл. 2.1.

## Структура бухгалтерского баланса

Актив			Собственный капитал и обязательства		
Номер раздела	Название раздела	Группа статей	Номер раздела	Название раздела	Группа статей
1	2	3	4	5	6
I	Долгосрочные активы	Основные средства	III	Собственный капитал	Уставный капитал
		Нематериальные активы			Резервный капитал
		Доходные вложения в материальные активы			Добавочный капитал
		Вложения в долгосрочные активы			Чистая прибыль (убыток) отчетного года
		Долгосрочные финансовые вложения			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
		Отложенные налоговые активы			Целевое финансирование
		Долгосрочная дебиторская задолженность			
		Прочие долгосрочные активы			
	Итого по разделу I			Итого по разделу III	
II	Краткосрочные активы	Запасы (материалы, животные на выращивании и откорме, незавершенное производство, готовая продукция и товары, товары отгруженные)	IV	Долгосрочные обязательства	Долгосрочные кредиты и займы
		Долгосрочные активы, предназначенные для реализации			Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам
		Расходы будущих периодов			Отложенные налоговые обязательства
		Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам			Доходы будущих периодов
		Краткосрочная дебиторская задолженность			Резервы предстоящих платежей
		Краткосрочные финансовые вложения			Прочие долгосрочные обязательства
		Денежные средства и эквиваленты денежных средств			
		Прочие краткосрочные активы			
	Итого по разделу II			Итого по разделу IV	
			V	Краткосрочные обязательства	Краткосрочные кредиты и займы
					Краткосрочная часть долгосрочных обязательств

1	2	3	4	5	6
					Краткосрочная кредиторская задолженность Обязательства, предназначенные для реализации Доходы будущих периодов Резервы предстоящих расходов
				Итого по разделу V	
	БАЛАНС			БАЛАНС	

Таким образом, к особенностям бухгалтерского баланса как одного из элементов бухгалтерского учета можно отнести:

- бухгалтерский баланс отражает имущество организации в двух разрезах: с одной стороны, по их составу и размещению, с другой — по источникам формирования и целевому назначению;
- все имущество обобщается в балансе в денежном выражении;
- бухгалтерский баланс составляется на определенный момент (отчетную дату);
- баланс отражает состояние имущества в статике (на определенную дату), не учитывая его движение и использование. Источник данных: система счетов бухгалтерского учета, преемственность данных синтетического и аналитического учета;
- бухгалтерский баланс — это отчет о том, что организация имеет и что должна на конкретную дату.

## Тест для проверки знаний по теме 2

*Выберите правильный ответ.*

1. В бухгалтерском балансе:

- а) отражается информация о стоимости активов, собственного капитала, обязательств на начало предыдущего года и на начало отчетного периода;
- б) отражается информация о стоимости активов, собственного капитала, обязательств на конец предыдущего года (вступительный баланс) и на конец отчетного периода;
- в) отражается информация о доходах и расходах организации на начало предыдущего года и на конец отчетного периода;
- г) отражаются хозяйственные операции о доходах, расходах, активах, обязательствах и капитале организации на начало предыдущего года и на конец отчетного периода.

2. Бухгалтерский баланс состоит:

- а) из двух разделов;
- б) трех разделов;
- в) пяти разделов;
- г) четырех разделов.

3. Отчетность составляется:

- а) в национальной и иностранной валюте;
- б) белорусских рублях;
- в) натуральных и стоимостных измерителях;
- г) рублях.

4. Отчетность утверждается (подписывается):

- а) руководителем организации;
- б) главным бухгалтером;
- в) акционерами;
- г) руководителем организации и (или) иными лицами, уполномоченными на то в соответствии с законодательством или учредительными документами организации.

5. Бухгалтерский баланс представляет собой:

а) двустороннюю таблицу, у которой левая сторона (актив) отражает источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение, а правая (собственный капитал и обязательства) отражает состав и размещение этих хозяйственных средств;

б) трехстороннюю таблицу, у которой одна сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, вторая (собственный капитал) отражает формирование финансовых результатов, а третья (обязательства) — источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение;

в) двустороннюю таблицу, у которой левая сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, а правая (собственный капитал и обязательства) отражает источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение;

г) двустороннюю таблицу, у которой левая сторона (пассив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, а правая (актив) отражает источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение.

## **Кейс по теме 2**

*Требуется:* Используя данные таблицы прил. 1, составить бухгалтерский баланс ООО «МИГ» на 31-е число текущего месяца отчетного периода.



## ТЕМА 3. ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Бухгалтерский баланс отражает состояние имущества организации. Каждая хозяйственная операция влияет на бухгалтерский баланс, изменяя величину его статей, разделов, а в отдельных случаях и сам баланс. Следовательно, существует неразрывная связь бухгалтерского баланса с текущим учетом хозяйственных операций. Согласно Закону № 57-З показатели отчетности должны быть тождественны данным синтетического и аналитического учета. В зависимости от влияния на итог бухгалтерского баланса все хозяйственные операции можно сгруппировать по характеру изменения, под их влиянием, бухгалтерского баланса (табл. 3.1).

*Таблица 3.1*

Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс

Группа операций	Характер изменения в балансе		
	актива	собственного капитала и обязательств	итога баланса
1-я	Больше (+) Меньше (-)	–	Не изменяется
2-я	–	Больше (+) Меньше (-)	Не изменяется
3-я	Больше (+)	Больше (+)	Больше (+)
4-я	Меньше (-)	Меньше (-)	Меньше (-)

### Тест для проверки знаний по теме 3

*Выберите правильный ответ.*

1. Хозяйственная операция — это:

а) действие или событие, подлежащее отражению организацией в бухгалтерском балансе и приводящие к изменению ее активов, обязательств и собственного капитала;

б) действие или событие, подлежащее отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов;

в) хозяйственные процессы, подлежащие отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению доходов и расходов организации;

г) процессы в хозяйственной деятельности, приводящие к изменению притока и оттока денежной наличности.

2. Что произойдет с итогом бухгалтерского баланса, если в отчетном периоде денежные средства с расчетного счета поступят в кассу организации на выплату заработной платы:

а) итог бухгалтерского баланса увеличится;

б) итог бухгалтерского баланса уменьшится;

в) итог бухгалтерского баланса не изменится;

г) итог бухгалтерского баланса по активу увеличится, а по собственному капиталу и обязательствам — уменьшится?

3. Что произойдет с итогом бухгалтерского баланса, если в отчетном периоде с расчетного счета, согласно платежному поручению, денежные средства будут перечислены поставщику за поставленные ранее им товары:

а) итог бухгалтерского баланса увеличится;

б) итог бухгалтерского баланса уменьшится;

в) итог бухгалтерского баланса не изменится;

г) итог бухгалтерского баланса по активу увеличится, а по собственному капиталу и обязательствам — уменьшится?

4. Что произойдет с итогом бухгалтерского баланса, если в отчетном периоде задолженность поставщику за полученные от него ранее материалы организация погасит за счет краткосрочного кредита банка (без зачисления на расчетный счет организации):

а) итог бухгалтерского баланса увеличится;

б) итог бухгалтерского баланса уменьшится;

в) итог бухгалтерского баланса не изменится;

г) итог бухгалтерского баланса по активу увеличится, а по собственному капиталу и обязательствам — уменьшится?

### **Кейс по теме 3**

*Требуется:* Определить влияние приведенных ниже хозяйственных операций на бухгалтерский баланс (табл. 3.2), результаты изменений отразить в табл. 3.3. Составить бухгалтерский баланс на 31 января текущего года и определить тип изменения в бухгалтерском балансе (см. табл. 3.3).

Таблица 3.2

Бухгалтерский баланс ООО «МИГ» за прошлый год (вступительный баланс)

Активы	На 31.12 прошлого года	Собственный капитал и обязательства	На 31.12 прошлого года
Вложения в долгосрочные активы	6000	Уставный капитал	5000
Запасы	5000	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3000
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3000	Краткосрочные кредиты и займы	4000
Краткосрочная дебиторская задолженность	1000	Краткосрочная кредиторская задолженность	3000
БАЛАНС	15 000	БАЛАНС	15 000

За январь текущего года произведены следующие операции:

1. Из кассы организации заместителю директора организации выдан аванс на командировочные расходы в сумме 300 руб.
2. С расчетного счета организации погашена задолженность по краткосрочному кредиту банка в сумме 2800 руб.
3. Нераспределенная прибыль в сумме 1000 руб. направлена на выплату дивидендов учредителям организации.
4. От поставщика по товаросопроводительным документам поступили материалы на сумму 1200 руб.

Таблица 3.3

Бухгалтерский баланс ООО «МИГ» на 31 января текущего года

Активы	На 31.01 текущего года	Изменения		На 31.12 прошлого года
		+	-	
Вложения в долгосрочные активы				
Запасы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств				
Краткосрочная дебиторская задолженность				
БАЛАНС				
Собственный капитал и обязательства				
Уставный капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
Краткосрочные кредиты и займы				
Краткосрочная кредиторская задолженность				
БАЛАНС				

## ТЕМА 4. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ, ПЛАН СЧЕТОВ

Для текущего учета хозяйственных операций, приводящих к изменению активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации, используются **счета бухгалтерского учета**.

Графически счет представляет собой таблицу определенной формы, в которой отражается информация об учитываемом объекте:

- первоначальное состояние учитываемого объекта (начальное сальдо);
- изменения, происходящие с объектом под влиянием хозяйственных операций;
- конечное состояние учитываемого объекта (конечное сальдо).

Изменения, происходящие с объектом под влиянием хозяйственных операций, представляют собой либо увеличение, либо уменьшение объектов учета (например, движение денежных средств в кассе организации характеризуется их поступлением или их расходом). Для раздельного отражения операций увеличения и уменьшения счет делится на две части: *дебет* (левая часть счета) и *кредит* (правая часть счета). На одной стороне счета отражаются операции увеличения, на другой — уменьшения, что дает возможность определить за определенный период итоговые суммы увеличения (уменьшения) по каждой стороне счета (подсчитать дебетовые и кредитовые обороты). При расчете оборотов начальное сальдо не учитывается.

В зависимости от отражаемых объектов, расположения в балансе организации счета в бухгалтерском учете делятся на активные, пассивные, активно-пассивные. В отдельной конкретной операции счет может быть либо активным, либо пассивным. Поэтому далее приведем порядок записей на активных и пассивных счетах.

В активных счетах начальное сальдо записывается по дебету счета, изменения, вызывающие увеличение объектов, — по дебету, изменения, вызывающие уменьшение объектов, — по кредиту, конечное сальдо — по дебету. Для определения конечного сальдо в активном счете необходимо к начальному сальдо по дебету (при его наличии) прибавить дебетовый оборот и вычесть кредитовый. В активном счете сальдо может быть только дебетовым или равным нулю. Строение активных счетов бухгалтерского учета представлено в табл. 4.1.

