

Т.И. Сушко

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Утверждено
Министерством образования Республики Беларусь
в качестве учебника
для студентов учреждений высшего образования
по специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)»



Минск
«Вышэйшая школа»

2020

УДК 657.22:658.15(075.8)
ББК 65.052я73
С90

Рецензенты: кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности УО «Белорусский государственный экономический университет» (заведующий кафедрой *Е.Н. Шибeko*); декан гуманитарно-экономического факультета УО «Белорусский государственный университет транспорта» кандидат экономических наук, доцент *В.В. Шибoкович*

Все права на данное издание защищены. Воспроизведение всей книги или любой ее части не может быть осуществлено без разрешения издательства.

ISBN 978-985-06-3282-1

© Сушко Т.И., 2020
© Оформление. УП «Издательство
“Вышэйшая школа”», 2020

Условные сокращения

АДМ	– автоматическая депозитная машина
БВ	– базовая величина
БВФБ	– ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа»
БПО	– банковское платежное обязательство
ЗАО	– закрытое акционерное общество
ИП	– индивидуальный предприниматель
КВТ	– коэффициент трудового вклада
МСФО	– Международные стандарты финансовой отчетности
НДС	– налог на добавленную стоимость
НИОКТР	– научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические работы
НТД	– научно-техническая деятельность
ОАО	– открытое акционерное общество
ОДО	– общество с дополнительной ответственностью
ОКРБ	– Общегосударственный классификатор Республики Беларусь
ОНА	– отложенный налоговый актив
ОНО	– отложенное налоговое обязательство
ООО	– общество с ограниченной ответственностью
ПВТ	– парк высоких технологий
ПКО	– приходный кассовый ордер
ПНА	– постоянный налоговый актив
ПНО	– постоянное налоговое обязательство
РКО	– расходный кассовый ордер
СДБО	– система дистанционного банковского обслуживания
СККА	– средства контроля кассовых аппаратов
СКНО	– средства контроля налоговых органов
ТЗЗ	– транспортно-заготовительные затраты
ТН	– товарная накладная
ТТН	– товарно-транспортная накладная
УП	– унитарное предприятие
ФСЗН	– Фонд социальной защиты населения
ЭБД	– электронный банк данных
ЭЦП	– электронная цифровая подпись
ЭСЧФ	– электронный счет-фактура
СМР	– международная накладная

Предисловие

Эффективность управления организацией, проведение качественного анализа ее деятельности, разработка стратегических показателей развития, оперативный контроль всех сторон деятельности базируются на качественной, достоверной и своевременной информации, формируемой в системе бухгалтерского учета.

Информация бухгалтерского учета должна быть необходимой и достаточной для принятия управленческих решений, проведения анализа эффективности предпринимательской деятельности и прогнозирования ее развития.

Являясь частью процесса управления организацией, бухгалтерский учет обеспечивает контроль сохранности имущества собственников, обоснованность и эффективность его использования.

В Республике Беларусь принята программа сближения отечественного бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности в связи с интеграцией экономики нашего государства в мировое сообщество, что также повышает требования к качеству бухгалтерского учета.

Среди направлений развития мировой экономики выделяется переход к цифровым технологиям, где основным ресурсом выступает информация, стремительно развиваются цифровые рынки, совершенствуются технические средства и технологии обработки, сбора, хранения и передачи информации, бухгалтерский учет все больше переходит в режим онлайн с использованием интернет-ресурсов.

Существенные изменения в методологии ведения бухгалтерского учета вызывают ИТ-технологии, бухгалтерский учет переходит с аналогового на оцифрованный.

Современная система бухгалтерского учета интегрируется с другими видами учета и представляет собой составляющую из нескольких взаимосвязанных подсистем, включающих финансовый, управленческий, стратегический, налоговый и другие виды учета.

В значительной степени эффективность ведения бухгалтерского учета зависит от наличия кадров высокой квалификации, обладающих профессиональной компетенцией, обеспечивающей не только отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности организации в соответствии с их экономическим и юридическим содержанием и действующим законодательством Республики Беларусь.

