

ВВЕДЕНИЕ

Современный экономист должен иметь представление об этапах формирования и обработки экономической информации, уметь пользоваться учетной информацией, грамотно интерпретировать получаемые показатели, правильно оценивать финансовое состояние организации. Поэтому целью изучения дисциплины является формирование у будущих специалистов знаний по организации, методологии и методикам бухгалтерского учета и аудита, умений использования учетной информации для принятия обоснованных решений в деятельности организаций различных форм собственности.

Согласно образовательному стандарту и учебному плану изучение дисциплины «Бухгалтерский учет и аудит» студентами специальности 1-74 01 01 Экономика и организация производства в отраслях агропромышленного комплекса предусмотрено в объеме 138 ч, из них аудиторных часов – 16, в том числе лекционных – 8, практических – 8 ч.

Для подготовки к контрольной работе следует ознакомиться с темами и методическими рекомендациями по их изучению, найти и изучить данные темы в рекомендуемой литературе, а для самостоятельной проверки изученного материала ответить на вопросы, приведенные по каждой теме.

Для выполнения заданий студентами и обобщения полученных результатов может использоваться соответствующая компьютерная программа. Для этого задания будут представлены в виде тестов. По каждому вопросу будут даны несколько вариантов ответов, один из которых будет правильным.

Организация тестирования по данной дисциплине позволит достичь высокой степени объективности при организации промежуточного контроля знаний студентов. Поэтому тестирование рассматривается как форма контроля со стороны кафедры за процессом обучения студентов, оно позволяет быстро и достаточно объективно оценить знания студента, полученные по изучаемой дисциплине.

Тестовое задание по учебной дисциплине представляет собой совокупность тестов, подобранных в заданном компьютерной программой количестве и составе.

При работе с тестами студент должен знать, что варианты ответов на тесты содержат:

- правильные ответы;
- откровенно неправильные ответы;
- неправильные, но похожие на правильные и поэтому правдоподобные ответы.

Ответы на такие тесты требуют четких знаний и исключают угадывания.

Среднее предполагаемое время ответа на один вопрос тестового задания 0,5 – 1,5 мин. Общее время выполнения тестового задания студентом не должно превышать 30 мин.

Оценка результатов тестирования формируется автоматически компьютерной программой.

1. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПО ТЕМАМ, ВКЛЮЧАЕМЫМ В КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ

Тема 1. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета

Сущность балансового обобщения и его роль в бухгалтерском учете. Понятие о бухгалтерском балансе, его виды, содержание и структура. Статьи актива и пассива бухгалтерского баланса. Изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций. Использование бухгалтерского баланса в экономическом анализе.

Тема 2. Счета и двойная запись

Понятие бухгалтерского счета. Назначение и структура бухгалтерских счетов, порядок записей на активных, пассивных и активно-пассивных счетах. Связь счетов с бухгалтерским балансом. Корреспонденция счетов. Бухгалтерская запись (проводка). Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь. Классификация счетов по экономическому содержанию и по структуре и назначению. Балансовые и забалансовые счета. Типовой план счетов бухгалтерского учета, рабочие планы счетов и их назначение и содержание.

Тема 3. Учет расчетов

Состав операций по расчетам с подотчетными лицами. Порядок выдачи денежных средств под отчет. Учет расчетов с подотчетными лицами. Порядок документального оформления и оплаты служебных командировок.

Документальное оформление и учет расчетов с поставщиками и покупателями, с разными дебиторами и кредиторами, учредителями, по кредитам и займам, по возмещению материального ущерба.

Учет расчетов по налогам и сборам. Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Тема 4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Принципы учета расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению. Формы и системы оплаты труда.

Понятие и состав фонда заработной платы и выплат социального характера. Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, пособия по временной нетрудоспособности, гарантий, компенсаций и выплат социального характера.

Документальное оформление, синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. Виды удержаний из заработной платы и их учет. Учет расчетов с Фондом социальной защиты населения.

2. КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ТЕМ, ВЫНОСИМЫХ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ

Тема 1. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета

Для управления производственной деятельностью организации необходимо знать, какими средствами она располагает, из каких источников они получены и для какой цели предназначены. Чтобы получить такие сведения составляют бухгалтерский баланс.

Термин баланс происходит от латинского *bis* – дважды и *lanx* – чашка весов, т. е. *bislanx* означает «двучашие» как символ равновесия.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки и обобщенного отражения в денежном измерении имущества (активов) предприятия по их функциональной роли в процессе производства, а также по источникам их формирования на определенную дату.

Баланс представлен в виде таблицы, которая состоит из двух частей:

- первая часть – актив баланса, в которой отражаются средства предприятия;
- вторая часть – собственный капитал и обязательства для отражения источников хозяйственных средств.

Итог актива баланса всегда должен равняться сумме итогов собственного капитала и обязательств.

Поэтому основное балансовое уравнение можно представить в следующем виде:

$$\text{Актив} = \text{Собственный капитал} + \text{Обязательства.}$$

Общая величина баланса называется его валютой.

Баланс состоит из пяти разделов.

Актив баланса состоит из двух разделов:

I. Долгосрочные активы.

II. Краткосрочные активы.

Источники формирования имущества организации сгруппированы в три раздела:

III. Собственный капитал.

IV. Долгосрочные обязательства.

V. Краткосрочные обязательства.

В каждом из указанных пяти разделов в отдельных строках, называемых статьями баланса, отражены соответствующие виды хозяйственных средств и источники их формирования.

Балансовая статья – это показатель (строка) актива, собственного капитала и обязательств, характеризующий отдельные виды имущества, их источников, обязательств.

Статьи объединены в группы, группы – в разделы, исходя из их экономического содержания.

В разделе I «Долгосрочные активы» отражают информацию об остатках основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке и строительных материалов, долгосрочных финансовых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности, отложенных налоговых активов и других долгосрочных активов.

Основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные активы отражают в балансе по остаточной стоимости.

В разделе II «Краткосрочные активы» приводят информацию об остатках запасов (материалов, животных на выращивании и откорме, незавершенного производства, готовой продукции и товаров), долгосрочных активов, предназначенных для реализации, расходов будущих периодов, налогов по приобретенным товарам, работам, услугам, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных активов.

В балансе запасы, за исключением товаров, отражают по фактической себестоимости, товары отражают в балансе по покупным ценам.

В разделе III «Собственный капитал» приводится информация о величине собственного капитала организации: уставном, резервном, добавочном капиталах, нераспределенной прибыли (непокрытом убытке), целевом финансировании.