## Строение активного счета

Дебет	Кредит
Начальное сальдо: наличие объектов на начало отчетного периода ( $C_H$ )	
поступление (увеличение) объектов (+)	уменьшение объектов (-)
Оборот по дебету ( $O_D$ ) = сумма всех поступлений (увеличений)	Оборот по кредиту ( $O_K$ ) = сумма уменьшения
Конечное сальдо: наличие объектов на конец отчетного периода ( $C_K$ ) $C_K = C_H + O_D - O_K$	

В пассивных счетах начальное сальдо записывается по кредиту счета, изменения, вызывающие увеличение объектов, — по кредиту, изменения, вызывающие уменьшение объектов, — по дебету, конечное сальдо — по кредиту. Для определения конечного сальдо в пассивном счете необходимо к начальному сальдо по кредиту (при его наличии) прибавить кредитовый оборот и вычесть дебетовый. В пассивном счете сальдо может быть только кредитовым или равным нулю. Строение пассивных счетов бухгалтерского учета представлено в табл. 4.2.

## Строение пассивного счета

Дебет	Кредит
	Начальное сальдо: наличие объектов на начало отчетного периода ( $C_H$ )
уменьшения объектов (-)	увеличение объектов (+)
Оборот по дебету ( $O_D$ ) = сумма всех уменьшений	Оборот по кредиту ( $O_K$ ) = сумма увеличения
	Конечное сальдо: наличие объектов на конец отчетного периода ( $C_K$ ) $C_K = C_H + O_K - O_D$

Каждая происходящая в организации хозяйственная операция затрагивает не менее двух счетов бухгалтерского учета. Поэтому операция записывается одновременно на двух счетах бухгалтерского учета посредством двойной записи, т.е. по дебету одного счета и кредиту другого счета в одинаковых суммах. При отражении хозяйственных операций между счетами устанавливается определенная логическая зависимость, т.е. дебет одного счета связан с кредитом другого счета. Взаимосвязь счетов, которая возникает при отражении хозяйственных операций

на счетах бухгалтерского учета посредством двойной записи, называется корреспонденцией счетов, а счета — корреспондирующими. Корреспонденция счетов оформляется бухгалтерскими записями. Указание дебетуемого и кредитуемого счета, а также суммы отражаемой хозяйственной операции называется бухгалтерской записью (проводкой).

При составлении бухгалтерских записей целесообразно воспользоваться следующим алгоритмом действий:

- 1) определить счета, участвующие в рассматриваемой операции;
- 2) определить характер счета (активный или пассивный);
- 3) определить характер изменений, происходящих в счете под влиянием хозяйственной операции (увеличение или уменьшение);
- 4) определить, в какой части счета должны быть отражены изменения (дебет или кредит).

Все счета бухгалтерского учета сгруппированы **в плане счетов** бухгалтерского учета, который представляет собой систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета. В плане счетов приведены наименования и номера синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов, забалансовых счетов.

Счета группируются в плане счетов по восьми разделам: I «Долгосрочные активы»; II «Производственные запасы»; III «Затраты на производство»; IV «Готовая продукция и товары»; V «Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения»; VI «Расчеты»; VII «Собственный капитал»; VIII «Финансовые результаты». В каждом разделе сгруппированы счета по экономическому содержанию учитываемых на них объектов.

Типовой план счетов утвержден постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50.

На основе типового плана счетов в организации разрабатывается и утверждается руководителем организации план счетов организации (так называемый рабочий план счетов), который содержит полный перечень счетов, включая субсчета, и аналитических счетов, забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета. При необходимости (по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь) в рабочий план счетов могут быть введены дополнительные счета, используя свободные номера счетов. Организация может уточнять содержание отдельных субсчетов, приведенных в типовом плане счетов, исключая или объединяя их, вводить дополнительные субсчета.

## **Тест для проверки знаний по теме 4**

*Выберите правильный ответ.*

1. Дебетовый оборот по счету 50 «Касса» составляет — при условии, что начальное сальдо составляет 100 руб.; получены денежные средства в кассу с рас-

четного счета в сумме 12 000 руб. (в том числе на выплату заработной платы работникам 10 000 руб. и на командировочные расходы 200 руб.); выплачена из кассы заработная плата в сумме 880 руб., получены от подотчетного лица неизрасходованные суммы в размере 30 руб.:

- а) 12 130 руб.;
- б) 12 030 руб.;
- в) 10 130 руб.;
- г) 11 250 руб.

2. Удержание из заработной платы работника подоходного налога отражается записью:

- а) Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»  
К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»  
К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) Д-т 20 «Основное производство»  
К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»  
К-т 51 «Расчетные счета».

3. План счетов — это:

- а) перечень счетов бухгалтерского учета, где приведены наименования балансовых и забалансовых счетов;
- б) систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета, где приведены номера синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов, забалансовых счетов;
- в) перечень счетов бухгалтерского учета, где приведены наименования и номера синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов, забалансовых счетов;
- г) систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета, где приведены наименования и номера синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов, аналитических счетов.

4. Может ли организация использовать в работе самостоятельно введенные в рабочий план счетов бухгалтерского учета синтетические счета:

- а) не может;
- б) может, если их использование будет закреплено в учетной политике организации;
- в) может, при необходимости;
- г) может, при условии согласования их использования с Министерством финансов?

5. Может ли организация использовать в работе самостоятельно введенные в рабочий план счетов бухгалтерского учета субсчета:

- а) не может;
- б) может, если их использование будет обосновано главным бухгалтером организации и утверждено руководителем организации;
- в) может;
- г) может, при условии согласования их использования с Министерством финансов?

#### Кейс по теме 4

*Требуется:* На основании данных, приведенных в табл. 4.3, открыть счета бухгалтерского учета. По приведенным в табл. 4.4 хозяйственным операциям составить бухгалтерские записи. Отообразить на счетах хозяйственные операции, приведенные в табл. 4.4. Подсчитать обороты и конечное сальдо по счетам. В табл. 4.5 составить бухгалтерский баланс на конец месяца (по разделам).

Таблица 4.3

Остатки по счетам ООО «МИГ» на 1-е число отчетного месяца

Наименование счета	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	180 000
02 «Амортизация основных средств»	20 000
10 «Материалы»	30 000
20 «Основное производство»	3000
50 «Касса»	600
51 «Расчетные счета»	42 600
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (кредиторская задолженность)	8500
68 «Расчеты по налогам и сборам»	4100
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	10 400
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	8600
71 «Расчеты с подотчетными лицами» (по выданным авансам)	2400
80 «Уставный капитал»	142 000
82 «Резервный капитал»	20 000
83 «Добавочный капитал»	45 000

Таблица 4.4

Журнал учета хозяйственных операций ООО «МИГ» за текущий месяц

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Поступили от поставщика материалы			3000
2	Принят к учету налог на добавленную стоимость, выделенный в документах поставщика			600





Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_  
Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_  
Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_  
Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_  
Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_  
Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_  
Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит



## ТЕМА 5. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

В зависимости от того, какая информация об учитываемых объектах содержится на счетах бухгалтерского учета — обобщенная или детализированная — счета делятся на синтетические и аналитические.

Согласно ст. 1 Закона № 57-З:

- **синтетический учет** представляет собой обобщенное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на синтетических счетах бухгалтерского учета;

- **аналитический учет** — детализированное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на аналитических счетах бухгалтерского учета.

Информация, формируемая на счетах синтетического учета, дает общее представление об учитываемом объекте. Учет на таких счетах ведется только *в стоимостном измерителе*, однако для управления хозяйственной деятельностью такой информации недостаточно — необходима детализированная информация о составных частях учитываемых объектов. Именно такая информация формируется на счетах аналитического учета. Так, при осуществлении расчетов с поставщиками кроме общей суммы задолженности всем поставщикам необходимо иметь информацию о сумме задолженности каждому поставщику.

Учет на аналитических счетах при необходимости ведется не только в стоимостном измерении, но и в количественном. Данная необходимость возникает при учете товарно-материальных ценностей.

Данные, представленные на счетах синтетического учета, неразрывно связаны с информацией, формируемой на счетах аналитического учета. На данных счетах находит отражение одна и та же информация, но представленная с различной степенью детализации. Поэтому при формировании информации на счетах синтетического и аналитического учета необходимо контролировать соответствие следующих данных:

- начальный (конечный) остаток синтетического счета должен быть одинаковым по значению, а также равным общим суммам соответствующих остатков аналитических счетов;

- дебетовый и кредитовый обороты синтетического счета должны быть равны соответствующим итогам оборотов по аналитическим счетам.

Данные синтетического и аналитического учета обобщаются в **оборотных ведомостях**, которые представляют собой таблицы, содержащие информацию о начальных остатках, оборотах (дебетовых, кредитовых) за отчетный период, о конечных остатках. Итог каждой оборотной ведомости аналитического учета должен соответствовать аналогичным показателям соответствующего синтетического счета.

## Тест для проверки знаний по теме 5

*Выберите правильный ответ.*

1. Синтетический учет — это:

- а) обобщенное отражение объектов учета на счетах бухгалтерского учета;
- б) детализированное отражение объектов учета на счетах бухгалтерского учета;
- в) отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в стоимостных и количественных показателях на счетах бухгалтерского учета;
- г) обобщенное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на синтетических счетах бухгалтерского учета.

2. Аналитический учет — это:

- а) детализированное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на аналитических счетах бухгалтерского учета;
- б) детализированное отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации на синтетических счетах бухгалтерского учета;
- в) детализированное отражение объектов учета на счетах бухгалтерского учета в количественных показателях;
- г) отражение активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в стоимостных и количественных показателях на счетах бухгалтерского учета.

3. Перечень аналитических счетов:

- а) разрабатывается в организации и содержится в ее рабочем плане счетов;
- б) установлен типовым планом счетов;
- в) устанавливается в организации и подлежит согласованию с Министерством финансов;
- г) содержится в нормативных документах, определяющих порядок ведения учета по отдельным объектам.

4. Синтетический учет ведется:

- а) в натуральных измерителях;
- б) натуральных и стоимостных измерителях;
- в) денежной оценке;
- г) с использованием любых измерителей.

### Кейс по теме 5

*Требуется:* На основании данных, приведенных в табл. 5.1–5.3, открыть счета синтетического и аналитического учета. По приведенным в табл. 5.4 хозяйственным операциям составить бухгалтерские записи. Отообразить на счетах хозяйственные операции, приведенные в табл. 5.4. Подсчитать обороты и конечное сальдо по счетам. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического учета (табл. 5.5) и аналитического учета (к счетам 10 и 71) табл. 5.6, 5.7. Составить бухгалтерский баланс на конец месяца (табл. 5.8).