Профессия бухгалтера по-прежнему остается востребованной на рынке труда, однако в последние несколько лет она претерпела существенные изменения. От специалиста в области бухгалтерского учета требуется современное экономическое мышление, способность быстро ориентироваться в постоянно меняющихся условиях хозяйствования и законодательства, умение не только обобщать и анали-

зировать информацию за отчетный период, но и осуществлять оценку рисков бизнеса, так как от этого зачастую зависит финансовое состояние организации, а порой и дальнейшее ее существование.

В настоящее время организациям дано право в рамках, разрешенных законодательно, самостоятельно определять способы и методы ведения бухгалтерского учета по каждому объекту с учетом специфики их деятельности, поэтому профессиональные знания работников бухгалтерской службы являются определяющими. Чтобы профессия бухгалтера не потеряла своего значения в современной экономике, необходимо постоянное повышение компетентности кадров.

Это предъявляет повышенные требования к знаниям методик ведения бухгалтерского учета, уровню подготовки специалистов с квалификацией «Экономист» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В учебнике рассматриваются организация бухгалтерского учета в коммерческой организации промышленности по каждому объекту учета, способы оценки имущества организации, методики ведения синтетического и аналитического учета активов, собственного капитала и обязательств, способов группировки и обобщения информации в целях формирования экономических показателей деятельности, оперативной информации.

Теоретический материал рассматривается с учетом последних изменений законодательства и подходов к классификации и оценке имущества и обязательств организации, появления новых объектов учета, таких как финансовые инструменты, резервы обесценения долгосрочных финансовых вложений, токены, изменений принципов классификации и оценки отдельных объектов учета, амортизации и переоценки долгосрочных активов, отражения доходов и расходов на счетах учета финансовых результатов деятельности организации, отражения в индивидуальной и консолидированной бухгалтерской отчетности ее имущественного и финансового положения. Рассмотрены базовые понятия цифровой экономики и цифрового бухгалтерского учета, выделены направления его развития.

Практические примеры максимально приближены к реальным хозяйственным ситуациям, включают как стандартные ситуации, так и ситуации, связанные с последними изменениями в области бухгалтерского учета, поэтому будут полезны не только студентам, но и практическим работникам.

ТЕМА 1

Основы организации бухгалтерского учета

1.1. Бухгалтерский учет в системе управления и общие принципы его организации у юридических лиц

Бухгалтерский учет как целостная система, имеющая особый объект изучения и специфические приемы исследования, представляет собой самостоятельную науку.

В соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изм. и доп.) (далее — Закон Республики Беларусь № 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.

Бухгалтерский учет должен вестись во всех организациях независимо от подчиненности, формы собственности и сферы деятельности. Данные бухгалтерского учета предоставляются не только руководству организации, но и внешним пользователям — учредителям, банкам, налоговым органам, инвесторам, аудиторам и другим заинтересованным лицам. Вместе с оперативным и статистическим учетом он представляют собой единую систему хозяйственного учета.

К бухгалтерскому учету предъявляются следующие основные требования:

- учет должен формировать полную и достоверную информацию о деятельности организации и ее имущественном положении, полученных доходах и понесенных при этом расходах;
- учет должен быть точным, его данные должны отражать наличие имущества и связанные с ним хозяйственные операции в полном соответствии с действительностью;
- учет должен своевременно предоставлять пользователям информацию о наличии и движении имущества, собственного капитала и обязательств;
- учет должен быть непрерывным во времени, т.е. повседневно отражать все изменения, происходящие в составе средств коммерческой организации в результате хозяйственной деятельности;

* В учебном издании приводятся нормативные документы, правовая информация, зарегистрированные и опубликованные в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь, размещенные на Национальном правовом Интернет-портале Республики Беларусь.

- учет должен быть документальным, т.е. информация, отраженная в бухгалтерском учете, должна быть документально подтверждена (каждая хозяйственная операция регистрируется в учете только при наличии документального подтверждения факта ее совершения и т.д.).