В разделе IV «Долгосрочные обязательства» приводится информация о долгосрочных обязательствах организации, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. К долгосрочным обязательствам относят: задолженность организации по долгосрочным кредитам и займам, долгосрочным обязательствам по лизинговым платежам, отложенным налоговым обязательствам, доходам будущих периодов, резервам предстоящих платежей.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» приводится информация о краткосрочных обязательствах организации, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным обязательствам относят: задолженность по краткосрочным кредитам и займам; краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе: поставщикам, подрядчикам, по авансам полученным, по налогам и сборам, по оплате труда, по лизинговым платежам, по социальному страхованию и обеспечению и прочим кредиторам; доходы будущих периодов; резервы предстоящих платежей и др.

В организациях ежедневно совершаются самые разнообразные хозяйственные операции, и каждая из них вызывает изменения в состоянии хозяйственных средств или источников. Возникающие в процессе деятельности организации многочисленные хозяйственные операции не нарушают равенства итогов баланса, в то время как суммы в разрезе отдельных статей и итоги баланса могут меняться. Это объясняется тем, что каждая операция затрагивает две статьи баланса, а именно размер состава имущества и величину источников его образования. При этом они могут находиться одновременно как в активе, так и в собственном капитале и обязательствах.

В зависимости от характера изменений все хозяйственные операции можно разделить на четыре типа.

Первый тип характеризуется изменением статей актива на одинаковую сумму при неизменной валюте баланса. К таким операциям относятся все факты использования материальных запасов в процессе производства; выпуска готовой продукции; ее отгрузки; погашения дебиторской задолженности; получения денежных средств с расчетного счета в кассу организации для выдачи заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, командировочных и хозяйственных расходов и т. п.

Пример. На расчетный счет предприятия поступили денежные средства от покупателей в сумме 25 млн. руб. При проведении этой операции будут затронуты две статьи актива баланса – «Денежные средства» и «Краткосрочная дебиторская задолженность». По статье «Денежные средства» сумма увеличивается, а по статье «Краткосрочная дебиторская задолженность» уменьшается на равную величину.

Второй тип характеризуется изменением статей источников формирования хозяйственных средств при неизменной валюте баланса. Ко второму типу относятся операции по погашению кредиторской задолженности организации за счет полученных кредитов и займов, удержанию подоходного налога из заработной платы работников организации, зачислению средств прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, в резервный капитал и т. п.

Пример. Часть нераспределенной прибыли, оставшаяся в распоряжении организации в сумме 55 млн. руб., направляется на увеличение резервного капитала. Согласно этой операции затрагиваются две статьи собственных источников организации в третьем разделе баланса – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сторону уменьшения и «Резервный капитал» в сторону увеличения.

Таким образом, хозяйственные операции первого и второго типов не изменяют валюту баланса, так как изменения происходят либо внутри актива, либо внутри обязательств и собственного капитала организации.

Третий тип вызывает изменения в статьях актива и статьях обязательств или собственного капитала в сторону увеличения. К таким операциям относятся: начисление заработной платы и премий работникам, отчисления на социальные нужды от суммы начисленной заработной платы; начисление налогов и сборов и др.

Пример. От поставщиков получены и оприходованы на склад организации материалы на сумму 26 млн. руб. В результате увеличилась статья актива баланса «Материалы» и статья обязательств баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Валюта баланса также увеличилась на эту сумму.

Четвертый тип вызывает изменения в статьях актива и статьях обязательств или собственного капитала в сторону уменьшения при равенстве валюты ба-

ланса. К этому типу операций относится оплата всех видов кредиторской задолженности (работникам организации, Фонду социальной защиты, бюджету по налогам и сборам, поставщикам, акционерам, арендодателям со счетов в банке и др.).

Пример. Выдана из кассы заработная плата работникам организации в сумме 63 млн. руб. В результате этой хозяйственной операции статья актива баланса «Денежные средства» и статья обязательств баланса «Расчеты с персоналом по оплате труда» уменьшаются. Валюта баланса также уменьшится на сумму хозяйственной операции.

Таким образом, хозяйственные операции третьего и четвертого типов изменяют одновременно и имущество организации, и источники его формирования, а также валюту баланса.

Главное назначение баланса – дать фактическую информацию для анализа и оценки финансового состояния организации, ее финансовой устойчивости, определить динамику, состав и структуру источников формирования хозяйственных средств и рациональность их размещения.

В бухгалтерском балансе указывается название организации и дата, единица измерения. Для отражения финансового состояния организации балансы имеют показатели за текущий и предыдущий периоды.

На основании баланса можно рассчитать различные показатели платежеспособности: коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, текущей ликвидности и др.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается как отношение стоимости краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитывается как отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств, за исключением долгосрочных активов, к краткосрочным активам.

Выводы, полученные по результатам расчетов коэффициентов, используются для подготовки экспертных заключений о несостоятельности (банкротстве) организации.

Под ликвидностью понимается способность преобразования активов в денежные средства.

Долгосрочные активы менее ликвидны, чем краткосрочные.

В балансе активы располагаются по увеличению ликвидности. Высоколиквидными являются денежные средства и их эквиваленты.

В зависимости от целевого назначения и времени составления применяют различные виды бухгалтерских балансов: годовой, квартальный, разделительный, сводный, консолидированный, ликвидационный и др.

Тема 2. Счета и двойная запись

В процессе деятельности в организации происходит большое количество хозяйственных операций, которые изменяют остатки хозяйственных средств и их

источников. Предприятию важно знать наличие имущества, его движение как в денежном, так и в натуральном выражении в течение месяца. Средством для ведения текущего учета хозяйственных операций является система счетов бухгалтерского учета.

Счет бухгалтерского учета – способ текущего отражения экономической группировки и оперативного контроля за имуществом организации и хозяйственными операциями на основе носителей информации.

Счет представляет собой двухстороннюю таблицу в виде буквы «Т».

Модель счета включает такие элементы, как название, номер, левая часть – дебет (сокращенно Д-т), правая – кредит (сокращенно К-т), обороты по дебету и кредиту счета, начальные и конечные остатки (сальдо).

Учет средств и источников на счетах бухгалтерского учета осуществляется непрерывно и последовательно. Каждый счет бухгалтерского учета имеет свой номер и название. Счет открывается для каждого вида хозяйственных средств, их источников.

Сумма (итог) записей хозяйственных операций по дебету или кредиту счета за определенный период (как правило, за месяц) без начального остатка называется оборотом.