Таблица 5.1

Остатки по синтетическим счетам на 1-е число отчетного месяца ООО «МИГ»

Наименование синтетического счета	Сумма, руб.
Основные средства	180 000
Амортизация основных средств	18 000
Материалы	9300
Основное производство	4000
Касса	1800
Расчетные счета	56 000
Расчеты с поставщиками, подрядчиками (кредиторы)	10 200
Расчеты по налогам и сборам	3700
Расчеты с персоналом по оплате труда	12 800
Расчеты с подотчетными лицами» (по выданным авансам)	600
Уставный капитал	142 000
Резервный капитал	20 000
Добавочный капитал	45 000

Таблица 5.2

Остатки по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» ООО «МИГ»  
на 1-е число отчетного месяца

Аналитический счет	Единица измерения	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Ножницы офисные	шт.	5,60	3	16,80
Папки-регистраторы	шт.	5,30	10	53,00
Прочие материалы				9230,20
Итого				9300,00

Остатки по аналитическим счетам к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»  
(дебиторская задолженность) ООО «МИГ» на 1-е число отчетного месяца

Аналитические счета	Сумма, руб.
Бобровский А.Н.	50,00
Антонова И.А.	75,00
Туров А.Д.	475,00
Итого	600,00

## Счета синтетического учета

<p style="text-align: center;">Код счета _____</p> <p>Название счета _____</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">дебет</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">кредит</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 200px;"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	дебет	кредит			<p style="text-align: center;">Код счета _____</p> <p>Название счета _____</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">дебет</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">кредит</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 200px;"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	дебет	кредит		
дебет	кредит								
дебет	кредит								
<p style="text-align: center;">Код счета _____</p> <p>Название счета _____</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">дебет</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">кредит</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 200px;"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	дебет	кредит			<p style="text-align: center;">Код счета _____</p> <p>Название счета _____</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">дебет</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">кредит</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 200px;"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	дебет	кредит		
дебет	кредит								
дебет	кредит								



Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Код счета \_\_\_\_\_

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Счета аналитического учета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Название счета \_\_\_\_\_

дебет	кредит

Счета аналитического учета к счету 10 «Материалы»

Название счета \_\_\_\_\_

Дебет                      Единица измерения \_\_\_\_\_                      Цена \_\_\_\_\_                      Кредит

№ операции	количество	сумма	№ операции	количество	сумма

Название счета \_\_\_\_\_

Дебет                      Единица измерения \_\_\_\_\_                      Цена \_\_\_\_\_                      Кредит

№ операции	количество	сумма	№ операции	количество	сумма

Название счета \_\_\_\_\_

Дебет                      Единица измерения \_\_\_\_\_                      Цена \_\_\_\_\_                      Кредит

№ операции	количество	сумма	№ операции	количество	сумма

Название счета \_\_\_\_\_

Дебет                      Единица измерения \_\_\_\_\_                      Цена \_\_\_\_\_                      Кредит

№ операции	количество	сумма	№ операции	количество	сумма

Название счета \_\_\_\_\_

Дебет                      Единица измерения \_\_\_\_\_                      Цена \_\_\_\_\_                      Кредит

№ операции	количество	сумма	№ операции	количество	сумма

Название счета \_\_\_\_\_

Дебет                      Единица измерения \_\_\_\_\_                      Цена \_\_\_\_\_                      Кредит

№ операции	количество	сумма	№ операции	количество	сумма

Таблица 5.4

Журнал учета хозяйственных операций ООО «МИГ» за отчетный месяц

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Осуществлена с расчетного счета организации предварительная оплата поставщику за канцелярские принадлежности			379,20
2	Поступили от поставщика канцелярские принадлежности (суммы определить): бумага офисная — 15 пачек по цене 7,00 руб. за пачку папка-регистратор — 30 шт. по цене 5,30 руб. за 1 шт. дырокол — 5 шт. по цене 7,40 руб. за 1 шт. клеящий карандаш — 10 шт. по цене 1,50 руб. за 1 шт.			
3	Принят к учету налог на добавленную стоимость, выделенный в документах поставщика			63,20
4	Выданы из кассы денежные средства под отчет на командировочные расходы заместителю главного бухгалтера Лазаревой С.К.			270,00
5	Удержан из заработной платы экономиста Бобровского А.Н. остаток неизрасходованных подотчетных сумм			50,00
6	Отпущены в бухгалтерию организации канцелярские принадлежности (суммы определить): бумага офисная — 5 пачек по цене 7,00 руб. за пачку папка-регистратор — 10 шт. по цене 5,30 руб. за 1 шт. дырокол — 3 шт. по цене 7,40 руб. за 1 шт. клеящий карандаш — 5 шт. по цене 1,50 руб. за 1 шт. ножницы офисные — 2 шт. по цене 5,60 руб. за 1 шт.			
7	Приобретены специалистом по закупкам Антоновой И.А. и сданы на склад папки - регистраторы — 5 шт. по цене 5,30 руб. за 1 шт.			26,50
8	Принят к учету налог на добавленную стоимость, выделенный в документах, представленных Антоновой И.А.			5,30

Окончание табл. 5.4

1	2	3	4	5
9	Остаток неизрасходованных подотчетных сумм возвращен специалистом по закупкам Антоновой И.А. в кассу организации			
10	На основании представленного по командировке отчета зам.главного бухгалтера Лазаревой С.К. списываются командировочные расходы			262,00
11	Отражен вычет налога на добавленную стоимость			68,50
12	Перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость			170,00

Таблица 5.5

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета ООО «МИГ» за отчетный месяц

Счет	Начальное сальдо		Обороты за отчетный месяц		Конечное сальдо	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01						
02						
10						
20						
50						
51						
60						
68						
70						
71						
80						
82						
83						
Всего						

Таблица 5.6

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» за август ООО «МИГ»

Наименование	Единица измерения	Начальное сальдо		Приход за отчетный месяц		Расход за отчетный месяц		Конечное сальдо	
		количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10



## ТЕМА 6. УЧЕТНАЯ ОЦЕНКА

Под **учетной оценкой** понимается стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете (отчетности). Учетная оценка производится в официальной денежной единице Республики Беларусь. Порядок применения видов учетной оценки устанавливается законодательством Республики Беларусь, что обеспечивает единство оценки одинаковых объектов у разных организаций.

Согласно ст. 12 Закона № 57-З **для учетной оценки** активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации **применяются**:

- *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.

Действующим законодательством предусмотрены особенности осуществления оценки отдельных объектов бухгалтерского учета в зависимости от вида объекта, источника его поступления в организацию и других факторов.

Например, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен в нормативных документах. После принятия к бухгалтерскому учету (в зависимости от проведения переоценки) они могут учитываться по первоначальной или по переоцененной стоимости. Данные правила оценки должны применять все организации независимо от вида деятельности.

### Тест для проверки знаний по теме 6

*Выберите правильный ответ.*

1. Переоцененная стоимость объекта основных средств составляет — при условии, что объект был принят к учету на счет 01 «Основные средства» в сумме 12 000 руб., амортизация за время эксплуатации начислена в сумме





Окончание табл. 6.1

1	2	3	4	5
3	Произведены отчисления (0,6 %) в Белгосстрах от сумм начисленной заработной платы (сумму определить)			
4	Начислена амортизация по узкоспециализированному оборудованию, задействованному в процессе производства продукции			2500
5	Отпущены в основное производство материалы для изготовления продукции			4700
6	Выпущена из производства готовая продукция (сумму определить)			

Таблица 6.2

Расчет фактической себестоимости продукции

Показатель	Сумма, руб.
Незавершенное производство на начало месяца	
Затраты на производство продукции за месяц	
Незавершенное производство на конец месяца	
Фактическая себестоимость выпущенной продукции	

6.2. *Требуется:* Отразить в журнале учета хозяйственных операций (табл. 6.3) операции по приобретению объекта основных средств и определить первоначальную стоимость объекта.

Таблица 6.3

Журнал учета хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Произведена с расчетного счета оплата поставщику за приобретаемый автомобиль, с учетом НДС			24 000
2	Отражена стоимость приобретенного автомобиля			20 000
3	Принят к учету НДС, выделенный в документах поставщика			4000
4	Отражены расходы по внутреннему договору страхования гражданской ответственности владельца транспортного средства (до регистрации автомобиля)			10
5	Отражены расходы по регистрации транспортного средства в органах ГАИ МВД			70
6	Уплачена государственная пошлина за регистрацию транспортного средства			70
7	Принят к учету автомобиль в качестве основного средства (сумму определить)			

## ТЕМА 7. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

При осуществлении хозяйственной деятельности у организаций возникают операции, которые связаны с использованием и хранением не принадлежащего им имущества, но находящегося определенное время в их распоряжении или на временном хранении (арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и др.). Кроме того, у организаций могут возникать определенные требования (обязательства) при неисполнении одним из партнеров условий договоров, а также в других случаях.

Для контроля за такими имуществом и обязательствами типовым планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены **забалансовые счета**.

Существенным отличием забалансовых счетов является *простая система записей* на данных счетах (отсутствие двойной записи). При отражении хозяйственной операции на забалансовом счете она записывается только по дебету (кредиту) данного счета.

Аналитический учет на забалансовых счетах ведется по организациям, видам имущества, местам хранения, по каждому выданному или полученному обеспечению обязательств.

### Тест для проверки знаний по теме 7

*Выберите правильный ответ.*

1. На забалансовых счетах учитывается имущество:

- а) не имеющее стоимостной оценки;
- б) требующее дополнительного контроля;
- в) находящееся на временном хранении;
- г) определенное в учетной политике организации.

2. Простая система записей предполагает отражение операций:

- а) только в количественном выражении по дебету одного счета и кредиту другого счета;
- б) только в количественном выражении по дебету или по кредиту счета;

- в) только по дебету (кредиту) одного счета;
- г) в специальном регистре в хронологическом порядке.

### Кейс по теме 7

*Требуется:* Отобразить в учете хозяйственные операции, представленные в табл. 7.1.

Таблица 7.1

#### Хозяйственные операции за отчетный месяц

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена арендатором стоимость основных средств, поступивших по договору аренды			40 000
2	Отражена стоимость материалов, принятых в переработку организацией - переработчиком			4200
3	Отражена стоимость возвращаемых арендодателю основных средств			40 000
4	Приняты на ответственное хранение материалы, не соответствующие ассортименту, определенному в договоре с поставщиком			7300
5	Списаны материалы, ранее принятые в переработку, после выполнения работ по переработке			2100

## ТЕМА 8. ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Каждая хозяйственная операция подлежит оформлению **первичным учетным документом**, под которым понимается документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета.

Первичный учетный документ составляется при совершении хозяйственной операции, а если это не представляется возможным, — непосредственно после ее совершения.

Перечень первичных учетных документов, обязательных для применения всеми организациями, утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 г. № 360. В число данных документов входят, например:

- товарно-транспортная накладная;
- товарная накладная;
- приходный кассовый ордер;
- расходный кассовый ордер;
- акт о приеме-передаче основных средств;
- акт о приеме-передаче нематериальных активов.