Для достижения единообразия в ведении бухгалтерского учета и составления отчетности, повышения достоверности учетной информации и снижения трудоемкости ее получения в Республике Беларусь осуществляется государственное руководство бухгалтерским учетом. Оно выражается в создании единого методологического и правового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности для всех организаций.

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Национальным собранием Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь и иными государственными органами в пределах их компетенции. Методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в Республике Беларусь осуществляет Министерство финансов Республики Беларусь.

Министерство финансов Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь принимает обязательные для исполнения всеми коммерческими организациями нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, разрабатывает типовые планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению, национальные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности с целью их сближения с международными стандартами в данной области, иные нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета и отчетности.

Республиканские органы государственного управления, подчиненные Совету Министров Республики Беларусь и осуществляющие регулирование и управление в определенной отрасли экономики, осуществляют методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и создание необходимых условий для его ведения несет руководитель коммерческой организации, одной из задач которого является организация работы бухгалтерии в целях обеспечения получения качественной информации в минимально короткие сроки и с минимальными затратами.

Под организацией бухгалтерского учета принято понимать систему мер, обеспечивающих получение своевременной и достоверной информации, необходимой для управления организацией.

Руководитель организации вправе в зависимости от объема учетной работы создавать бухгалтерию как самостоятельное структурное

подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, им назначенным, либо передавать на договорных началах ведение учета организации или индивидуальному предпринимателю (ИП), которые оказывают услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, либо вести бухгалтерский учет лично (в микроорганизации, товариществе собственников и др.), если этот руководитель отвечает требованиям, установленным законодательством Республики Беларусь.

Руководство бухгалтерским учетом в организации соответственно осуществляет главный бухгалтер или лицо, с которым заключен соответствующий договор, либо руководитель организации.

На должность главного бухгалтера организации назначается лицо, имеющее высшее или среднее специальное образование, при наличии у него стажа работы по специальности бухгалтера не менее 3 лет и отсутствии непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, в общественно значимых организациях требуется наличие сертификата профессионального бухгалтера и отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

Сертификат профессионального бухгалтера выдается Министерством финансов Республики Беларусь по результатам аттестации.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю коммерческой организации.

Указания и распоряжения главного бухгалтера, требования организации или ИП, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, *в пределах их компетенции* обязательны для всех структурных подразделений и работников организации, в которой ведется бухгалтерский учет. В их компетенцию входят: постановка и ведение бухгалтерского учета в организации; формирование учетной политики организации; составление и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности и иные обязанности в данной области.

Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера или лица, им уполномоченного, считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае возникших разногласий по совершению отдельных хозяйственных операций, противоречащих действующему законодательству по их документальному оформлению и отражению в бухгалтерском учете, они принимаются к исполнению главным бухгалтером только по письменному распоряжению руководителя органи-

зации, и в этом случае ответственность за совершение и бухгалтерский учет таких операций единолично несет руководитель организации.

Основой бухгалтерского учета являются первичные учетные документы. Главные требования к ним изложены в ст. 10 Закона Республики Беларусь № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности».

Документ — это составленное по установленной форме письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции или праве на ее совершение.

Документы являются также средством контроля сохранности имущества, борьбы против хищений и злоупотреблений.

Совокупность документов, составленных на все хозяйственные операции, называют **документацией**.

Каждый бухгалтерский документ должен содержать достоверные данные и быть оформлен юридически правильно.

Данные бухгалтерских документов, содержащие исчерпывающие сведения о совершенной операции, называются **реквизитами**.

Формы первичных документов кроме включенных в Перечень, утвержденный Советом Министров Республики Беларусь, могут утверждаться руководителем организации, но они должны содержать обязательные реквизиты, иначе документ теряет свою доказательную силу и не может служить основанием для записи в бухгалтерском учете.

Движение документов от момента их оформления, оперативного использования, бухгалтерской обработки, записи в учетных регистрах и до сдачи их на хранение в архив называется **документооборотом**.