Разница между дебетовым и кредитовым оборотом представляет собой остаток (сальдо), который свидетельствует о наличии активов или источников на определенную дату. Сальдо на начало месяца называется начальным, а на конец месяца – конечным.

Открыть счет – это значит дать ему название, указать номер и записать начальное сальдо, если оно есть.

Счета бухгалтерского учета делятся на активные, пассивные и активно-пассивные.

Активные счета предназначены для учета и движения хозяйственных средств организации. На активных счетах начальное сальдо (остаток) записывается по дебету счета, увеличение средств отражается по дебету, а их уменьшение – по кредиту счета. Чтобы подсчитать конечное сальдо в активном счете, следует к начальному остатку по дебету счета прибавить оборот по дебету счета и вычесть оборот по кредиту счета. Остатки на начало и конец месяца по активным счетам могут быть только дебетовыми или равными нулю. Остатки по активному счету отражают в активе баланса.

Пассивные счета предназначены для учета наличия и движения источников хозяйственных средств. На пассивных счетах начальные и конечные остатки отражаются по кредиту, увеличение источников хозяйственных средств записывается по кредиту, а уменьшение – по дебету счета. Для определения остатка на конец месяца по пассивному счету необходимо к начальному остатку прибавить оборот по кредиту и вычесть оборот по дебету счета, полученный результат отразить на кредитовой стороне счета. Сальдо начальное и сальдо конечное у пассивных счетов бывает только кредитовое или равное нулю. Остатки по пассивным счетам отражаются в балансе в собственном капитале или обязательствах.

Активно-пассивные счета имеют признаки как активных, так и пассивных счетов и служат для отражения расчетных операций, в которых одновременно могут возникать дебиторская и кредиторская задолженности. Записи на активно-пассивных счетах начинают с указания начальных остатков (сальдо) хозяйственных средств по дебету и источников хозяйственных средств по кредиту. Затем на счетах отражают суммы операций, вызывающие изменения начальных остатков (сальдо). Записи по дебету могут иметь разное значение: увеличение средств, уменьшение источника. Разное значение имеет и запись по кредиту счета: увеличение источника, уменьшение хозяйственных средств.

Если по активно-пассивному счету нет начального сальдо, то конечное сальдо определяется сравнением месячных оборотов и отражается на той стороне счета, где оборот больше. Сальдо на таких счетах показывается развернутым, т. е. дебетовое сальдо отражается в активе баланса, а кредитовое – в обязательствах. Обычным порядком его определить невозможно, для этого необходимы данные аналитического учета.

Изменения, вызываемые хозяйственными операциями, носят двойственный характер и происходят в двух взаимосвязанных объектах бухгалтерского учета. Это вызывает необходимость применения двойной записи.

Двойная запись – это способ отражения каждой хозяйственной операции по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме.

Взаимосвязь между счетами, возникающая в результате отражения на них хозяйственных операций при помощи двойной записи, называется корреспонденцией счетов, а счета – корреспондирующими.

Отражение на счетах хозяйственных операций называется бухгалтерской записью (проводкой). Бухгалтерские проводки бывают простые и сложные.

Простая бухгалтерская проводка – запись хозяйственной операции по дебету одного и кредиту другого счета на одну и ту же сумму.

Сложная бухгалтерская проводка – запись по дебету нескольких счетов и кредиту одного счета или по дебету одного счета и кредиту нескольких счетов. Однако суммы по дебету и кредиту должны быть равны.

Бухгалтерские счета по степени детализации учета подразделяются:

- на синтетические;
- аналитические;
- субсчета.

Синтетические счета – это счета, на которых осуществляется учет имущества, источников его формирования и хозяйственных процессов только в обобщенном виде. Записи на таких счетах производят только в денежном выражении. Это счета 1-го порядка.

Аналитические счета – это счета, на которых детализируется информация, обобщенная на синтетических счетах. Учет на них осуществляется как в денежном, так и в натуральном измерении. Эти счета являются счетами 3-го порядка. Между ними – субсчета, которые являются промежуточными счетами. Субсчета являются счетами 2-го порядка, они открываются в пределах соответствующего синтетического счета. Учет на них ведется в стоимостном выражении.

Аналитические и синтетические счета бухгалтерского учета взаимосвязаны, так как на аналитических счетах отражаются те же виды имущества и источники их формирования, что и на синтетических, но в более детализированной форме. Поэтому общие итоговые данные аналитических счетов должны быть равны итоговым данным синтетического счета, к которому открыты эти аналитические счета.

Одним из способов контроля правильности записей на счетах является составление оборотной ведомости.

Оборотные ведомости – это способ обобщения информации, отражаемой на счетах бухгалтерского учета. Она составляется в конце месяца на основании данных счетов: об остатках на начало и конец месяца и оборотах по дебету и кредиту.

Существует два вида оборотных ведомостей: по синтетическим счетам и по аналитическим счетам.

В оборотную ведомость по синтетическим счетам записываются все используемые в организации счета в порядке отражения их в рабочем плане счетов.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам имеет три пары равенств:

- первая пара – остатки на начало месяца по дебету и кредиту счетов;
- вторая пара – обороты за месяц по дебету и кредиту счетов;
- третья пара – остатки на конец месяца по дебету и кредиту счетов.

Равенство итогов имеет большое контрольное значение, так как отсутствие равенства свидетельствует о наличии ошибок, которые необходимо исправить.

Оборотная ведомость заполняется и для контроля записей по аналитическим счетам, ее итоги сверяют с итогом соответствующего синтетического счета.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам бывают двух видов: оборотные ведомости по счетам расчетов и оборотные ведомости по счетам материальных ценностей.

В бухгалтерском учете применяется большое количество разнообразных счетов, которые используются для получения необходимой информации. Для правильного применения счетов необходима их классификация.

Счета бухгалтерского учета классифицируются:

- по назначению и структуре;
- по экономическому содержанию.

Классификация счетов по назначению и структуре показывает, какая информация по учитываемым объектам формируется на тех или иных счетах, по какому типу построены эти счета, т. е. являются ли они активными или пассивными.

Счета по назначению и структуре подразделяются на группы:

- основные – инвентарные, неинвентарные, денежные счета, счета для учета капитала и резервов, счета для учета расчетов;
- регулирующие – дополнительные, контрарные;
- операционные – собирательно-распределительные, калькуляционные, сопоставляющие (результативные);
- забалансовые.

Классификация счетов по экономическому содержанию предусматривает группировку имущества и процессов производства, а также источников его формирования по их экономической роли в производственно-финансовой деятельности организации. Счета по экономическому содержанию подразделяются на группы:

- счета для учета имущества (активов);
- счета для учета источников образования имущества;
- счета для учета хозяйственных процессов и их результатов.