В указанный выше перечень включено девять документов. Другие формы первичных учетных документов могут утверждаться республиканскими органами государственного управления по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь либо руководителем организации. При этом организации могут самостоятельно разрабатывать и утверждать для применения формы первичных учетных документов независимо от наличия форм таких документов, утвержденных республиканскими органами государственного управления. При этом следует учесть требования, предъявляемые к данным документам ст. 10 Закона № 57-3. Первичные учетные документы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, должны содержать следующие сведения:

- наименование документа, дату его составления;
- наименование организации;
- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;
- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Первичные учетные документы могут содержать и другие сведения, не являющиеся обязательными.

В случае если формы отдельных документов разработаны организацией, они должны быть указаны в учетной политике. К учетной политике в качестве приложения целесообразно приложить разработанные формы документов.

Первичный учетный документ может быть составлен на бумажном носителе, а также в форме электронного документа.

Первичный учетный документ, составленный в форме электронного документа, должен соответствовать требованиям законодательства Республики Беларусь об электронных документах и электронной цифровой подписи.

Если при составлении документов допущены ошибки, их следует исправить.

В первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, исправление вносится во все его экземпляры путем зачеркивания тонкой чертой неправильной записи и надписи над зачеркнутым правильной записи таким образом, чтобы можно было прочесть зачеркнутое, с указанием слова «Исправлено», даты исправления, должности (должностей), фамилии (фамилий), инициалов и подписи (подписей) лица (лиц), внесшего (внесших) исправление, если иное не установлено законодательством. Исключение составляют первичные учетные документы, формы которых утверждаются Национальным банком Республики Беларусь, а также которыми оформляются прием и выдача наличных денежных средств. Данное правило установлено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.08.2018 г. № 58 «О некоторых вопросах документального оформления хозяйственных операций, внесении дополнений и изменений в отдельные постановления Министерства финансов Республики Беларусь».

Внесение исправлений в первичные учетные документы, которыми оформляются прием и выдача наличных денежных средств, и первичные учетные документы, составленные в форме электронного документа, не допускается.

Порядок внесения исправлений в первичные учетные документы, формы которых утверждаются Национальным банком Республики Беларусь, определяется Национальным банком Республики Беларусь.

Своевременное и правильное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений должны обеспечить лица, составившие и подписавшие эти документы.

## **Тест для проверки знаний по теме 8**

*Выберите правильный ответ.*

1. Первичный учетный документ — это:

- а) документ, содержащий приказ на выполнение хозяйственной операции;
- б) документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета;

в) документ, форма которого утверждена Министерством финансов, применяемый в бухгалтерском учете;

г) документ, самостоятельно разработанный организацией для оформления хозяйственных операций.

2. Правильно оформленным считается документ, содержащий следующую информацию:

а) название документа; наименование организации; содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку; должности ответственных за совершение и правильность оформления хозяйственной операции лиц, их фамилии, инициалы и подписи; расчет показателей по операции;

б) название документа, дату и место его составления; основание и содержание хозяйственной операции, количественное измерение операции; должности ответственных за совершение и правильность оформления хозяйственной операции лиц, их подписи;

в) наименование, номер документа, дату его составления; наименование организации; содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку; должности ответственных за совершение и правильность оформления хозяйственной операции лиц, их фамилии, инициалы и подписи; расчет показателей по операции;

г) наименование документа, дату его составления; наименование организации; содержание и основание совершения хозяйственной операции; подписи ответственных за совершение и правильность оформления хозяйственной операции лиц.

3. Может ли организация оформлять все хозяйственные операции только самостоятельно разработанными первичными учетными документами:

а) не может;

б) может, если их использование будет закреплено в учетной политике организации;

в) может, если их использование будет утверждено руководителем организации;

г) может, при условии согласования их использования с Министерством финансов?

## **Кейс по теме 8**

*Требуется:* Приведенные ниже хозяйственные операции ООО «МИГ» оформить первичными учетными документами. 5-го числа отчетного месяца принят в кассу организации на основании приходного кассового ордера № 15 остаток неизрасходованных подотчетных сумм от главного экономиста Сосновской И.А. в сумме 50 руб. (прил. 2). 10-го числа отчетного месяца по расходному кассовому ордеру № 21 из кассы организации выдана депонированная заработная платы водителю организации Павлову А.И. в сумме 770 руб. (прил. 3, 4).

## ТЕМА 9. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

В соответствии с требованиями законодательства и с целью осуществления контроля сохранности имущества в организации проводится инвентаризация активов и обязательств. **Инвентаризация** — это проверка наличия имущества организации и состояния ее обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Согласно Закону № 57-З проведение инвентаризации активов и обязательств организации обязательно:

- при реорганизации или ликвидации организации;
- перед составлением годовой отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;
- при возникновении чрезвычайных ситуаций;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 ноября 2007 г. № 180, с учетом изменений (далее — Инструкция № 180) установлен порядок проведения инвентаризации, оформления результатов и отражения их в бухгалтерском учете.

Инвентаризации подлежат активы и обязательства организации независимо от их местонахождения, а также активы, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете за балансом.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя организации предусматривается создание инвентаризационной комиссии. В крупных организациях для проведения инвентаризаций создаются постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия и рабочие инвентаризационные комиссии.

Проверка фактического наличия активов и обязательств проводится при обязательном участии материально ответственных лиц. Перед началом инвентаризации комиссия должна получить от материально ответственного лица расписку о том, что все документы сданы в бухгалтерию, а материальные ценности оприходованы.

Фактическое наличие активов при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера. Сведения о фактическом наличии активов и учтенных обязательств записываются в инвентаризационные описи, которые составляются не менее чем в двух экземплярах.



Для оформления инвентаризации применяются формы, приведенные в приложениях к Инструкции по инвентаризации активов и обязательств либо утвержденные республиканскими органами государственного управления, осуществляющими методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики.

Правильность данных инвентарных описей подтверждается подписями всех членов комиссии, которые принимали участие в непосредственном пересчете или перевесе инвентаризуемых ценностей, а материально ответственное лицо расписывается в приеме этих ценностей на ответственное хранение.

По активам, при инвентаризации которых выявлены отклонения, оставляется сличительная ведомость по форме, приведенной в приложениях к Инструкции № 180.

В сличительных ведомостях отражаются расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическими данными, отраженными в инвентаризационных описях.

Стоимость недостающих и излишне выявленных активов в сличительной ведомости указывается в соответствии с законодательством.

Результаты инвентаризации рассматриваются инвентаризационной комиссией, с оформлением протокола заседания. В протоколах указываются предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений, производится их оценка.

Окончательное решение по итогам инвентаризации принимает руководитель организации. Документальное оформление процесса инвентаризации обобщено на рис. 9.1.

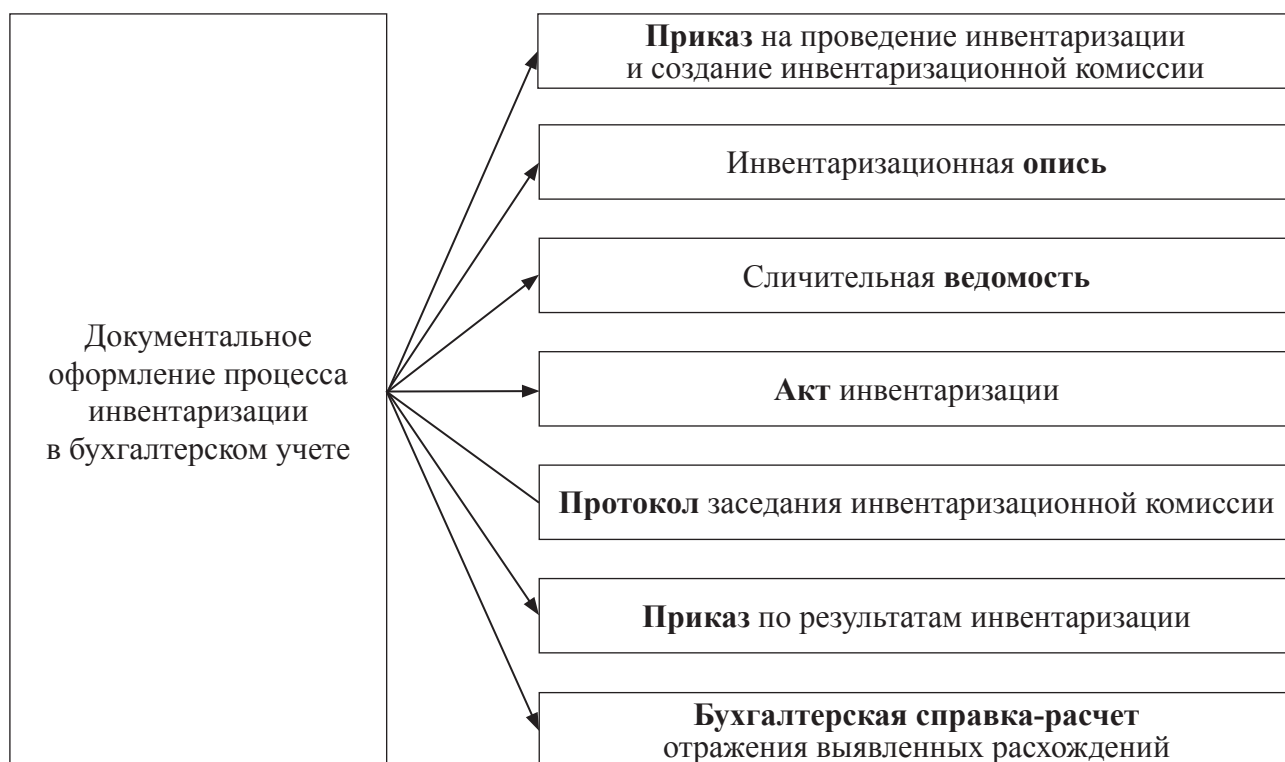


Рис. 9.1. Документы, оформляемые при инвентаризации

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором было принято решение руководителем организации по регулированию инвентаризационных разниц, а по годовой инвентаризации — в годовой бухгалтерской отчетности (табл. 9.1).

Таблица 9.1

Отражение результатов инвентаризационных активов в бухгалтерском учете организации

Результат	Объект учета	Задача учета
Недостача активов	Расходы организации	Уменьшение стоимости активов в бухгалтерском учете (доведение размера до фактического наличия)
Излишки активов	Доходы организации	Увеличение стоимости активов в бухгалтерском учете (доведение размера до фактического наличия)
Отсутствие отклонений	В бухгалтерском учете не отражается	

Сумма излишков активов, выявленных при инвентаризации, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета этих активов и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма недостачи и порчи активов, за исключением денежных средств на счетах в банках и дебиторской задолженности, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» в корреспонденции с кредитом счетов, на которых учитывались недостающие и испорченные активы.