Документооборот разрабатывается в организации с учетом особенностей, видов и объемов деятельности, организационной структуры управления, применяемой формы бухгалтерского учета, технологии его ведения (вручную или автоматизированным способом) и других факторов. В нем предусматриваются формы первичных документов, их структура и количество, сроки и ответственные за составление, порядок прохождения в организации от момента создания до момента сдачи в архив.

В условиях автоматизации и перехода бухгалтерского учета в онлайн с использованием современных программных продуктов развивается система электронного документооборота.

Электронный документооборот регламентируется Законом Республики Беларусь от 28 декабря 2009 г. № 113-З «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» (с изм. и доп.) (далее — Закон Республики Беларусь № 113-З), в котором определены правовые основы применения электронных документов и требования, предъявляемые к электронным документам и использованию электронной цифровой подписи.

Электронный документооборот — это способ движения документов, подписанных электронной цифровой подписью, созданных с помощью компьютерных средств, обрабатываемых на различных электронных носителях. Посредством его создается возможность оперативного обмена с контрагентами всевозможными типами электронных документов: договорами, счетами, актами сверок, актами выполненных работ и т.д. Информация передается с использованием средств дистанционного обслуживания, например системы «Интернет-банкинг».

Электронный документ — документ в электронном виде с реквизитами, позволяющими установить его целостность и подлинность. Он должен создаваться, обрабатываться, храниться, передаваться и приниматься с помощью программных, программно-технических и технических средств, формироваться в форме, доступной и понятной для восприятия человеком, иметь структуру, установленную ст. 17 Закона Республики Беларусь № 113-З.

Структура электронного документа состоит из Общей и Особенной частей. В Общей части отражается информация, составляющая содержание документа, в Особенной части — одна или несколько электронных цифровых подписей, могут содержаться штамп времени, т.е. реквизит, удостоверяющий дату и время создания электронного документа, а также дополнительные данные, необходимые для проверки электронной цифровой подписи и идентификации электронного документа. При соблюдении всех требований к созданию электронного документа он имеет такую же юридическую силу, как и документ на бумажном носителе. Копия электронного документа составляется только на бумажном носителе.

Хранение электронных документов в организации и последующая их передача на постоянное хранение осуществляются в течение сроков и в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Беларусь об архивном деле.

Электронная цифровая подпись (ЭЦП) представляет собой последовательность символов, являющихся реквизитом электронного документа и предназначенных для подтверждения его целостности и подлинности. Она является сложным комплексом и включает в себя программное обеспечение, место хранения ключа, сам личный ключ.

Электронная цифровая подпись может быть аналогом собственноручной подписи физического лица, являющегося владельцем данной подписи. Кроме того, владельцем ЭЦП может быть организация, в этом случае ЭЦП используется в качестве аналога отиска печати организации.

Электронная цифровая подпись предназначена для удостоверения информации, составляющей общую часть электронного доку-

мента, и подтверждения его целостности и подлинности. Она используется для подписания электронных документов посредством автоматизированных информационных систем без или с участием физического лица и в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Личный ключ представляет собой последовательность символов, принадлежащих определенной организации или физическому лицу и используемых при выработке ЭЦП.

Владелец личного ключа в соответствии со ст. 25 Закона Республики Беларусь № 113-З обязан исключить доступ посторонних лиц к личному ключу; обеспечивать его защиту от случайного уничтожения или модификации (изменения); не использовать личный ключ, если соответствующий ему открытый ключ отозван или срок действия этого открытого ключа истек; отозвать открытый ключ в случае, если тайна соответствующего ему личного ключа нарушена. В случае неисполнения владельцем личного ключа вышеуказанных обязанностей он должен возместить вред, причиненный организации вследствие этого.

На базе личного ключа может вырабатываться **открытый ключ** с использованием сертифицированного средства электронной цифровой подписи. **Сертификат открытого ключа** подписывается электронной цифровой подписью поставщика услуг, издавшего этот сертификат открытого ключа, пользователем открытого ключа являются организация или физическое лицо, которым предоставляется открытый ключ для проверки электронной цифровой подписи.