Правильная организация бухгалтерского учета предполагает определенную систему счетов, обеспечивающую контроль за состоянием хозяйственных средств, источниками их образования и всеми процессами хозяйственной деятельности. С этой целью разрабатывают план счетов.

План счетов – это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета с указанием их наименований и номеров, определяющий построение всей системы бухгалтерского учета организаций.

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 был утвержден Типовой план счетов и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета. Типовой план счетов введен в действие с 1 января 2012 г. Инструкция по его применению устанавливает единые подходы к применению и отражению однородных фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

План счетов по своему содержанию включает балансовые и забалансовые счета. Балансовые счета сгруппированы в восемь разделов:

Раздел I. Долгосрочные активы.

Раздел II. Производственные запасы.

Раздел III. Затраты на производство.

Раздел IV. Готовая продукция и товары.

Раздел V. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Раздел VI. Расчеты.

Раздел VII. Собственный капитал.

Раздел VIII. Финансовые результаты.

Забалансовые счета предназначены для отражения средств, не принадлежащих организации, но находящихся у нее во временном пользовании. Эти средства в балансе не отражаются.

Каждое предприятие разрабатывает рабочий план счетов, учитывая специфику своей деятельности.

В плане счетов указывается номер и наименование синтетических счетов и субсчетов.

Тема 3. Учет расчетов

В процессе хозяйственной деятельности организации взаимодействуют с разными физическими и юридическими лицами.

Для осуществления производственной деятельности организации приобретают машины и оборудование, нефтепродукты, запасные части, минеральные

удобрения, корма, семена и другие материальные ценности. В процессе реализации произведенной продукции, выполнения работ и оказания услуг организации вступают в расчетные взаимоотношения с покупателями и заказчиками. Кроме этого организации уплачивают налоги и сборы, производят отчисления в ФСЗН, осуществляют расчеты по полученным кредитам и займам, а также ведут расчеты с подотчетными лицами, учредителями и др.

Расчеты между организациями и физическими лицам и, в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь, осуществляются или наличными денежными средствами, или в виде безналичных платежей. При безналичных расчетах используются следующие формы: расчеты платежными поручениями, расчеты платежными требованиями, расчеты чеками, расчеты по аккредитиву, вексельная форма расчетов и др. Безналичные расчеты производятся через банки или небанковские кредитно-финансовые организации, в которых открыты соответствующие счета.

Для обобщения информации о расчетах организации с различными лицами, а также о внутривозвратных расчетах в Типовом плане счетов предусмотрены счета 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79. По дебету счетов учета расчетов показывают возникновение задолженности перед организацией, по кредиту отражается задолженность другим организациям и лицам.

К счетам учета расчетов в рабочих планах счетов организаций могут быть открыты субсчета.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками, подрядчиками, исполнителями за приобретенные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.

Счет 60 применяется также для обобщения информации о расчетах с субподрядчиками в организациях, осуществляющих при выполнении договоров строительного подряда, договоров подряда на выполнение проектных и изыскательских работ функции генерального подрядчика.

Стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей, выполненных работ и оказанных услуг отражается по дебету счетов 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», 08 «Вложения в долгосрочные активы», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 41 «Товары» и других счетов и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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

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

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому поставщику и подрядчику в реестре операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Регистром синтетического учета при журнально-ордерной форме учета по счету 60 является журнал-ордер № 6-АПК.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. Основными покупателями произведенной сельскохозяйственной продукции являются мясокомбинаты, молокозаводы, льнозаводы, хлебоприемные пункты и др.

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

Погашение дебиторской задолженности покупателями и заказчиками, включая полученные авансы и предварительную оплату, отражается по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и других счетов и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому покупателю и заказчику. Регистрами аналитического учета по счету 62 является ведомость учета реализации продукции, работ и услуг (ф. № 62-АПК), реестр документов по реализации готовой продукции (ф. № 63-АПК), реестр документов по реализации товарно-материальных ценностей, работ, услуг, основных средств и прочих активов (ф. № 64-АПК).

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для отражения информации о расчетах по полученным организацией краткосрочным (на срок не более 12 месяцев) кредитам и займам, в том числе налоговым кредитам, а также начисленным и уплаченным по ним процентам. Краткосрочные кредиты и займы организации берут на выплату заработной платы, приобретение горюче-смазочных материалов, запасных частей, удобрений и других материальных ценностей.

К счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» могут быть открыты субсчета.

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

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

Начисленные по полученным краткосрочным кредитам проценты отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Уплата процентов отражается по дебету счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Аналитический учет по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» ведется по видам краткосрочных кредитов и займов, банкам и другим заимодавцам.

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

К счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» могут быть открыты субсчета.

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

Погашение долгосрочных кредитов и займов отражается по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Начисленные по полученным долгосрочным кредитам проценты отражаются по дебету счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Уплата процентов отражается по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Аналитический учет по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» ведется по видам долгосрочных кредитов и займов, банкам и другим заимодавцам.

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

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» могут быть открыты субсчета:

68-1 «Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг», на котором учитывают расчеты по начисленному налогу на недвижимость, земельному и экологическому налогу;

68-2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг», на котором ведутся расчеты по начисленному налогу на добавленную стоимость (ставки налога 10 %, 20 %, 9,09 %, 16,67 %), единому налогу для производителей сельхозпродукции (ставки налога 1 % или 3 %), акцизам;

68-3 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)», на котором ведутся расчеты по налогам на прибыль и доходы и другим налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода) организации в соответствии с законодательством;

68-4 «Расчеты по подоходному налогу», на котором учитываются расчеты по подоходному налогу (ставка налога 13 %), исчисляемому в соответствии с законодательством;

68-5 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», на котором учитываются расчеты по прочим платежам в бюджет.

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

Причитающиеся к уплате в бюджет штрафы, пени отражаются по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

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

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов и сборов в ведомостях ф. № 32-АПК и ф. № 37-АПК. Синтетический учет по счету 68 ведется в журнале-ордере № 8-АПК.

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на командировочные расходы и хозяйственные нужды.

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению нанимателя в другую местность на определенный срок для выполнения служебного задания вне места постоянной работы.

Направление работника в командировку оформляется приказом руководителя предприятия с выдачей командировочного удостоверения. Срок командировки определяется по отметкам в командировочном удостоверении. Командировочные удостоверения регистрируются в журнале регистрации командировочных удостоверений.