## Тест для проверки знаний по теме 9

*Выберите правильный ответ.*

1. Каким документом оформляется процесс инвентаризации активов:
  - а) сличительной ведомостью;
  - б) бухгалтерской справкой;
  - в) инвентаризационной описью;
  - г) журналом учета хозяйственных операций?
2. Каким документом оформляются результаты инвентаризации:
  - а) приказом руководителя;
  - б) справкой по результатам инвентаризации;
  - в) актом инвентаризации;
  - г) сличительной ведомостью?

3. На каком счете бухгалтерского учета отражаются суммы недостач, выявленные в ходе инвентаризации:

- а) 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»;
- в) 96 «Расходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки»?

4. Какой корреспонденцией счетов отражаются в бухгалтерском учете суммы излишков горюче-смазочных материалов, выявленные в результате инвентаризации:

- а) дебет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» — кредит 10 «Материалы»;
- б) дебет 10 «Материалы» — кредит 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»;
- в) дебет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» — кредит 10 «Материалы»;
- г) дебет 10 «Материалы» — кредит 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»?

### Кейс по теме 9

*Требуется:* На основании инвентаризационной описи составить сличительную ведомость и отразить в учете результаты инвентаризации.

### ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

материалов № 1

Наименование организации *ООО «МИГ»*

Подразделение организации *склад 1*

Основание для проведения инвентаризации:

*Приказ № 5 от 29.10.201x года*

Дата начала инвентаризации *1 ноября 201x года*

Дата окончания инвентаризации *1 ноября 201x года*

### РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на материалы сданы в бухгалтерию и все материальные ценности, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо: зав. складом

*подпись*

А.И. Иванова

№ п/п	Наименование материалов	Единица измерения	Цена, руб., коп.	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
				количество	сумма, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Эмаль белая	кг	3,40	12	40,80	12	40,80
2	Растворитель R-24	кг	1,30	4	5,20	4	5,20
3	Краска масляная бежевая	кг	3,70	10	37,00	8	29,60
4	Масло машинное	кг	0,70	2	1,40	3	2,10
5	Халаты рабочие	шт.	6,70	5	33,50	5	33,50
6	Бумага писчая	пачка	6,50	4	26,00	3	19,50
7	Доска обрезная	м <sup>3</sup>	46,80	2	93,60	1,5	70,20
8	Монитор ЖКИ	шт.	82,00	1	82,00	1	82,00
Итого				40	319,50	37,5	282,90

Итого по описи:

количество порядковых номеров восемь

(прописью)

общее количество единиц фактически сорок

(прописью)

на сумму, руб., фактически Три миллиона сто девяносто пять тысяч пятьдесят коп.  
(прописью)

Председатель комиссии зам. руководителя

подпись

А.А. Сергеев

Члены комиссии:

экономист

подпись

М.И. Мишина

бухгалтер

подпись

А.И. Касач

Все активы, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № 1 по 8 комиссией проверены в натуре в моем присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею. Активы, перечисленные в описи, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо:

Зав. складом

подпись

А.И. Иванова

Указанные в настоящей описи данные и подсчеты проверил.

Бухгалтер

подпись

Н. И. Корчагина

## СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ

результатов инвентаризации материалов № 1

Наименование организации *ООО «МИГ»*

Подразделение организации *склад 1*

Основание для проведения инвентаризации:

*Приказ № 5 от 29.10.201x года*

Дата начала инвентаризации *1 ноября 201x года*

Дата окончания инвентаризации *1 ноября 201x года*

№ п/п	Материалы		Единица измерения	Результаты инвентаризации			
	наименование, вид, сорт			излишек		недостача	
				количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.
1	2		3	4	5	6	7
Итого	X		X				

*Продолжение таблицы*

Отрегулировано за счет уточнения записей в учете						Пересортица					Порядковый номер зачтенных излишков
излишек			недостача			излишки, зачтенные в покрытие недостач			недостачи, покрытые излишками		
количество	сумма, руб.	номер счета, статьи, заказа	количество	сумма, руб.	номер счета, статьи, заказа	количество	сумма, руб.	порядковый номер зачтенных недостач	количество	сумма, руб.	
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
		X			X			X			X



## ТЕМА 10. РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учетная информация, содержащаяся в первичных учетных документах, подлежит своевременной регистрации в регистрах бухгалтерского учета.

**Регистр бухгалтерского учета** — это документ, в котором производятся регистрация, накопление и систематизация учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, в натуральных и стоимостных показателях или только в стоимостных показателях.

Регистры бухгалтерского учета составляются в соответствии с применяемой организацией формой бухгалтерского учета и должны содержать следующие сведения:

- наименование регистра;
- наименование организации;
- даты начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическую и (или) систематическую группировку хозяйственных операций;
- оценку хозяйственных операций в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;
- должности лиц, ответственных за ведение регистра, их фамилии, инициалы и подписи.

Примерами регистров бухгалтерского учета в зависимости от выбранной формы ведения бухгалтерского учета могут быть оборотно-сальдовая ведомость, оборотная ведомость по товарно-материальным счетам, шахматная ведомость, главная книга, журналы-ордера, анализ счета, карточка счета и т.д.

Формы отдельных регистров бухгалтерского учета при использовании ПК «1С: Бухгалтерия», главной книги представлены в табл. 10.1–10.3.

*Таблица 10.1*

Анализ счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» за отчетный месяц текущего года

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов	С кредита счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
1	2	3	4	5
Сальдо на начало периода	19,84			
51	26,00			
70.1		24,38		

Окончание табл. 10.1

1	2	3	4	5
99.1		42,26		
Обороты за период	26,00	66,64		
Сальдо на конец периода		20,80		

Таблица 10.2

Карточка счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» за отчетный месяц текущего года

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 01.01.18				19,84			
05	Выписка 000003	Движения по р/с перечисляется подоходный налог из заработной платы за декабрь Налог: начисл./упл Основной расчетный Платежи в бюджет	68.4.1	25,00	51		Д-т 44,84
17	Выписка 000015	Движения по р/с перечисляется налог на добавленную стоимость за IV квартал Налог: начисл./упл Основной расчетный Платежи в бюджет	68.2.1	1,00	51		Д-т 45,84
31	Начисление ЗП 1	Начислена ЗП за текущий месяц. Удержан подоходный налог Бычко Александр Эдуардович Налог: начисл./упл	70.1		68.4.1	7,50	Д-т 38,34
31	Начисление ЗП 1	Начислена ЗП за текущий месяц. Удержан подоходный налог Космачева Алина Владимировна Налог: начисл./упл	70.1		68.4.1	1,70	Д-т 36,64
31	Начисление ЗП 1	Начислена ЗП за текущий месяц. Удержан подоходный налог Савина Надежда Леонидовна Налог: начисл./упл	70.1		68.4.1	9,60	Д-т 27,04
31	Начисление ЗП 1	Начислена ЗП за текущий месяц. Удержан подоходный налог Урбан Татьяна Васильевна Налог: начисл./упл	70.1		68.4.1	5,58	Д-т 21,46



1	2	3	4	5	6	7	8
31	Операция 000035	Налоги на прибыль. Начислен налог на прибыль Налог на прибыль и аналогичные платежи Налог: начисл./упл	99.1		68.3.1	42,26	К-т 20,80

Таблица 10.3

Главная книга счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» за отчетный месяц текущего года

Месяц	Обороты по дебету в кредит счетов			Оборот по кредиту	Сальдо	
	51		Итого		Дебет	Кредит
				На 31.12	19,84	
Январь	26,00		26,00	66,64		20,80

В процессе ведения бухгалтерского учета в организации могут допускаться различного рода ошибки. Под *ошибкой в бухгалтерском учете* понимают неправильное отражение (неотражение) хозяйственной операции в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена:

- неправильным применением законодательства Республики Беларусь;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности;
- неправильной учетной оценкой активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации;
- неиспользованием или неправильным использованием при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности имеющейся информации о совершенной хозяйственной операции;
- неиспользованием при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности информации о совершенной хозяйственной операции в связи с отсутствием до даты утверждения бухгалтерской отчетности первичного учетного документа, подтверждающего ее совершение.

Порядок внесения исправлений в регистры бухгалтерского учета определяется Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 (далее — НСБУ № 80). Внесение исправлений в бухгалтерский учет оформляется бухгалтерской справкой-расчетом. В зависимости от вида ошибки могут потребоваться:

- выполнение дополнительной бухгалтерской записи;
- отмена ранее выполненной бухгалтерской записи методом «красное сторно»;

- отмена ранее выполненной бухгалтерской записи методом «красное сторно» и выполнение дополнительной бухгалтерской записи.

Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет основывается на определенных правилах:

- ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная до его окончания, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражаются в составе доходов или расходов отчетного года;

- ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная после его окончания, но до даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в декабре отчетного года дополнительной или сторнировочной записью по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражаются в составе доходов или расходов отчетного года;

- ошибка, допущенная в годах, предшествующих отчетному году, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов и кредиту (дебету) соответствующих счетов.

Таким образом, если хозяйственная операция в предшествующих годах отражена неправильно, при этом неверная запись оказала влияние на финансовый результат, а правильная не должна была (или наоборот), то делаются исправительные записи в корреспонденции со счетом 84, а также записи, при которых применяются иные счета бухгалтерского учета. Если допущенная ошибка не повлияла на размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет, то счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» при исправлении ошибки не задействуется.

## **Тест для проверки знаний по теме 10**

*Выберите правильный ответ.*

1. В чем назначение регистров бухгалтерского учета:

а) отражение информации, накопленной на счетах бухгалтерского учета;

б) систематизация и накопление информации, представленной в первичных учетных документах с последующим отражением на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности;

в) упрощение ведения бухгалтерского учета;

г) составление бухгалтерской отчетности?

2. К какой группе относятся регистры, предназначенные для записи хозяйственных операций по синтетическим счетам:

- а) регистры синтетического учета;
- б) регистры аналитического учета;
- в) хронологические регистры;
- г) односторонние регистры?

3. В чем заключается сущность бухгалтерской записи способом «красное сторно»:

- а) вычитание указанной суммы хозяйственной операции при подсчете итога;
- б) указанные суммы хозяйственной операции при подсчете итогов не учитываются;
- в) добавление указанной суммы хозяйственной операции при подсчете итога;
- г) записывается по мере свершения хозяйственной операции?

4. Каким способом осуществляется корректировка меньшей суммы хозяйственной операции на большую при правильной корреспонденции счетов:

- а) дополнительная запись;
- б) «красное сторно»;
- в) корректурный;
- г) обратная запись?

### Кейс по теме 10

*Требуется:* На основании данных, приведенных в табл. 10.4, составить журнал учета хозяйственных операций. По результатам обработки журнала составить ведомости аналитического учета: ведомость № 1 по счету 51 (форма — табл. 10.5) и главную книгу по счету 51 (форма — табл. 10.6).