Статьей 29 Закона Республики Беларусь № 113-З определена государственная система управления открытыми ключами, которая предназначена для обеспечения возможности получения всеми заинтересованными организациями и физическими лицами информации об открытых ключах и их владельцах в Республике Беларусь и представляет собой систему взаимосвязанных и аккредитованных в ней поставщиков услуг. Система включает регистрацию владельцев личных ключей, издание, распространение и хранение сертификатов открытых ключей, список открытых ключей, организацию и информационное обеспечение функционирования ключей.

Подписание электронной цифровой подписью — процедура выработки электронной цифровой подписи с использованием личного ключа.

При соблюдении установленных законодательством требований цифровая подпись в электронном документе является равнозначной собственноручной подписи в документе на бумажном носителе.

График документооборота должен быть приложен к учетной политике организации.

В соответствии со ст. 11 Закона Республики Беларусь № 57-З учетная информация, содержащаяся в первичных учетных документах,

подлежит своевременной регистрации в регистрах бухгалтерского учета.

Регистр бухгалтерского учета представляет собой таблицу, в которой отражается информация о совершившихся хозяйственных операциях на основе первичных бухгалтерских документов. Они применяются для систематизации, обобщения и накопления данных, содержащихся в документах и отражающих изменения в имуществе организации и его источниках.

Регистры могут существовать в виде книг, отдельных листов, карточек, на машинных носителях.

Организации применяют бухгалтерские регистры в соответствии с применяемыми формами бухгалтерского учета, имеющимися программно-техническими средствами и технологиями обработки информации.

Регистр на любых носителях должен иметь название, период регистрации операции, ее содержание, фамилии и подписи лиц, ответственных за его ведение.

В регистрах синтетического учета операции отражаются в обобщенном виде и только в денежной форме (журналы-ордера, ведомости, мемориальные ордера, анализ счета, Главная книга и др.).

Регистры аналитического учета предназначены для детализации показателей, отраженных в синтетических учетных регистрах (кассовая книга, инвентарные карточки по учету основных средств, карточки складского учета материалов и др.).

Современная эффективная система бухгалтерского учета включает информационные составляющие нескольких взаимосвязанных подсистем, традиционными из которых являются финансовый, управленческий и налоговый учет.

Финансовый учет применяется для обобщения результатов деятельности организации за отчетный период и составления бухгалтерской финансовой отчетности. Его данные предназначены для внутренних и внешних пользователей.

Управленческий учет применяется в целях отражения расходов и доходов на осуществление деятельности организации по центрам ответственности, местам их возникновения, видам продукции, работ, услуг, видам продаж, для контроля и анализа полученной информации с целью оперативного управления происходящими процессами, бухгалтерского бюджетирования. Его данные предназначены только для внутренних пользователей в целях обеспечения коммерческой тайны о формировании затрат, цен на производимую продукцию и другой внутренней информации.

Налоговый учет применяется в целях формирования показателей для расчета налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет, и может вестись разными способами — методом учета корректировок в систе-

ме бухгалтерского учета на отдельных субсчетах к синтетическим счетам бухгалтерского учета по учету доходов и расходов; параллельно с бухгалтерским учетом на отдельных счетах и другими методами, всего в мировой практике их выделяют четыре.

Организация самостоятельно определяет, делить ли бухгалтерский учет на финансовый и управленческий; какие функции должен выполнять управленческий учет, если он ведется отдельно, так как на этот счет существуют различные точки зрения ученых и практиков; каким методом должен вестись налоговый учет. Данные аспекты должны быть отражены в учетной политике организации.

В связи с быстрым развитием во всем мире цифровой экономики изменяется вся система информационного обеспечения социально-экономических процессов, происходит технологическая революция в области цифровых рынков, бизнес переходит с аналогового на оцифрованный, основным ресурсом становится информация.