Днем выбытия в служебную командировку считается день отправления транспортного средства с места постоянной работы работника, а днем прибытия – день приезда транспортного средства.

При направлении работника в командировку наниматель должен выдать денежные средства под отчет на командировочные расходы. Выдача работнику под отчет сумм отражается по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

По возвращении из командировки не позднее трех рабочих дней (исключая день прибытия), а при использовании корпоративной пластиковой карточки не позднее 15 дней работник должен предоставить авансовый отчет об израсходованных суммах и возвратить неиспользованные денежные средства.

Командированному работнику возмещаются расходы на проезд на основании проездных документов, расходы на проживание вне места постоянного жительства, суточные для покрытия личных расходов и другие расходы с разрешения руководителя организации, подтвержденные документально.

Израсходованные подотчетными лицами суммы отражаются по дебету счетов 07, 08, 10, 11, 20, 23, 25, 26, 44 и другим счетам и кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Удержание этих сумм с подотчетных лиц отражается по дебету счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет, в журнале-ордере № 7-АПК.

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

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты субсчета:

73-1 «Расчеты по предоставленным займам»;

73-2 «Расчеты по возмещению ущерба».

Суммы предоставленных работникам займов (на жилищное строительство и приобретение жилья, садовых домиков и др.) отражаются по дебету субсчета 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» и кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и других счетов.

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

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

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

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

Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по каждому работнику в ведомости ф. № 38-АПК. Синтетический учет ведется в журнале-ордере № 9-АПК.

Счет 75 «Расчеты с учредителями» предназначен для обобщения информации о расчетах с собственником имущества (учредителями, участниками) орга-

низации по вкладам в уставный капитал организации, выплате дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации и др.

К счету 75 «Расчеты с учредителями» могут быть открыты субсчета:

75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»;

75-2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов».

Создание и увеличение уставного капитала отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал».

При создании акционерных обществ дебиторская задолженность учредителей по оплате акций отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал». Суммы внесенных учредителями вкладов в погашение дебиторской задолженности по оплате акций отражаются по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Если акции акционерного общества реализуются по цене, превышающей их номинальную стоимость, разница между ценой реализации акций и их номинальной стоимостью отражается на счете 83 «Добавочный капитал».

При создании организаций (за исключением акционерных обществ) дебиторская задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный фонд отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал».

Начисление дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Выплата дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета». Из сумм начисленных доходов производят удержание налога на доходы. Удержание налога на доходы отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю, участнику в ведомости ф. № 38-АПК. Синтетический учет по счету 75 ведется в журнале-ордере № 9-АПК.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах с разными дебиторами и кредиторами по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по суммам, удержанным из заработной платы работников в пользу других лиц, о других расчетах.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут быть открыты субсчета:

76-1 «Расчеты по исполнительным документам»;

76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76-3 «Расчеты по претензиям»;

76-4 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;

76-5 «Расчеты по депонированным суммам»;

76-6 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»;

76-7 «Расчеты, связанные с выбывающей группой».

Кроме этого на отдельных субсчетах могут учитываться расчеты с квартиросъемщиками, с населением за закупленный скот и сданное молоко.

Удержание сумм из заработной платы работников в пользу других лиц (алиментов, штрафов и др.) отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту субсчета 76-1 «Расчеты по исполнительным документам». Перечисление указанных сумм отражается по дебету субсчета 76-1 и кредиту счета 51 «Расчетные счета» и других счетов.

На субсчете 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» учитываются расчеты по страхованию имущества и работников организации (кроме расчетов по социальному страхованию и обеспечению).

Начисление страховых платежей отражается по дебету счетов 20, 23, 25, 26, 29, 44 и других счетов и кредиту субсчета 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», производимые за счет организации, относят в дебет тех счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам, и кредит субсчета 76-2.

Перечисление страховых платежей страховым организациям отражается по дебету субсчета 76-2 и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

Потери по страховым случаям отражаются по дебету субсчета 76-2 и кредиту счетов 01 «Основные средства», 10 «Материалы» и других счетов. Страховые возмещения, причитающиеся по договорам страхования работников, отражаются по дебету субсчета 76-2 и кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Страховые возмещения, полученные от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и кредиту субсчета 76-2. Некомпенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев отражаются по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту субсчета 76-2.

Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по каждому страховщику и отдельным договорам страхования.

Суммы предъявленных претензий, а также присужденных судом или признанных должником неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций за нарушение условий договоров отражаются по дебету субсчета 76-3 «Расчеты по претензиям» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов. Поступление соответствующих платежей отражается по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту субсчета 76-3.

Аналитический учет по субсчету 76-3 ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

Подлежащие получению дивиденды и другие доходы от участия в уставном фонде других организаций отражаются по дебету субсчета 76-4 «Расчеты по

причитающимся дивидендам и другим доходам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Полученные организацией суммы денежных средств отражаются по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту субсчета 76-4.

На субсчете 76-5 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками по начисленным, но не выплаченным в установленный срок суммам (депонированные суммы).

Депонированные суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту субсчета 76-5. Выплата депонированных сумм получателям отражается по дебету субсчета 76-5 «Расчеты по депонированным суммам» и кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Аналитический учет по счету 76 ведется по каждому дебитору и кредитору в ведомостях форм № 38-АПК, № 39-АПК, № 40-АПК, № 41-АПК. Синтетический учет по счету 76 ведется в журнале-ордере № 9-АПК.

Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» предназначен для обобщения информации о расчетах, в том числе по передаче имущества, с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями организации, имеющими отдельные балансы.

Стоимость имущества, переданного организацией филиалам, представительствам и иным обособленным подразделениям, имеющим отдельный баланс, отражается организацией по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и кредиту счета 01 «Основные средства» и других счетов. Стоимость имущества, полученного от организации указанными обособленными подразделениями, отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и других счетов и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется по каждому филиалу, представительству и иному обособленному подразделению организации, имеющему отдельный баланс. Аналитический учет по счету 79 ведется в ведомости № 38-АПК. Синтетический учет по счету 79 ведется в журнале-ордере № 9-АПК.

Тема 4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Заработная плата – вознаграждение за труд, которое наниматель обязан выплатить работнику за выполненную работу в зависимости от ее сложности, количества, качества, условий труда и квалификации работника с учетом фактически отработанного времени, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Для усиления стимулирующей роли и определения размера заработной платы с учетом сложности, значимости и условий труда различных категорий персонала в Республике Беларусь принята тарифная система оплаты труда. Отнесение выполняемых работ к конкретным тарифным разрядам (должностям) и присвоение работникам соответствующей квалификации осуществляются в порядке, определяемом коллективным договором, соглашением или нанимателем в соответствии с единой тарифной сеткой (ЕТС), Единым тарифно-

квалификационным справочником работ и профессий рабочих, Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, иными квалификационными справочниками, утвержденными в установленном порядке.