Таблица 10.4

Информация о наличии и движении денежных средств ООО «МИГ»  
за отчетный месяц текущего года

Содержание информации	Сумма руб., коп.
1	2
Наличие безналичных денежных средств на расчетном счете на начало месяца	3000,00
1. Получен долгосрочный кредит	6000,00
2. Оплачен счет подрядчику за услуги	300,00
3. Возвращена поставщиком сумма ранее перечисленного аванса	120,00
4. Оплачен счет-фактура поставщику за материалы	340,00
5. Получена выручка от реализации продукции	420,00
6. Перечислен работникам на карточки аванс по заработной плате	1280,00

Окончание табл. 10.4

1	2
7. Получена выручка от реализации излишка материалов	166,40
8. Подучены платежи за сданный в аренду автомобиль	448,00
9. Оплачено поставщику за полученные нитки	67,68
10. Оплачены страховые платежи по обязательному страхованию	32,87

Таблица 10.5

Ведомость аналитического учета по счету \_\_\_\_\_

№ операции	В кредит счета 50 (51) с дебета счетов					Итого
Итого						

Оборотная сторона ведомости

Сальдо на начало месяца _____						
№ операции	В дебет счета 50 (51) с кредита счетов					Итого
Итого						
Сальдо на конец месяца _____.						

Таблица 10.6

Главная книга по счету 51

Месяц	Обороты по дебету				Обороты по кредиту	Сальдо	
						дебет	кредит
На 01.01.20...							
Январь							
Февраль							
Март							
...							
Итого							

Требуется внести исправления в данные бухгалтерского учета.

1. В июне отчетного года согласно акту от 12.06 отчетного года № 21 списаны товары с истекшими сроками реализации в количестве 10 единиц по цене 15 руб. за единицу на сумму 150 руб. Данная операция отражена в учете по дебету счета 90.10 и кредиту счета 41.

В октябре отчетного года обнаружено, что в акте на списание товаров неверно указана цена товара, вместо 15 руб. за единицу следовало указать 25 руб.

2. В предыдущем отчетном году излишне начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения в сумме 234 руб. 50 коп.:

а) ошибка обнаружена в январе текущего отчетного года до утверждения годового бухгалтерского отчета за предыдущий отчетный год;

б) ошибка обнаружена в мае текущего отчетного года после утверждения годового бухгалтерского отчета за предыдущий отчетный год.

## ТЕМА 11. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Под **организацией бухгалтерского учета** понимают систему построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности и осуществления контроля.

Руководитель организации обязан организовать ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, а также создать необходимые для этого условия.

В зависимости от объема учетной работы руководитель организации для ведения вправе:

- создавать в организации структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- возлагать ведение бухгалтерского учета и составление отчетности на главного бухгалтера организации;
- передавать (по договору) ведение бухгалтерского учета и составление отчетности сторонней организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Руководство бухгалтерским учетом в организации осуществляет главный бухгалтер.

Требования, предъявляемые Законом № 57-З к главному бухгалтеру, обобщим в табл. 11.1.

Таблица 11.1

Требования, предъявляемые к главному бухгалтеру

Организация (за исключением общественно значимой организации, Национального банка Республики Беларусь)	Общественно значимая организация (за исключением банков, страховых организаций)
1	2
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	Наличие сертификата профессионального бухгалтера, который выдается Министерством финансов Республики Беларусь по результатам аттестации. Физическое лицо, претендующее на получение сертификата, должно иметь высшее образование, предоставляющее в соответствии с законодательством Республики Беларусь право работать по специальности бухгалтера, и стаж работы по специальности бухгалтера не менее пяти лет

1	2
Отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности	

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации и непосредственно ему подчиняется. Требования главного бухгалтера в пределах его компетенции обязательны для всех структурных подразделений и работников организации, в части соблюдения порядка оформления и представления документов и сведений, необходимых для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, и иных требований по вопросам, находящимся в их компетенции.

В обязанности главного бухгалтера организации входят:

- формирование учетной политики;
- постановка и ведение бухгалтерского учета в организации;
- составление и своевременное представление отчетности;
- другие обязанности в области бухгалтерского учета и отчетности.

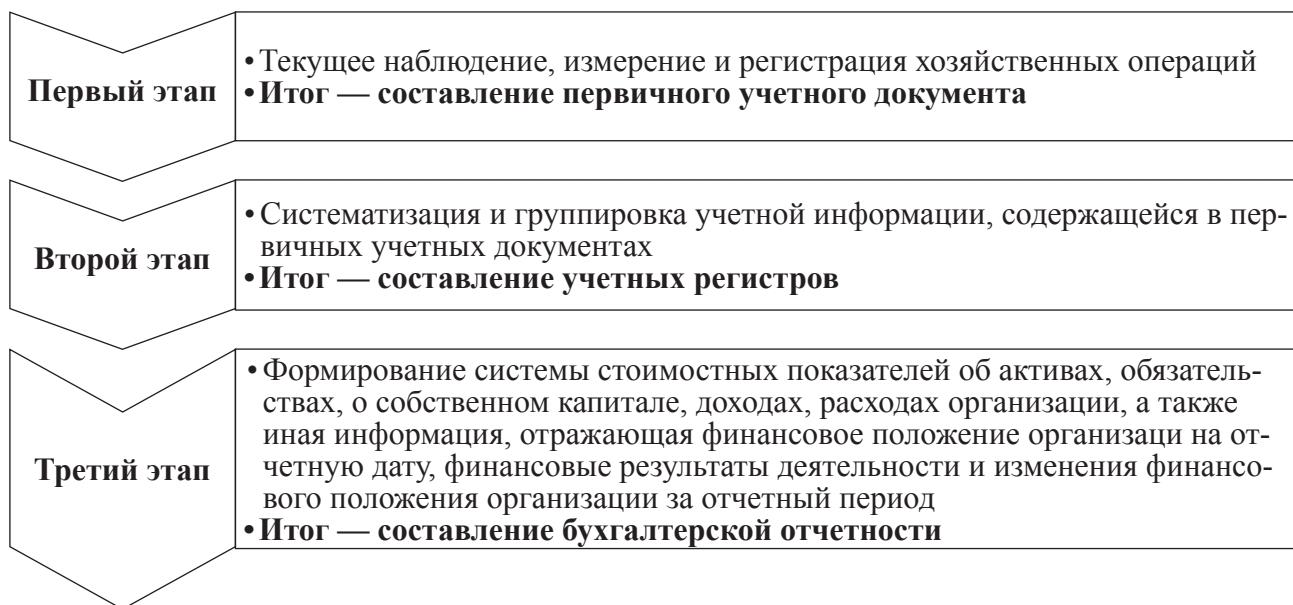
Учетный цикл (наблюдение, регистрация, обработка, анализ и представление бухгалтерских данных) включает в себя следующие действия:

- фиксация хозяйственной операции в первичном учетном документе;
- анализ содержания хозяйственной операции. Хозяйственная операция принимается к учету, если есть ответы на следующие вопросы: когда произошла хозяйственная операция, каково ее стоимостное выражение;
- регистрация информации первичных учетных документов в учетных регистрах;
- обработка данных в регистрах и обработка регистров;
- анализ бухгалтерских данных;
- составление бухгалтерской отчетности;
- представление бухгалтерских данных.

Обобщить этот цикл можно на рис. 11.1.

Организация выбирает форму бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского учета — это порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета и совокупность регистров бухгалтерского учета, в которых производятся такие записи.

Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность, другие документы, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности, в течение сроков, установленных законодательством Республики Беларусь.



*Рис. 11.1. Механизм бухгалтерского учета*

## Тест для проверки знаний по теме 11

*Выберите правильный ответ.*

1. Какими документами определяются методологические основы организации бухгалтерского учета:

- а) учредительными;
- б) учетной политикой;
- в) Законом «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- г) нормативными правовыми актами соответствующих министерств и ведомств?

2. Что понимается под организацией бухгалтерского учета:

- а) исполнение Закона «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- б) создание бухгалтерской службы в организации;
- в) система построения учетного процесса;
- г) соблюдение принципов бухгалтерского учета?

3. Что такое форма бухгалтерского учета:

а) совокупность реквизитов, расположенных в определенной последовательности в документе;

б) совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятых организацией;

в) порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета и совокупность регистров бухгалтерского учета, в которых производятся такие записи;

г) способ группировки и текущего отражения изменений в составе имущества и источников его образования?



## ТЕМА 12. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**Учетная политика** — совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией. Способы ведения бухгалтерского учета — это применяемые при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности способы первичного наблюдения, виды учетной оценки, способы группировки и обобщения хозяйственных операций.

Основы формирования и раскрытия учетной политики установлены Законом № 57-З и НСБУ № 80.

Разработку учетной политики организация производит самостоятельно, руководствуясь принципами бухгалтерского учета и отчетности и исходя из их структуры, отраслевых и иных особенностей хозяйственной деятельности. Учетная политика излагается в положении об учетной политике, которое подписывается главным бухгалтером организации, руководителем организации и утверждается руководителем организации. Форма, в которой утверждается учетная политика, избирается организацией самостоятельно (прил. 5).

Вновь создаваемая организация утверждает Положение об учетной политике не позднее тридцатого календарного дня с даты государственной регистрации организации и применяется ею с даты государственной регистрации.

В соответствии с пунктом 4 ст. 9 Закона № 57-З учетная политика организации включает:

- применяемые организацией виды учетной оценки;
- план счетов бухгалтерского учета организации (прил. 6);
- разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;
- применяемую организацией форму бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

К иным способам организации и ведения бухгалтерского учета можно отнести способы группировки фактов хозяйственной деятельности; применения счетов бухгалтерского учета; организации документооборота; обработки информации и другие.

В отдельных случаях нормативными правовыми актами по налогообложению (например, Налоговым кодексом) оговаривается, что не исключается вариантность отдельных учетных положений, выбор которых должен быть закреплён

в учетной политике. Поскольку законодательством не предусмотрено утверждать отдельную учетную политику в целях налогообложения, выбор организацией соответствующего варианта (способа, метода) целесообразно закреплять в единой учетной политике.

Если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь. Профессиональное суждение — точка зрения и действия главного бухгалтера организации, принятые организацией при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, которые излагаются организацией в положении об учетной политике и примечаниях к отчетности.

Учетная политика организации не изменяется, за исключением случаев, оговоренных законодательством (табл. 12.1). Изменение учетной политики организации представляет собой замену одного способа ведения бухгалтерского учета на другой.