Цифровая экономика — это экономическая деятельность, основанная на цифровых технологиях с использованием интернет-ресурсов, как дополнение к реальной экономике, способная обеспечить повышение производительности труда, конкурентоспособности, снижение издержек производства и обращения.

В целях ее развития в Беларуси с 28 марта 2018 г. вступил в силу Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики».

Переход к цифровым технологиям, таким как большие данные, облачные вычисления, блокчейн, когнитивные вычисления, интернет вещей, роботы, финансовые интернет-технологии, виртуальные товары, а также применение др. инновационных методов существенно меняет традиционные бизнес-процессы. Данный процесс за рубежом назвали **цифровизацией**.

Цифровизация существенно влияет на систему сбора, хранения и обработки информации всех социально-экономических процессов, в том числе и в промышленности. В бухгалтерском учете появилось новое понятие **цифровой бухгалтерский учет**, который представляет собой оцифрованный процесс бухгалтерского учета, передающий информацию с помощью цифровых методов и инструментов. Происходит переориентация бухгалтерского учета с контрольной функции на информативную, основанную на систематизации цифровой экономической информации.

Оцифровка представляет собой процесс преобразования аналоговых знаний и информации в цифровую форму, что дает быстрый доступ к информации в режиме реального времени и позволяет обмениваться информацией между контрагентами с помощью подключения к цифровой технике и использования таких инструментов, как облако, аналитические, социальные и мобильные инструменты.

Формирование информационной среды цифровой экономики оказывает влияние на развитие объектов и всех основных элементов метода бухгалтерского учета.

Объекты учета подвергаются изменениям за счет появления новых гибридных и модифицированных форм активов, обязательств и капитала, к которым относятся: всеобщие деньги и криптовалюта; цифровые аналоги реальных ценностей и обязательств (токены); смарт-активы и смарт-контракты, т.е. сделки с которыми осуществляются на основе технологии блокчейн; инструменты смешанного и распределенного инвестирования, финансовых сделок; виртуальные монетарные и немонетарные активы и права собственности (интеллектуальный человеческий капитал, клиентская база, инновационные продукты, результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ и др.), что требует разработки инновационных методов их оценки.

В связи с этими процессами в бухгалтерском учете будет происходить увеличение количества интегрированных показателей, характеризующих не только состояние внутренних бизнес-процессов организации, но и ее внешней среды, в том числе нефинансовых объектов, таких как система сбалансированных показателей, экономическая добавленная стоимость, поведение и мотивация, экологическая безопасность, состояние или реализация социальной ответственности, качество клиентской базы, риски и возможности, качество управления, стратегия и системность, отражение которых невозможно в системе счетов и двойной записи.

Учеными предлагается развивать систему счетов бухгалтерского учета за счет включения счетов других видов учета, а также контрольных, дифференциальных счетов, счетов для формирования нефинансовой информации; помимо двойной записи рассматриваются возможности применения систем, альтернативных двойной записи, таких как системы тройной и четверной записи.

Формируются подходы к интегрированию различных видов учета – традиционного бухгалтерского и других, включая стратегический, адаптивный, многоцелевой, интеллектуальный, корпоративный сетевой, актуарный, бихевиористский (или поведенческий) и др., виртуальную бухгалтерию, инжиниринговую теорию учета, ситуационно-матричную модель учета, элементы статистического учета и др.

Использование новых цифровых технологий является предпосылкой кардинальных изменений в методах учета, в частности в системе учетной регистрации. Например, с помощью использования технологии блокчейн организации смогут записывать и хранить транзакционные записи в едином регистре, который представляется