Формы, системы и размеры оплаты труда работников, в том числе и дополнительные выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, устанавливаются нанимателем на основании коллективного договора, положения об оплате труда и трудового договора.

Заработная плата работников максимальными размерами не ограничивается.

На предприятиях Республики Беларусь применяются две формы оплаты труда – сдельная и повременная.

При сдельной оплате труда заработная плата работнику начисляется за фактически выполненный объем работ (произведенную продукцию) исходя из установленных сдельных расценок. Она применяется на тех работах, где можно нормировать и точно учесть результаты труда. Сдельная оплата труда подразделяется на следующие системы: прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная и аккордная.

Повременная оплата труда основывается на количестве отработанного времени и качестве (квалификации) затраченного труда. Она применяется на работах, где невозможно или нецелесообразно использование сдельной оплаты. Повременная оплата труда бывает двух видов: простая и повременно-премиальная.

Сумма средств в денежной и натуральной формах, распределяемая между персоналом предприятия в соответствии с количеством и качеством его труда, называется фондом заработной платы.

В состав фонда заработной платы и прочих выплат включаются начисленные предприятием следующие выплаты:

- заработная плата за выполненную работу, количество полученной продукции и отработанное время;

- поощрительные выплаты (надбавки за классность, профессиональное мастерство, высокие достижения в труде, за сложность и напряженность работы и т. п.);

- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда (доплаты за работу в особых, неблагоприятных условиях труда, доплаты за работу в ночное время, оплата за работу в праздничные и выходные дни и т. п.);

- оплата за неотработанное время (оплата ежегодных основных и дополнительных отпусков, оплата льготных часов подросткам, заработная плата за период обучения работников, направленных на подготовку и переподготовку и т. п.);

- отдельные выплаты социального характера (полная или частичная оплата питания работников предприятия, оплата путевок работникам на лечение, отдых, оплата абонементов в группы здоровья и т. п.).

В бухгалтерском учете оплату труда подразделяют на основную и дополнительную.

Основная – это заработная плата, начисленная за фактически отработанное время. Сюда включают оплату по сдельным расценкам, тарифным ставкам и должностным окладам, доплату за работу в ночное и сверхурочное время, оплаты простоев не по вине работника и другие выплаты.

Дополнительная – это заработная плата, начисленная за неотработанное время, предусмотренное законодательством о труде, коллективным договором и положением об оплате труда. В состав ее включают оплату отпусков, компенсацию за неиспользованный отпуск, оплату за время выполнения государственных и общественных обязанностей, надбавки за классность, стаж непрерывной работы, доплату за совмещение профессий и др.

В соответствии с Трудовым кодексом Республики Беларусь продолжительность отпусков всех категорий работников исчисляется только в календарных днях. Минимальная продолжительность отпуска составляет 24 календарных дня.

Оплату за время отпуска начисляют исходя из расчета среднемесячного заработка за 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа), предшествующих месяцу начала отпуска. Для этого заработную плату, начисленную работнику за месяцы, принимаемые для расчета, делят на число месяцев. Затем определяют среднедневную заработную плату путем деления среднемесячной оплаты труда на среднемесячное количество календарных дней, исчисленное в среднем за пять лет, и принятое для расчета равным 29,7.

Если в учитываемом для выплат на основе среднего заработка периоде произошло повышение минимальной заработной платы, а следовательно, и повышение тарифных ставок, то исчисление средней заработной платы осуществляется в установленном порядке за предыдущий период с применением поправочных коэффициентов. Исчисление коэффициентов производится пропорционально росту тарифной ставки (оклада), установленной в месяце, за который осуществляются такие выплаты. Тогда для определения общей суммы заработной платы за 12 календарных месяцев поправочные коэффициенты умножаются на фактически начисленную в соответствующих месяцах заработную плату, принимаемую для исчисления отпускных.

Для определения суммы заработной платы, начисленной за время отпуска, среднедневную заработную плату умножают на количество календарных дней отпуска.

Если работник уходит в отпуск, проработав на предприятии менее 12 месяцев, то вместо 12-месячного периода принимается фактически отработанный период (с 1-го по 1-е число).

Работникам предприятия выплачиваются и пособия по временной нетрудоспособности.

Пособие по временной нетрудоспособности исчисляется из среднедневного заработка за 6 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступила нетрудоспособность. В заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности включаются все виды оплаты труда, на которые по действующим правилам начисляются страховые взносы.

Для исчисления пособия по временной нетрудоспособности среднедневной заработок рассчитывается путем деления суммы заработка за 6 календарных месяцев на число всех календарных дней в этом периоде.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 80 % среднедневного заработка за календарные дни болезни, приходящиеся на первые 12 календарных дней нетрудоспособности, и в размере 100 % среднедневного заработка за последующие календарные дни нетрудоспособности.

Из заработной платы персонала предприятия производятся различные удержания: обязательные и необязательные.

Обязательными удержаниями являются: подоходный налог, 1 % в ФСЗН, по исполнительным документам.

Прежде всего удерживается подоходный налог. Объектом налогообложения является совокупный доход физических лиц в денежной и натуральной формах, полученный в течение месяца.

Подоходный налог исчисляется и удерживается ежемесячно по ставке 13 %. При удержании подоходного налога учитываются стандартные, социальные, имущественные вычеты, на которые имеют право работники.

Из заработной платы работников производят удержания в Фонд социальной защиты населения в размере 1 %.

У работника могут производиться удержания по исполнительным документам. Исполнительными документами являются исполнительные листы, выдаваемые судами, на основании которых производят удержания из заработной платы в бесспорном порядке. Одним из видов удержаний по исполнительным листам является удержание алиментов. Алименты на несовершеннолетних детей взыскиваются с родителей в следующих размерах: на одного ребенка – 25 %, двух – 33 %, трех и более – 50 % от заработка и иного дохода.

По письменному заявлению работника из заработной платы могут производиться удержания профсоюзных взносов в размере 1 %.

Из заработной платы могут удерживаться суммы в возмещение причиненного работником вреда, ущерба организации, а также квартирная плата, за продукцию, товары, выданные в счет оплаты труда и др.