Таблица 12.1

Случаи изменения учетной политики организации

Причина изменения	Дата внесения изменения
Принятие решения о реорганизации или ликвидации организации	С даты принятия решения о ее реорганизации или ликвидации
Изменения законодательства Республики Беларусь	Необходимо учитывать дату вступления в силу нормативных правовых актов и (или) наличие специальных указаний в них на этот счет
Изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности информации	С начала отчетного года

Следует отметить, что в течение отчетного года могут возникнуть хозяйственные операции, ранее не имевшие места в деятельности организации. Если способы учета таких операций не были оговорены в учетной политике организации, то она может внести дополнения. Ограничений по количеству дополнений в нормативных документах нет. Дополнения в учетную политику включаются по мере необходимости и применяются сразу же после утверждения руководителем организации в отношении хозяйственных операций, совершенных организацией после их внесения.

## Тест для проверки знаний по теме 12

*Выберите правильный ответ.*

1. Кем утверждается учетная политика:

- а) руководителем организации;
- б) юристом организации;
- в) главным бухгалтером;
- г) главным экономистом?

2. Ответственность за рациональную организацию ведения бухгалтерского учета возлагается:

- а) на главного экономиста;
- б) главного бухгалтера;
- в) руководителя организации;
- г) юриста организации.

3. Учетная политика организации представляет собой:

- а) систему правил, регулирующих порядок бухгалтерской отчетности;
- б) разработанный перечень правил ведения контроля в пределах законодательства;
- в) совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятую организацией;
- г) набор правил постановки объектов учета, носящих рекомендательный характер.

4. В учетную политику могут быть внесены изменения:

- а) по решению экономиста;
- б) при смене руководителя организации;
- в) при изменении законодательства Республики Беларусь;
- г) при смене главного бухгалтера.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение 1

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Активы	Код строк	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	110		
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы	130		
В т.ч.:			
инвестиционная недвижимость	131		
предметы финансовой аренды (лизинга)	132		
прочие доходные вложения в материальные активы	133		
Вложения в долгосрочные активы	140		
Долгосрочные финансовые вложения	150		
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрочная дебиторская задолженность	170		
Прочие долгосрочные активы	180		
ИТОГО по разделу I	190		
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210		
В т.ч.:			
материалы	211		
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213		
готовая продукция и товары	214		
товары отгруженные	215		
прочие запасы	216		
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		
Краткосрочная дебиторская задолженность	250		
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270		
Прочие краткосрочные активы	280		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

Собственный капитал и обязательства	Код строк	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
<b>III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	410		
Неоплаченная часть уставного капитала	420		
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440		
Добавочный капитал	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480		
ИТОГО по разделу III	490		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		
Прочие долгосрочные обязательства	560		
ИТОГО по разделу IV	590		
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		
Краткосрочная кредиторская задолженность	630		
В т.ч.: поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		
по авансам полученным	632		
по налогам и сборам	633		
по социальному страхованию и обеспечению	634		
по оплате труда	635		
по лизинговым платежам	636		
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637		
прочим кредиторам	638		
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих платежей	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

## Приложение 2

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

### ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб., коп.

Принято от \_\_\_\_\_  
(фамилия, собственное имя и  
отчество (если таковое имеется))

Основание \_\_\_\_\_  
Ставка НДС \_\_\_\_ %. Сумма НДС \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.  
(цифрами) (цифрами)

Сумма с НДС \_\_\_\_\_  
(прописью)  
\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
(цифрами)

Приложение \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил кассир \_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

### КВИТАНЦИЯ к приходному кассовому ордеру

\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Принято от \_\_\_\_\_  
(фамилия, собственное имя и

отчество (если таковое имеется))

Основание \_\_\_\_\_

Ставка НДС \_\_\_\_\_ %.

Сумма НДС \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
(цифрами) (цифрами)

Сумма с НДС \_\_\_\_\_  
(прописью)

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
(цифрами)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил кассир \_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы, фамилия)

### Приложение 3

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

#### РАСХОДНЫЙ

КАССОВЫЙ ОРДЕР № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Корреспондирующий счет, субсчет	Сумма, руб., коп.

Выдать \_\_\_\_\_  
(фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется))

Основание \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
(прописью) (цифрами)

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Получил \_\_\_\_\_  
(подпись получателя)

Предъявлен документ \_\_\_\_\_  
(данные о документе, удостоверяющем (подтверждающем) личность получателя)

Выдал кассир \_\_\_\_\_  
(подпись) (инициалы, фамилия)

## Приложение 4

Касса « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня			X
<b>ИТОГО по странице</b>				
<b>ИТОГО по странице</b>				
<b>ИТОГО за день</b>				
Остаток на конец дня				X
В том числе на оплату труда				X

Кассир \_\_\_\_\_

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Записи в кассовой книге проверил

и документы в количестве \_\_\_\_\_

(прописью)

приходных и \_\_\_\_\_

(прописью)

расходных получил.

Бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

(инициалы, фамилия)



ООО «МИГ»

ПРИКАЗ

25.01.201х № 81

г. Минск

об утверждении Положения по учетной политике

Во исполнение ст. 9 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», а также с учетом норм Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50, Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102, Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104, других нормативных правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1.1. прилагаемое Положение об учетной политике организации в новой редакции для применения с 1 января 201х г. (далее — Положение);

1.2. план счетов бухгалтерского учета организации (приложение 1 к Положению);

1.3. разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов (приложение 2 к Положению);

1.4. применяемые организацией регистры бухгалтерского учета (приложение 3 к Положению);

1.5. график движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (приложение 4 к Положению);

1.6. порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации (приложение 5 к Положению).

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 201х г.

Директор ООО «МИГ»

И.И. Иванов

Главный бухгалтер ООО «МИГ»

Г.Г. Петров

## **ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **I. Организационно-технический аспект**

#### **1. Форма бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета с использованием ПК «1С: Бухгалтерия».

#### **2. Рабочий план счетов**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании плана счетов бухгалтерского учета организации (приложение 1 к Положению об учетной политике).

#### **3. Первичные учетные документы**

1. Хозяйственные операции, по которым законодательством не предусмотрены формы первичных учетных документов, оформляются первичными учетными документами по самостоятельно разработанным формам (приложение 2 к Положению об учетной политике).

2. Для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством установлены формы первичных учетных документов, не являющиеся обязательными к применению, используются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов (приложение 2 к Положению об учетной политике).

#### **4. Документооборот**

Создание исполнителями и поступление в бухгалтерию первичных учетных документов регламентируются графиком движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (приложение 3 к Положению об учетной политике).

#### **5. Регистры бухгалтерского учета**

Применяются регистры бухгалтерского учета по перечню согласно приложению 4 к Положению об учетной политике.

#### **6. Инвентаризация**

Инвентаризация проводится в соответствии с графиком проведения инвентаризаций (приложение 5 к Положению об учетной политике).

### **II. Методический аспект учета**

#### **1. Критерий существенности влияния результатов изменения учетной политики**

Влияние результата изменения учетной политики, относящегося к периодам, предшествующим отчетному, признается существенным если хотя бы одно

из числовых значений показателей бухгалтерского баланса за год, предшествующий году изменения учетной политики, изменяется более чем на 5 %.

Основание. Пункт 4 НСБУ № 80, абз. 16 ст. 1, п. 5 ст. 9 Закона № 57-3.

## **2. Деятельность организации**

2.1. К текущей деятельности организации относятся

<...>.

2.2. К инвестиционной деятельности организации относятся:

<...>.

2.3. К финансовой деятельности организации относятся:

<...>.

Основание. Пункты 2, 5 Инструкции № 102, п. 8 Инструкции № 50.

## **3. Дата признания выручки (доходов) от реализации**

Выручка (доходы) от реализации продукции, товаров, иных запасов, инвестиционных активов признается на дату соблюдения всех установленных законодательством критериев ее признания, включая переход к покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на реализуемые активы

Основание. Пункты 17, 23 Инструкции № 102.

## **4. Дата принятия имущества на учет**

Датой принятия активов на бухгалтерский учет является дата помещения товаров под таможенные режимы (процедуры), предусмотренные таможенным законодательством.

Если таможенное оформление не производится, то датой принятия активов на бухгалтерский учет является дата их фактического получения, указанная в транспортных, коммерческих и иных документах (ТТН-1, СМР-накладной, счете-фактуре (инвойсе), акте приема-передачи, приходном ордере и др.), которые в соответствии с законодательством, соглашением сторон или обычаями делового оборота используются для подтверждения совершения сделок.

Обоснование. Разъяснение Министерства финансов Республики Беларусь от 12.03.2011 № 15-1-6/131 «Об определении даты принятия товаров к бухгалтерскому учету».

## **5. Учет и амортизация долгосрочных активов**

5.1. К основным средствам с учетом иных условий, установленных законодательством, относить инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты стоимостью более 30 базовых величин за единицу на момент постановки на учет.

Обоснование. Пункты 3, 4 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 (далее — Инструкция № 133), пункт 3, 4 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26 (далее — Инструкция № 26).

5.2. Производить пересмотр нормативных сроков службы и / или сроков полезного использования основных средств с начала отчетного года, а также в случаях завершения модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, проведенного технического диагностирования и освидетельствования, оформленных в качестве капитальных вложений актами сдачи-приемки выполненных работ, в случаях проведения переоценки с привлечением оценщика, в случаях, перечисленных в пунктах 25, 45 и 46 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее — Инструкция 37/18/6).

Обоснование. Пункт 24 Инструкции № 37/18/6.

5.3. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производить линейным способом.

Обоснование. Инструкция № 37/18/6.

5.4. Расчет амортизации производить исходя из месячной нормы амортизации.

Обоснование. Пункт 31 Инструкции № 37/18/6.

5.5. Резерв по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам не создавать.

Обоснование. Пункт Инструкции № 26.

5.6. Сумму обесценения основного средства и нематериального актива не отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода.

Обоснование. Пункт 16 Инструкции № 26, пункт 18 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25 (далее — Инструкция № 25 по НМА).

5.7. На конец отчетного периода не осуществлять переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Обоснование. Пункт 17 Инструкции № 25 по НМА.

5.8. Сумму обесценения инвестиционной недвижимости не отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода.

Обоснование. Пункт 12 Инструкции по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25.

5.9. Источник отнесения затрат на техническое диагностирование и освидетельствование устанавливается комиссией организации по проведению амортизационной политики в каждом конкретном случае.

Обоснование. Пункт 9 Инструкции № 37/18/6.

5.10. Содержание драгоценных металлов, входящих в состав оборудования, приборов, инструментов, покупных комплектующих изделий и иных средств,

определять после их списания. При этом в учетных документах учинять запись: «Находятся драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания».

Обоснование. Пункт 34 Инструкции о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 15.03.2004 № 34.

## **6. Учет и списание производственных запасов**

6.1. Стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте, для которых законодательством не определен конкретный способ их списания, переносить на затраты по производству продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров: в размере 50 процентов стоимости предметов — при передаче их со складов в эксплуатацию и в размере 50 процентов стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) — при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью; по предметам стоимостью до двух базовых величин списывать единовременно на затраты по производству продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров по мере передачи их в эксплуатацию (материально ответственными лицами учет указанных предметов осуществляется в количественном выражении).