Оглавление

УСЛОВНЫЕ СОКРАЩЕНИЯ	3
ПРЕДИСЛОВИЕ	4
ТЕМА 1. Основы организации бухгалтерского учета	6
1.1. Бухгалтерский учет в системе управления и общие принципы его организации у юридических лиц	6
1.2. Развитие форм бухгалтерского учета и их характеристика	15
1.3. Учетная политика, ее содержание, порядок оформления и утверждения, Типовой план счетов бухгалтерского учета, особенности плана счетов коммерческой организации	19
ТЕМА 2. Учет денежных средств	22
2.1. Общие положения и задачи учета денежных средств	22
2.2. Учет денежных средств в кассе	24
2.3. Учет денежных средств на расчетных счетах в банках	43
2.4. Учет денежных средств на валютных счетах в банках	50
2.5. Учет денежных средств, драгоценных металлов и драгоценных камней на специальных счетах в банках	53
2.6. Учет денежных средств в пути	56
ТЕМА 3. Учет расчетов	62
3.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	62
3.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, резервов по сомнительным долгам	67
3.3. Учет расчетов по кредитам и займам, процентов по ним	73
3.4. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	76
3.5. Учет расчетов с подотчетными лицами	84
3.6. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	93
3.7. Учет расчетов с учредителями	97
3.8. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами	99
3.9. Учет внутрихозяйственных расчетов, инвентаризация расчетов ...	106
ТЕМА 4. Учет финансовых вложений	108
4.1. Сущность и классификация финансовых вложений, организация их учета	108
4.2. Оценка финансовых активов	113
4.3. Учет финансовых вложений в ценные бумаги, резервов под обесценение долгосрочных и краткосрочных ценных бумаг	115
4.4. Учет финансовых вложений в предоставленные займы, вкладов по договору о совместной деятельности	121
4.5. Учет цифровых знаков (токенов), инвентаризация финансовых вложений	125

ТЕМА 5. Учет вложений в долгосрочные активы	131
5.1. Понятие вложений в долгосрочные активы, их классификация, задачи учета.	131
5.2. Учет затрат на создание основных средств и инвестиционной недвижимости при подрядном и хозяйственном способах ведения работ.	136
5.3. Учет оборудования, строительных материалов, затрат на приобретение долгосрочных материальных и нематериальных активов.	146
5.4. Формирование стоимости завершенных вложений в долгосрочные активы, учет незавершенных вложений в долгосрочные активы	153
ТЕМА 6. Учет основных средств, доходных вложений в материальные активы, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для реализации	156
6.1. Понятие основных средств, их классификация, порядок формирования первоначальной стоимости	156
6.2. Документальное оформление и учет поступления основных средств, организация их аналитического учета	162
6.3. Порядок начисления амортизации стоимости основных средств и учет амортизационных отчислений.	169
6.4. Учет изменений первоначальной стоимости основных средств . . .	182
6.5. Учет затрат на ремонт основных средств	194
6.6. Документальное оформление и учет выбытия основных средств, их перемещения внутри организации	197
6.7. Учет доходных вложений в материальные активы	209
6.8. Понятие нематериальных активов, их классификация	229
6.9. Документальное оформление, оценка и учет поступления нематериальных активов	232
6.10. Порядок начисления амортизации нематериальных активов, учет амортизационных отчислений	236
6.11. Учет изменений первоначальной стоимости нематериальных активов	239
6.12. Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов	241
6.13. Учет долгосрочных активов, предназначенных для реализации . . .	243
ТЕМА 7. Учет производственных запасов	248
7.1. Понятие запасов, их классификация и задачи бухгалтерского учета	248
7.2. Документальное оформление, оценка и учет поступления материалов	253
7.3. Документальное оформление, оценка и учет расхода материалов . . .	264
7.4. Организация учета материалов в местах их хранения и в бухгалтерии.	276
7.5. Особенности учета топлива	278

7.6. Особенности учета тары и тарных материалов	281
7.7. Особенности учета запасных частей, автомобильных шин, денежных документов.	284
7.8. Учет давальческого сырья, принятого в переработку и переданного в переработку на сторону, временных сооружений	287
7.9. Учет хозяйственного инвентаря, специальной оснастки, специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви.	289
7.10. Учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни	296