Действующим законодательством предусмотрено, что размер всех удержаний из заработной платы не может превышать 20 %, а в отдельных случаях – 50 % заработка.

После произведенных удержаний оставшаяся сумма выдается работнику из кассы предприятия.

На сельскохозяйственных предприятиях для учета труда и его оплаты используются различные первичные документы, которые содержат всю информацию, необходимую для начисления заработной платы и отнесения ее на счета затрат на производство.

На каждом предприятии действует определенный трудовой режим, контроль за соблюдением которого осуществляется с помощью табельного учета. Для учета отработанного времени и начисления заработной платы административно-управленческому персоналу, специалистам, младшему обслуживающему персоналу и другим работникам при повременной оплате труда применяется

табель учета рабочего времени и начисление заработной платы при повременной оплате труда.

Учет отработанного времени, начисление заработной платы работникам ремонтных, промышленных, обслуживающих, строительных производств производится на основании наряда на сдельную работу ф. № 502-АПК.

Для учета механизированных работ, выполняемых трактористами, комбайнерами, применяют учетный лист тракториста-машиниста ф. № 503-АПК. Его выписывают на каждого механизатора отдельно раз в 10 – 15 дней.

Кроме механизированных могут выполняться и транспортные работы. Такие виды работ оформляют путевым листом трактора ф. № 504-АПК.

Некоторые виды работ в растениеводстве выполняются вручную. Для учета отработанного времени, объемов выполненных работ и начисления заработка работникам растениеводства применяют книжку бригадира по учету труда и выполненных работ ф. № 505-АПК.

Оплата труда работников животноводства производится в зависимости от количества и качества полученной продукции. Для отражения отработанного времени за месяц и количества произведенной продукции, начисленной заработной платы предназначен табель учета рабочего времени и начисления заработка работникам животноводства ф. № 501-АПК, который составляет заведующий фермой.

Основанием для учета труда водителей, начисления заработной платы и объемов выполненных работ являются путевые листы.

Для начисления заработной платы персоналу предприятия при уходе в очередной отпуск используют такой документ, как расчет среднемесячного заработка.

Для обобщения данных учетных листов тракториста-машиниста и путевых листов трактора используется накопительная ведомость учета использования машинно-тракторного парка ф. № 602-АПК.

Данные путевых листов грузового автомобиля обобщаются в накопительной ведомости учета работы грузового автотранспорта ф. № 601-АПК. Систематизация данных нарядов на сдельную работу по ремонтируемым объектам производится в накопительной ведомости учета затрат в ремонтной мастерской ф. № 603-АПК.

Данные накопительных ведомостей и документов о затратах труда, сумме начисленной оплаты ежемесячно обобщают в производственных отчетах по каждому структурному подразделению по объектам затрат по статье «Затраты на оплату труда» по количеству человеко-часов и сумме.

Обобщающим регистром, в котором отражаются расчеты по заработной плате с каждым работником, является расчетно-платежная ведомость. Она составляется на основании первичных документов и накопительных ведомостей в разрезе структурных подразделений.

Для сводного учета расчетов по оплате труда, контроля за фондом заработной платы и составления отчетности по труду предназначены сводная ведомость начисленной оплаты труда по ее составу и категориям работников ф. № 58-АПК и сводная ведомость по расчетам с работниками ф. № 59-АПК.

Учет расчетов с работниками по заработной плате ведут на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета 70 отражают суммы начисленной основной и дополнительной заработной платы, премий, пособий и других выплат, по дебету счета 70 отражаются суммы произведенных удержаний из заработной платы, подоходного налога, удержаний в ФСЗН в размере 1 %, по исполнительным листам, другие удержания, установленные законодательством, а также выплаченные суммы заработной платы.

Счет 70 пассивный. Но по нему может быть развернутое сальдо. Кредитовое сальдо показывает задолженность предприятия по оплате труда работникам, а дебетовое – задолженность работников предприятию.

Суммы начисленной заработной платы включаются в затраты тех производств, на которых были заняты работники. Начисленная оплата труда работникам, занятым доставкой на предприятие материальных ценностей, а также за их погрузку и разгрузку относится на удорожание приобретенных ценностей. Суммы начисленной заработной платы работникам отражаются следующими корреспонденциями счетов: дебет счетов 07, 08, 10, 11, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 90, 91 и кредит счета 70.

Удержания из заработной платы работников отражаются следующими корреспонденциями счетов: дебет счета 70 и кредит счетов 68, 69, 71, 73, 76, 90, 91.

Выдача заработной платы работникам отражается в учете по дебету счета 70 и кредиту счетов 50, 51.

Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда ведется по каждому работнику в расчетно-платежной ведомости или в лицевых счетах работников. Регистром синтетического учета по счету 70 является журнал-ордер № 10-АПК.

Все субъекты хозяйствования, независимо от форм собственности, обязаны уплачивать страховые взносы в ФСЗН. Для предприятий, производящих сельскохозяйственную продукцию, этот размер составляет 28 %, а для других предприятий – 34 % от суммы начисленной заработной платы.

Кроме того, у каждого работника производят удержания в ФСЗН из суммы начисленной заработной платы в размере 1 %. Страховые взносы начисляются на все виды оплаты труда (в денежной и натуральной форме), начисленной в пользу работника, которые подлежат обложению. За счет платежей в ФСЗН производятся расходы на выплату пособий:

- по временной нетрудоспособности;
- по беременности и родам;
- в связи с рождением ребенка;
- матери, ставшей на учет до 12-недельного срока беременности;
- по уходу за ребенком до трех лет;
- по уходу за ребенком в возрасте от 3 до 16 лет;
- на погребение и др.

Пособия начисляются на основании соответствующих документов. Для учета расчетов с ФСЗН предназначен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». На этом же счете ведется учет расчетов по отчислениям на пенсионное профессиональное страхование. Отчисления производят от сум-

мы начисленной заработной платы некоторых категорий работающих в установленном размере. Начисление страховых взносов отражается по кредиту счета 69, а выплаты за счет средств ФСЗН и перечисление взносов – по дебету счета 69.

Начисление взносов отражается по дебету счетов 08, 10, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 90, 91 и кредиту счета 69.

Удержания в ФСЗН из суммы начисленной заработной платы в размере 1 % отражают по дебету счета 70 и кредиту счета 69.

Начисление пени и штрафных санкций отражают по дебету счета 90 и кредиту счета 69.

Выплаты из ФСЗН отражают следующими корреспонденциями счетов:

Д-т К-т

69 70 – начислены ежемесячные пособия;

69 50 – выданы из кассы разовые пособия.