Обоснование. Пункт 107 Инструкции № 133.

6.2. Материалы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с отражением по счету 10 «Материалы».

Обоснование. Пункты 6, 39, 41 Инструкции № 133, Инструкция № 50.

6.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Обоснование. Пункты 14 — 17, 48, 49 Инструкции № 133.

6.4. Полученная безвозмездная помощь в виде запасов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и других счетов учета запасов и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Учтенная в составе доходов будущих периодов безвозмездная помощь, полученная в виде запасов, отражается по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности») на фактическую себестоимость использованных запасов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Обоснование. Пункт 5 Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 112, пункт 4 Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 112.

## **7. Учет затрат на производство**

7.1. Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) ведется позаказным методом.

7.2. Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», включаются в себестоимость продукции, работ, услуг и списываются с этого счета в дебет счетов 20 «Основное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и других счетов.

7.3. Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные затраты» ведется по статьям затрат.

7.4. Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные затраты», включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг, распределяются между объектами калькулирования пропорционально затратам на оплату труда производственных рабочих.

Обоснование. Инструкция № 50, Инструкция № 102, гл. IV разд. 3 Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, утвержденных приказом Министерства промышленности Республики Беларусь от 05.06.2015 № 273, другие отраслевые методические рекомендации (инструкции) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и иные отраслевые методические рекомендации (инструкции) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

7.5. Затраты, связанные с обслуживанием и управлением структурными подразделениями вспомогательных производств, учитывать на счете 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете 25 «Общепроизводственные затраты».

Обоснование. Пункт 26 Инструкции № 50.

7.6. Учет незавершенного производства вести по производственной себестоимости. С целью определения фактической стоимости незавершенного производства производить его инвентаризацию два раза в год (1-й раз — на 1 июля, 2-й раз — на 31 декабря).

Обоснование. Отраслевые методические рекомендации (инструкции) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), пункт 108 Инструкции № 133, пункты 9, 10, 18 — 20 Инструкции № 44.

## **8. Учет и оценка готовой продукции и товаров**

8.1. Учет готовой продукции отражать на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

8.2. При отпуске готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости (взвешенной).

Обоснование. Инструкция № 50, Инструкция № 133.

8.3. Учет товаров, приобретенных для реализации, осуществлять на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения. При отпуске товаров, приобретенных для реализации, их оценка производится по средней себестоимости (взвешенной).

Обоснование. Инструкция № 133.

8.4. Затраты, связанные с приобретением товаров, относить на увеличение стоимости товаров.

Основание. Абзац 3 пункт 12 Инструкции № 102, письмо Министерства финансов Республики Беларусь от 06.01.2012 № 15-1-18/15-1 «О порядке бухгалтерского учета затрат, связанных с приобретением товаров», пункт 8 Инструкции № 133, ч. 3 пункт 34 Инструкции № 50.

## **9. Учет резервов**

9.1. Резервы предстоящих платежей не создаются.

Обоснование. Пункт 75 Инструкции № 50, Инструкции № 168, часть 2 пункт 10, гл. 4 Инструкции № 26.

9.2. Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного года

Основание. Пункты 42, 43, 45 Инструкции № 102.

9.3. Величина резервов по сомнительным долгам определяется по всей сумме дебиторской задолженности на основе выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за отчетный период и коэффициента сомнительной задолженности.

Основание. Пункты 44, 45 Инструкции № 102.

## **10. Учет курсовых разниц и расходов, связанных с покупкой иностранной валюты**

10.1. При перечислении авансов в иностранной валюте в размере части стоимости активов (суммы расходов), выраженной в иностранной валюте, стоимость каждой единицы актива (части расходов) в белорусских рублях определяется исходя из цены единицы актива (части расходов) в иностранной валюте и среднего курса поставки. Средний курс поставки определяется путем деления общей стоимости приобретенных активов (суммы понесенных расходов) в белорусских рублях, определенной в порядке, установленном законодательством, на общую стоимость активов (сумму расходов) в иностранной валюте;

Основание. Часть 2 пункт 3 НСБУ № 69.

10.2. При получении авансов в иностранной валюте в размере части суммы доходов, выраженных в иностранной валюте, сумма доходов от реализации каждой единицы (части) активов (части доходов) в белорусских рублях определяется исходя из общей суммы дохода, определенной в белорусских рублях в установленном законодательством порядке, пропорционально стоимости каждой единицы (части) активов (части доходов) в иностранной валюте

Основание. Часть 2 пункт 4 НСБУ № 69.

## **11. Аналитический учет временных разниц**

11.1. Аналитический учет временных разниц ведется на отдельных забалансовых счетах.

Обоснование. Пункт 21 Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 113 (далее — Инструкция № 113).

## **12. Другие вопросы**

12.1. Книга покупок ведется.

Обоснование. Пункт 6 ст. 107 Налогового кодекса.

12.2. Распределение налоговых вычетов производить методом удельного веса. При распределении налоговых вычетов методом удельного веса в распределении не участвуют налоговые вычеты прошлого налогового периода.

Обоснование. Часть 2 пункт 24 ст. 107 Налогового кодекса.

12.3. Налоговые вычеты прошлого налогового периода по основным средствам и нематериальным активам в текущем налоговом периоде принять к вычету равными долями в каждом отчетном периоде по 1/12.

Обоснование. Часть 3 пункт 7, ч. 4 пункт 24 ст. 107 Налогового кодекса.

Главный бухгалтер

Г.Г. Петров



Типовой план счетов бухгалтерского учета

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
<b>Раздел I</b>		
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные активы	03	1. Инвестиционная недвижимость 2. Предметы финансовой аренды (лизинга) 3. Прочие доходные вложения в материальные активы
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Долгосрочные финансовые вложения	06	1. Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные долгосрочные займы 3. Вклады по договору о совместной деятельности
Оборудование к установке и строительные материалы	07	1. Оборудование к установке на складе 2. Оборудование к установке, переданное в монтаж 3. Строительные материалы
Вложения в долгосрочные активы	08	1. Приобретение и создание основных средств 2. Приобретение и создание инвестиционной недвижимости 3. Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга) 4. Приобретение и создание нематериальных активов 5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов
Отложенные налоговые активы	09	
<b>Раздел II</b>		
<b>ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</b>		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Временные сооружения 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы

Животные на выращивании и откорме	11	
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости запасов	14	
Заготовление и приобретение материалов	15	
Отклонение в стоимости материалов	16	
	17	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18	
	19	
<b>Раздел III</b>		
<b>ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО</b>		
Основное производство	20	По видам основного производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Страховые выплаты	22	
Вспомогательные производства	23	По видам вспомогательных производств
	24	
Общепроизводственные затраты	25	
Общехозяйственные затраты	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	По видам обслуживающих производств и хозяйств
	30	
	31	
	32	
	33	
	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	
<b>Раздел IV</b>		
<b>ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ</b>		
	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия 6. Предметы проката

Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на реализацию	44	
Товары отгруженные	45	
	46	
Долгосрочные активы, предназначенные для ре- ализации	47	
	48	
	49	
<b>Раздел V</b>		
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1. Депозитные счета 2. Счета в драгоценных металлах 3. Специальный счет денежных средств целевого на- значения
	56	
Денежные средства в пути	57	1. Инкассированные денежные средства 2. Денежные средства для приобретения иностранной валюты 3. Денежные средства в иностранных валютах для ре- ализации
Краткосрочные финансо- вые вложения	58	1. Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги 2. Предоставленные краткосрочные займы
Резервы под обесценение краткосрочных финансо- вых вложений	59	
<b>Раздел VI</b>		
<b>РАСЧЕТЫ</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
Отложенные налоговые обязательства	65	
Расчеты по краткосроч- ным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам 2. Расчеты по краткосрочным займам 3. Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам 2. Расчеты по долгосрочным займам 3. Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам

Расчеты по налогам и сборам	68	1. Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг 2. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 3. Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода) 4. Расчеты по подоходному налогу 5. Расчеты по прочим платежам в бюджет
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению ущерба
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выплате дивидендов и других доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по исполнительным документам 2. Расчеты по имущественному и личному страхованию 3. Расчеты по претензиям 4. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 5. Расчеты по депонированным суммам 6. Расчеты по договору доверительного управления имуществом 7. Расчеты, связанные с выбывающей группой
Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию	77	
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	
<b>Раздел VII СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли в уставном капитале)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	
Целевое финансирование	86	
	87	
	88	
	89	

<b>Раздел VIII ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ</b>		
Доходы и расходы по текущей деятельности	90	1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг 2. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг 4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг 5. Управленческие расходы 6. Расходы на реализацию 7. Прочие доходы по текущей деятельности 8. Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности 9. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности 11. Прибыль (убыток) от текущей деятельности
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Налог на добавленную стоимость 3. Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов 4. Прочие расходы 5. Сальдо прочих доходов и расходов
	92	
Страховые взносы (премии)	93	
Недостачи и потери от порчи имущества	94	
Страховые резервы	95	
Резервы предстоящих платежей	96	По видам резервов предстоящих платежей
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов будущих периодов
Доходы будущих периодов	98	По видам доходов будущих периодов
Прибыли и убытки	99	

**ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА**

Наименование счета	Номер счета	
Арендованные основные средства	001	
Имущество, принятое на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки документов с определенной степенью защиты	006	
Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность	007	
Обеспечения обязательств полученные	008	

Обеспечения обязательств выданные	009	
	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
	012	
	013	
Потеря стоимости основных средств	014	
	015	
Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении	016	
Именные приватизационные чеки «Имущество»	017	

## ЛИТЕРАТУРА

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

3. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

4. Об утверждении перечня первичных учетных документов [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24 марта 2010 г., № 360 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

5. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

6. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 нояб. 2007 г., № 180 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

7. О некоторых вопросах документального оформления хозяйственных операций, внесении дополнений и изменений в отдельные постановления Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 авг. 2018 г., № 58 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

Учебное издание

**Матальцкая** Светлана Константиновна  
**Голуб** Лариса Константиновна  
**Киреенко** Надежда Николаевна

# **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учебно-методическое пособие

Редактор *А.К. Лапуста*  
Корректор *М.Н. Сивашева*  
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*  
Компьютерный дизайн *Д.И. Щедрова*

Подписано в печать 29.10.2019. Формат А4. Бумага офсетная. Гарнитура Times. Офсетная печать.  
Усл. печ. л. 10,2. Уч.-изд. л. 4,0. Тираж 250 экз. Заказ

Издатель и полиграфическое исполнение: УО «Белорусский государственный экономический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/299 от 22.04.2014, № 2/110 от 07.04.2014.

Пр. Партизанский, 26, 220070, Минск.