ТЕМА 8. Учет труда и его оплаты 302

8.1. Организация оплаты труда. Оперативный учет личного состава организации и учет использования рабочего времени	302
8.2. Учет выработки рабочих	306
8.3. Формы и системы оплаты труда.	308
8.4. Порядок расчета заработной платы за отработанное время и выполненную работу	313
8.5. Порядок определения размера выплат, производимых за неотработанное время	317
8.6. Учет удержаний и вычетов из заработной платы.	323
8.7. Аналитический и синтетический учет расчетов с работниками по оплате труда, обобщение информации по оплате труда	325

**ТЕМА 9. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости
продукции, работ, услуг 332**

9.1. Сущность затрат на производство продукции, работ, услуг, их классификация, задачи бухгалтерского учета	332
9.2. Состав и учет прямых затрат на производство.	341
9.3. Номенклатура и учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат	345
9.4. Учет затрат на брак продукции, работ, услуг	350
9.5. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.	353

**ТЕМА 10. Учет выпуска готовой продукции, ее отгрузки и реализации,
выполнения работ, оказания услуг 366**

10.1. Понятие готовой продукции, ее состав, оценка и документальное оформление выпуска. Оперативный учет готовой продукции в местах ее хранения и в бухгалтерском учете	366
10.2. Учет реализации готовой продукции, выполнения работ, оказанных услуг	369
10.3. Особенности учета реализации продукции на условиях комиссии, при бартерных сделках, прочего выбытия продукции	376
10.4. Учет расходов на реализацию	379

ТЕМА 11. Учет прибыли (убытка)	383
11.1. Понятие финансового результата деятельности организации, состав прибыли (убытка)	383
11.2. Учет финансовых результатов от текущей деятельности организации	388
11.3. Учет доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности	396
11.4. Порядок формирования и учет прибыли (убытка) до налогообложения, чистой прибыли (чистого убытка) коммерческой организации	403
11.5. Реформация бухгалтерского баланса и учет использования нераспределенной прибыли, погашения непокрытого убытка	418
ТЕМА 12. Учет собственного капитала	423
12.1. Понятие собственного капитала организации, учет уставного капитала, собственных акций (долей в уставном капитале)	423
12.2. Учет резервного и добавочного капиталов	437
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	442

- Сушко, Т. И.**
С90 Бухгалтерский финансовый учет в промышленности : учебник /
Т. И. Сушко. — Минск : Вышэйшая школа, 2020. — 451 с. : ил.
ISBN 978-985-06-3282-1.

Рассматриваются организация бухгалтерского учета в коммерческой организации промышленности по каждому объекту учета, способы оценки имущества организации, методики ведения синтетического и аналитического учета активов, собственного капитала и обязательств, способы группировки и обобщения информации. Теоретический материал представлен с учетом последних изменений законодательства и подходов к классификации и оценке имущества и обязательств организации, появления новых объектов учета. Приведены базовые понятия цифровой экономики и цифрового бухгалтерского учета, выделены направления его развития.

Для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)». Будет полезен практическим работникам в области аудита и бухгалтерского учета, а также экономистам.

УДК 657.22:658.15(075.8)
ББК 65.052я73

Учебное издание

Сушко Таиса Ивановна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Учебник

Редактор *Т.К. Хваль*

Художественный редактор *В.А. Ярошевич*

Технический редактор *Н.А. Лебедевич*

Компьютерная верстка *Н.В. Шабуня*

Корректор *Т.К. Хваль*

Подписано в печать 10.11.2020. Формат 60×90/16. Бумага офсетная. Печать офсетная. Усл. печ. л. 28,5.
Уч.-изд. л. 28,2. Тираж 300 экз. Заказ 3404.

Республиканское унитарное предприятие «Издательство “Вышэйшая школа”».
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя
печатных изданий № 1/3 от 08.07.2013. Пр. Победителей, 11, 220004, Минск.
e-mail: market@vshph.com <http://vshph.com>

Открытое акционерное общество «Типография “Победа”».
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 2/38 от 29.01.2014.
Ул. Тавлая, 11, 222310, Молодечно.