Перечисление взносов в ФСЗН отражают по дебету счета 69 и кредиту счета 51.

Аналитический учет по счету 69 ведется в ведомостях № 38-АПК и № 55-АПК. Регистром синтетического учета является журнал-ордер № 10-АПК.

3. ПРИМЕРНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Что показывает баланс?
2. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?
3. Какие разделы содержатся в активе баланса?
4. Что является статьей баланса?
5. Какое имущество организации отражается в разделе I баланса «Долгосрочные активы»?
6. Как называется раздел II баланса?
7. Что отражается в разделе баланса «Краткосрочные обязательства»?
8. К какому типу изменений в балансе относится хозяйственная операция «С валютного счета в банке погашена задолженность поставщикам»?
9. Как операции третьего типа изменяют итог баланса?
10. К какому типу изменений в балансе относится хозяйственная операция «На расчетный счет предприятия поступили платежи от покупателей за реализованную им продукцию»?
11. К какому типу изменений в балансе относится хозяйственная операция «Поступили материалы от поставщиков»?
12. Как операции второго типа изменяют итог баланса?
13. Что представляет собой счет бухгалтерского учета?
14. На какой стороне счета отражается начальный остаток (сальдо) по активному счету?
15. Для чего предназначены аналитические счета?
16. В чем заключается сущность двойной записи?
17. Что значит открыть счет бухгалтерского учета?

18. В чем заключается взаимосвязь счетов синтетического и аналитического учета?

19. Какие измерители используются при отражении операций на синтетических счетах?

20. Каким может быть остаток на конец отчетного периода на активном счете?

21. Что такое сальдо (остаток) по счету?

22. Что называют оборотом по счету?

23. Как определить конечное сальдо на активных счетах?

24. Как определить конечное сальдо на пассивных счетах?

25. Где на пассивных счетах отражается сумма хозяйственной операции, увеличивающая источник хозяйственных средств?

26. Что такое субсчет?

27. Как классифицируются счета по степени детализации информации?

28. Что представляет собой План счетов бухгалтерского учета?

29. На каком счете учитывают расчеты с мясокомбинатом за реализованный ему скот?

30. На каком счете учитывают расчеты по исполнительным документам (алиментам)?

31. Какой документ необходимо представить в обслуживающий банк для перечисления задолженности по налогу на добавленную стоимость?

32. Какой документ об израсходованных суммах необходимо представить в бухгалтерию предприятия подотчетному лицу, получившему наличные деньги под отчет, по возвращении из командировки?

33. Какая бухгалтерская запись составляется при перечислении денежных средств с расчетного счета в погашение задолженности банку по краткосрочному кредиту?

34. Какая бухгалтерская запись составляется при удержании из заработной платы подоходного налога?

35. Как будут отражены на счетах бухгалтерского учета расходы на страхование грузовых автомобилей?

36. Какой бухгалтерской записью отражается перечисление с расчетного счета задолженности Фонду социальной защиты населения?

37. Какой бухгалтерской записью отражается оплата задолженности поставщику с расчетного счета?

38. Что означает бухгалтерская запись: дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 51 «Расчетный счет»?

39. Какую составляют бухгалтерскую запись на полученную от страховых организаций сумму страховых возмещений?

40. Какая бухгалтерская запись составляется на сумму поступивших на расчетный счет денежных средств от учредителей в счет вклада в уставный капитал организации?

41. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью: дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»?

42. Какая корреспонденция счетов составляется при отражении в учете командировочных расходов руководителя предприятия?
43. На каком счете учитывают расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба?
44. На каком счете учитывают расчеты с поставщиками и подрядчиками?
45. В каком размере сельскохозяйственные организации уплачивают единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции от валовой выручки?
46. Какой корреспонденцией счетов отражается в учете сумма начисленной заработной платы оператору машинного доения, скотнику?
47. Какой корреспонденцией счетов отражается в учете сумма начисленного пособия по временной нетрудоспособности агроному?
48. Какому работнику предприятия при оплате труда применяется повременная форма оплаты?
49. На основании какого первичного документа производится начисление заработной платы водителю, занятому на перевозке грузов?
50. В каких днях предоставляется очередной отпуск работникам предприятия?
51. Какой размер отчислений в ФСЗН от суммы начисленной заработной платы установлен для сельскохозяйственных предприятий?
52. Какая бухгалтерская запись составляется при выдаче из кассы работнику предприятия заработной платы?
53. По какой ставке удерживается подоходный налог из зарплаты работников?
54. Что отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?
55. Какие формы оплаты труда применяются в организациях?
56. В каком документе начисляется заработная плата работникам животноводства?
57. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью: дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?
58. В каком размере выплачивается пособие по временной нетрудоспособности за первые 12 календарных дней болезни?
59. Какой документ является основанием для начисления пособия по временной нетрудоспособности?
60. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении заработной платы управленческому персоналу организации (директору, главному бухгалтеру, экономисту)?

4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Зачетный порог результатов тестирования устанавливается по каждой дисциплине и утверждается на заседании кафедры бухгалтерского учета в отраслях АПК. По дисциплине «Бухгалтерский учет и аудит» он составляет 65 %. Из 60

представленных вопросов компьютер выберет 30 вопросов, ответы на 20 из которых должны быть верными, это будет являться зачетом.

Студенты, преодолевшие зачетный порог тестирования, допускаются к экзамену по данному предмету.

Критериями оценки знаний и компетенций студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет и аудит» являются:

4 балла – четыре, ЗАЧТЕНО:

– достаточные знания в объеме учебной программы по дисциплине «Бухгалтерский учет и аудит»;

– усвоение содержания основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет и аудит»;

– умение под руководством преподавателя решать стандартные (типовые) задачи;

– допустимый уровень культуры исполнения заданий.

3 балла – три, НЕ ЗАЧТЕНО:

– недостаточные знания в объеме учебной программы по дисциплине «Бухгалтерский учет и аудит»;

– знание содержания части основной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет и аудит»;

– умение под руководством преподавателя решать стандартные (типовые) задачи;

– низкий уровень культуры исполнения заданий.

2 балла – два, НЕ ЗАЧТЕНО:

– фрагментарные знания в объеме учебной программы по дисциплине «Бухгалтерский учет и аудит»;

– знание отдельных источников литературы, рекомендованной учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет и аудит»;

– пассивность на практических занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.

1 балл – один, НЕ ЗАЧТЕНО:

– отсутствие знаний и компетенций в рамках образовательного стандарта или отказ от ответа.